

**شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")**  
**(شركة سعودية مساهمة)**

**القوائم المالية الأولية الموجزة غير المدققة**  
**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م**  
**وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل**

الصفحات

٢

٣

٤

٦-٥

٧

٤١-٨

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الأسمدة العربية السعودية ("سانكو")

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الأسمدة العربية السعودية ("سانكو") (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

### نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعُد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإن نبدي رأي المراجعة.

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدّة، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



٤٢٢ قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم

الخبر: ٣ صفر ١٤٣٩ هـ  
٢٣ أكتوبر ٢٠١٧ م

مرwan Saleh Al Falak  
محاسب قانوني

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
 شركة سعودية مساهمة

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
 كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(إيضاح ٦)			الأصول
٥,٤٤١,٩٣٥	٥,٦٢٠,٣٦٩	٥,٤٤١,٩٣٥	الأصول غير المتداولة
٣٤,٦٩١	٥٤,٨١٢	٣٤,٦٩١	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٣٣,٠٠٥	٦٥٥,٦٣٧	٦٣٣,٠٠٥	أصول غير مملوسة
٥١٢,٨٦٧	٥٦٣,١٦٦	٥١٢,٨٦٧	استشار في شركة زميلة
١٦٤,٩٨٨	١٤٥,٦٨٩	١٦٤,٩٨٨	استثمارات متاحة للبيع
<u>٦,٧٨٧,٤٨٦</u>	<u>٧,٠٣٩,٦٧٣</u>		أصول غير متداولة أخرى
<u>٨,٢٢٧,٦٤٧</u>	<u>٨,٢٩٥,٨٤٩</u>		الأصول المتداولة
٤١٧,٥٠٧	٤٤٥,٢١٠	٤١٧,٥٠٧	مخزون
٤٩٦,٨٨٧	٤٣٤,٤٩٠	٤٩٦,٨٨٧	مدينون
٢٤٠,٥٩٥	١٦٥,٧٦٧	٢٤٠,٥٩٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٢٨٥,١٧٢	٢١٠,٧٠٩	٢٨٥,١٧٢	نقد وما في حكمه
<u>١,٤٤٠,١٦١</u>	<u>١,٢٥٦,١٧٦</u>		إجمالي الأصول
<u>٨,٢٢٧,٦٤٧</u>	<u>٨,٢٩٥,٨٤٩</u>		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤,١٦٦,٦٦٧	٤,١٦٦,٦٦٧	٤,١٦٦,٦٦٧	رأس المال
١,٩٨٥,٢٧٦	١,٢٥٠,٠٠٠	١,٩٨٥,٢٧٦	احتياطي نظامي
٤٥,١٠٥	-	٤٥,١٠٥	احتياطي عام
٥٢,٠٤١	٩١٢,٧٠١	٥٢,٠٤١	أرباح مبقة
٤١٧,٩٦٢	٤٦٨,٢٦١	٤١٧,٩٦٢	ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
<u>٦,٦٦٧,٠٥١</u>	<u>٦,٧٩٧,٦٢٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٠٤٥	١٠,٧٦٦	١١,٠٤٥	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٧١,٤٩١	٦٩٠,٨١٦	٦٧١,٤٩١	التزامات مكافآت موظفين
<u>٦٨٢,٥٣٦</u>	<u>٧٠١,٥٨٢</u>		المطلوبات المتداولة
٣٥٨	٣٨٥	٣٥٨	التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٣٧,٢٨١	٢٢٠,٤٩٦	٢٣٧,٢٨١	دائنون تجاريون
٤٢٠,٧٥٥	٣٦٨,٩٢٠	٤٢٠,٧٥٥	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٨,٧٢٤	١٧٧,٦٤١	١٧٨,٧٢٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٠,٩٤٢	٢٩,١٩٦	٤٠,٩٤٢	مخصص زكاة
<u>٨٧٨,٠٦٠</u>	<u>٧٩٦,٦٣٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٥٦٠,٥٩٦</u>	<u>١,٤٩٨,٤٢٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>٨,٢٢٧,٦٤٧</u>	<u>٨,٢٩٥,٨٤٩</u>		العضو المفوض
المدير التنفيذي للمالية	رئيس الشركة	عبد العزيز بن هيدان الهيدان	
عبد الله بن أحمد الغامدي	أحمد بن محمد الجبر		
<u>٣١</u>	<u>٣١</u>		تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
 شركة سعودية مساهمة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مدققة)  
 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
 (كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الربالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (ايضاح ٦)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (ايضاح ٦)	ايضاح ٢٠١٧	
٢٠٩٠٦٠٩ (١٠١٣٤٧٦)	٢١٤٣٤٥٠ (١٠٩٢٨٥٠)	٦٨٩٥٢٦ (٣٩٦٠٤١)	٦١٧٢٧٨ (٣٤٨٤٧٢٥)
٩٧٧٦١٣٣	١٠٥٠٥٥٥	٢٩٣٤٨٥	٢٦٨٤٥٥٣
(٨٤٣٩٢) (١٧٠٥٦٨)	(٨٢٥٥٥) (١٩٣٩٩٧)	(٢٨٤٢١٤) (٦٢٥٩٨)	(٢٩٦٧٧١) (٦٣٧٤٩)
٧٢٢٦١٧٣	٧٧٤٦٠٣	٢٠٢٦٧٣	١٧٥٠٣٣
٦١٣٩٠ (٢٢٤٧٠) ٢٥٩٥٧	٧٢٦٦٣٢ (١٧٦٨٠٢) ٧٥٣٧	(٧٨٨) (٧٠٤١) ١٠١٧٣	٢٣٠٤٧ (٥١٥٩) ٢٠٢٥١
٧٨٧٠٥٠	٨٣٦٣٧٠	١٩٥٢١٧	١٩٥١٧٢
(١٩٥٠٠)	(٢٠٢٥٠)	(٩٠٠٠)	(٦٦٧٥٠)
٧٦٧٥٥٠	٨١٦٠١٢٠	١٨٦٢١٧	١٨٨٤٤٢٢

الدخل الشامل الآخر للفترة

الدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:	١٠٢٤٩٨	٥٠٢٩٩	١٢٤٣٨	٣٣٦٩١
صافي ربح من استثمارات متاحة للبيع	(٤٧٤١٥)	(٦٦٧٤)	(٣٠٢)	(٦٦٧٤)
الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:	٥٥٠٨٣	٤٣٦٦٥	١٢٤٠٣٦	٢٧٠١٧
خسائر إعادة قياس من خطوط مزايا محددة	٨٢٢٦٣٣	٨٥٩٧٤٥	١٩٨٠٢٥٣	٢١٥٠٤٣٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	١٠٨٥	١٠٩٦	٠٠٤٥	٠٠٤٥
ربحية السهم (ريال سعودي)				١٠
ربحية السهم الأساس والمُخفض من صافي الدخل المتعلقة بمساهمي الشركة				

المدير التنفيذي للمالية  
عبد الله بن أحمد الغامدي

رئيس الشركة  
أحمد بن محمد الجبر

العضو المفوض  
عبد العزيز بن هيدان الهيدان

شكل الإيضاحات المرفقه من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الأسمدة السعودية ("سافكو")  
 شركة سعودية مساهمة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدقة)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م  
 (كافة المبالغ مدرجة بالليرات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**الربع غير المحقق**  
 من استثمارات  
 متاحة للبيع

الإجمالي	الأرباح المبقاة	رأس المال	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	الربح غير المحقق
٧٦٧,٥٥,٥٥,٥٥,٨٣	٢١٢,٦٤٨٢	٩٤,٩٣٢	١٠,٤٠٥	١,٧٩,٨٨,٨٧٠	٦٠,٩٦
(١,١,١)	-	٧٦,٧٥,٥٥	-	-	٧٦,٦٤٧
(٨٢٢,٦٦,٦٦,٨٧,٥٥,٠٠)	١٠٢,٤٩٨	(١٤,٧٤)	١٠,١,٥	١,٧٤,٤٩٨	١٠٢,٤٩٨
(٦,٠,٩٦,٩١,٩٤,٦٧,٧٤)	-	(١,١,٣٣)	١,٥٤	١,٧١	٣١,٥٣
(٢٠,٦٠,٨٥٣)	٣١,٥٣	٦٩	-	-	٦٩,٤٦,٥٦
(٤,٣٢,٣٣,٣٣)	١٠٢,٧٨٢	١٠,٢,٧٨٢	-	-	١٠,٢,٧٨٢
(٦,٦٦,٥٥,١)	-	٣٦,٩٦,٣٦	-	-	٣٦,٩٦,٣٦
(٦,٦٦,٥٥,١)	٦٤,٠٢,٥	١,٥٥,٤	١,٥٥,٤	١,٦٦,٦٦,٦٦	٦,٦٦,٥٥,١
٥١	٦٧,٦٦,٦٦,٦٦	٦٧,٦٦,٦٦,٦٦	٦٧,٦٦,٦٦,٦٦	٦٧,٦٦,٦٦,٦٦	٥١

يشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة الأسمنت العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدفقة) (النمرة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف ريالات السعودية مالم يذكر خلاف ذلك)

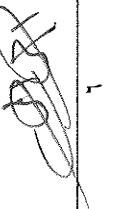
الربع غير المحقق

الإجمالي	رأس المال	الأرباح المبكرة	الأرباح النظامي	الأرباح العام	اجمالي الدخل الشامل لل فترة
٦,٥٠٧,٧٠٥,١ ٨١٦,١٢٠ ٤٣,٦٢٤	٤١,٧٩٦٢ -	٥٠,٠٤٢,٢٧٦ -	١٠٥,٤٥٠ -	١,٩٨٥,٥١٠ -	٢٠١٧ سبتمبر ١ الرصيد كما في ١٧ سبتمبر ٢٠١٧ صافي دخل الفترة (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٠٢٩٩ ٥٠٣٩٩	٥٠٣٩٩ -	٤٢,٦٢٦ -	- -	- -	- -
٥٠٧٤٩,٧٤٥	٥٠٣٩٩ -	٨٠,٩٤٤ -	- -	- -	- -
٦,٧٣٥,٧٦٧ ٤٠,١٠٥ ٧٢٩٦٢	٦,٧٣٥,٧٦٧ -	٦٤,٩٠٩ -	٧٧٣٥,٧٦٧ -	١,١٠٥ -	٢٠١٧ سبتمبر ٣ الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
<u>٦,٧٩٦٢٩</u>	<u>٦,٧٩٦٢٩</u>	<u>١,٢٣٦,٤٢٤</u>	<u>١,٢٣٦,٤٢٤</u>	<u>١,٢٣٦,٤٢٤</u>	<u>٢٠١٧ سبتمبر ٣</u>

المدير التنفيذي للملكية  
عبد الله بن أحمد الغامدي

رئيس الشركة  
أحمد بن محمد الجبر

العضو المفوض  
عبد العزيز بن هشان الهيدان

شكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه الوثائق المالية الأولية الموجزة.  
  


قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدقة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مُرَجَّةً بآلاف الريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

فتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	فتره التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧٨٧,٠٥٠	٨٣٦,٣٧٠	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية الدخل قبل حساب الزكاة التعديلات لتسوية الدخل مع صافي النقدية المحققة من الأنشطة التشغيلية: استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات إطفاء أصول غير ملموسة مصروف مكافات ما بعد التوظيف غير النقدي حصة في ربح شركة زميلة تكلفة تمويل
٢٢٨,٧٤٨	٣١٦,٨٠٧	
-	١,٦٦٠	
٦٠,٢٩٧	٥٦,٢٦٢	
(٦١,٣٩٠)	(٧٢,٦٣٢)	
٢٢,٤٧٠	١٧,٨٠٢	
١,١٣٧,١٧٥	١,١٥٦,٤٦٩	تسويات رأس المال العامل: مخزون مدينون مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى دائنون تجاريون مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٥,١٢١)	(٢٧,٧٠٣)	
٢٦٧,٥٨٧	٦٢,٣٩٧	
٦٦,٨٢١	٧٤,٨٢٨	
(٨٣,٤٦٢)	(١٦,٧٨٥)	
١١٨,١٨٠	(٥١,٨٣٥)	
١,٤٧١,١٨٠	١,١٩٧,١٧١	النقدية المحققة من العمليات تكلفة تمويل مدفوعة مكافأات موظفين مدفوعة زكاة مدفوعة
(٢٢,٤٧٠)	(١٧,٨٠٢)	
(٤٧,٧٨٣)	(٤٣,٦١١)	
(٥٢,١٩٨)	(٣١,٩٩٦)	
١,٣٤٨,٧٢٩	١,١٠٣,٧٦٢	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(٥٨٢,٤٣٤)	(٤٩٥,٢٤١)	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية مشتريات ممتلكات ومصانع ومعدات شراء أصول غير ملموسة توزيعات أرباح مستثمرة من شركة زميلة صافي حركة في أصول غير متداولة أخرى
(٧,٧٨١)	(٢١,٧٨١)	
-	٥٠,٠٠٠	
(٥١,٣١٤)	١٩,٢٩٩	
(٦٤١,٥٢٩)	(٤٤٧,٧٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٨,٥٥٣	(٢٥٢)	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية حركة في التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٨٧٧,٠١٦)	(٧٣٠,٢٥٠)	
(١,٨٦٨,٤٦٣)	(٧٣٠,٥٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١,١٦١,٢٦٣)	(٧٤,٤٦٣)	صافي النقص في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٤٢٩,١٧٢	٢٨٥,١٧٢	
٢٦٧,٩٠٩	٢١٠,٧٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير التنفيذي للمالية  
عبد الله بن أحمد الغامدي

رئيس الشركة  
أحمد بن محمد الجبر

العضو المفوض  
عبد العزيز بن هيدان الهيدان

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات حول الشركة

إن شركة الأسمدة العربية السعودية ("الشركة" أو "سافكو") هي شركة سعودية مساهمة تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ١٣/م المؤرخ بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥م). وُسجلت الشركة بدايةً في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٤١ وتاريخ ١ ذي الحجة ١٣٨٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦م)، ونُقلَّ لاحقًا إلى مدينة الجبيل الصناعية وُسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٣٥٩ وتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١م)، وقد حُولَ السجل التجاري الرئيس السابق إلى فرعٍ.

ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي الحالي في إنتاج وتحويل البيريا والأمونيا.

وتحتل سافكو حصة حقوق ملكية بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") وحصة حقوق ملكية بنسبة ٣,٨٧٪ في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") وحصة حقوق ملكية بنسبة ١,٦٩٪ في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات ("ينساب").

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة الأسمدة العربية السعودية عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م للإصدار بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٧م.

وقد خضعت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفحص وليس للمراجعة.

## ٢. أساس الإعداد

### ٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي" أو "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"); وعليه فإنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. ويرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) للاطلاع على معلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ولا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات الازمة في القوائم المالية السنوية المتفقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

### ٢-٢ أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بكافٌة الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

وتقرب كافية القيم إلى أقرب قيمة بالآلاف ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والأفتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، غير أنّ حالة عدم التيقن حيال هذه الأفتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والأفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى متعددة يعتقد بأنّها معقولة وفقاً للظروف وُتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة من مصادر أخرى. وتحرجى مراجعة التقديرات والأفتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التقييمات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

#### ١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات

فيما يلى الأفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ القوائم المالية التي تشكّل مخاطر جوهريّة مما ينشأ عنها فروق جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية: وقد استخدمت الشركة هذه الأفتراضات والتقديرات في ضوء المعلومات المتوفّرة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. ومع ذلك، فإنّ الظروف والأفتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغيّر نظراً للتغيرات السوقيّة أو الظروف الناشئة الخارجّة عن إرادة الشركة. وقد تتعكس هذه التغييرات في الأفتراضات عند ظهورها.

#### ١-١-٣ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملموسة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحتمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملموسة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقرائية.

#### ٢-١-٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاءها لمعايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف التسريح، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة لمدفوّعات نهاية الخدمة وإغلاق الموقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقق التدفقات النقدية الخارجية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مُرَجَّةً بالآف الريالات السعودية ما لم يُذَكَّر خلاف ذلك)

### ٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات (تتمة)

##### ٣-١-٣ الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوغات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرى سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. يتبعن على الإداره وضع افترضيات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتکاليف الرعاية الصحية المستقلة. وتستثمر إدارة الشركة دورياً أكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تکاليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتکبدة.

#### ٣-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

وفيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة:

##### ٣-٢-٣ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

يُنهَلُ أصول الشركة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء مكونات ذات أهمية بحيث يُنهَل كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعين إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية العنصر، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المركب وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة الاستهلاك ودورة الإحلال / جدول الصيانة.

#### ٤. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنیف الأصول والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط من المخاطر ونمونجاً جديداً للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م، لكنه متاح للتطبيق المبكر. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ . المعايير الصادرة غير السارية المعمول بعد (تنمية)

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" (تنمية)

وطالما أن الشركة لم تجر بعد تقييمًا مفصلاً لتصنيف وقياس الأصول المالية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع قد تبدو بأنها تستوفي شروط تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ومن ثم فلن يكون هناك أي تغيير في المحاسبة عن هذه الأصول.

وتتضمن الأصول المالية الأخرى:

- أدوات حقوق الملكية المصنفة حالياً كمتاحة للبيع؛ حيث يكون خيار تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر متانًا
- أدوات حقوق الملكية التي تُناسى حالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي من المرجح أن يستمر قياسها على نفس الأساس بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
- أدوات الدين المصنفة حالياً كمحفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق والتي تُناسى بالتكلفة المطفأة، والتي يبدو بأنها تستوفي شروط تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

وعليه، فلا تتوقع الشركة بأن يكون للإرشادات الجديدة تأثير جوهري على تصنيف الأصول المالية وقياسها.

لن يكون هناك أي تأثير على طريقة محاسبة الشركة لمطلوباتها المالية نظرًا لأن المتطلبات الجديدة لا تؤثر إلا على محاسبة المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأنه لا يوجد لدى الشركة مثل هذه المطلوبات. وقد حُولت قواعد التوقف عن الاعتراف من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) – "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس، ولم يجر تعديليها.

كما يقدم المعيار الجديد متطلبات إفصاح موسعة وتغيرات في العرض. ومن المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية ولاسيما خلال السنة التي يطبق خلالها المعيار الجديد.

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، حيث سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح بتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدّل. ويسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن فترات القوائم المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وفي هذه المرحلة، لا يمكن للشركة تدبير تأثير القواعد الجديدة على قوائمها المالية الأولية الموجزة. وستُجري الشركة تقييمات أكثر تفصيلاً بشأن التأثير على مدى الاثني عشر شهراً القادمة. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تنمية)

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكيد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية" - الحواجز
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد إيجار"

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان يتبع على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافحة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م.

#### ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### الشركات الزميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، وذلك عادة عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من حقوق التصويت.

وينتخدم طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يُعرف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتُعدل لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

ويُعرف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض من شركات زميلة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

ونُظِّم قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير معترف به مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تعرف الشركة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة.

وعندما تعادل حصة الشركة من الخسائر، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمانتها، لا تعرف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تتتأكد التزامات أو تسدد دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

وتحدّف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين الشركة وشركتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة. كما تُحدّف الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض في قيمة الأصل المُحوّل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الشركة الزميلة (تنمية)

ويظهر إجمالي حصة الشركة من الربح أو الخسارة في شركة زميلة في قائمة الدخل الأولية الموجزة خارج الربح التشغيلي.

ويُنبعى أن تُعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة عنها. وفي حال عدم إجراء ذلك، تُجرى عندئذ تسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / لفترة القوائم المالية مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركة الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة استثماراتها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود هذا الدليل، تحسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاستدداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعرف بالخسارة كـ "حصة في ربح شركة زميلة" في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تقيس الشركة وتعترف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تُسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً حسب الأسعار الفورية للعملة الوظيفية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملة الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالفروقات الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتدولة وغير متدولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متدولة / غير متدولة. ويعُد الأصل متدولاً:

- عندما يتوقع تتحققه أو يُنوى بيعه أو استفادته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تتحققه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن الاثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

ونُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متدولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تنمية)

وتحدد المطلوبات متداولة:

- عندما يتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن الاثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

### قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المتاحة للبيع، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قوائم مالية.

وتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدين عند تسليم الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتشتمل الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ضمن التسلسل الهرمي للاقتصاد، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### قياس القيمة العادلة (تنمية)

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي باعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر، مثل الأصول المالية المتاحة للبيع غير المدرجة في السوق المالية، والقياس غير المتكرر، مثل الأصول المخصصة للتوزيع في العمليات المتوقفة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

### الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتقلص الإيرادات بالقيمة العادلة للجواز المقوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المقصّحة عنها كإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات.

يُعترف بالإيرادات من بيع المنتجات عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية المنتجات إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. وتمثل الإيرادات قيمة فواتير المنتجات الموردة من الشركة خلال الفترة، بالصافي بعد حسم أي خصومات تجارية وخصومات كمية.

وعندما تقيّم الشركة نفسها بأنها الأصيل، تُسجل كافة مبيعاتها وتكليفاتها للبضائع المباعة.

### المصاريف

#### تكلفة المبيعات

يُعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تُظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

#### مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف متقدمة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف إجمالاً مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى الأتعاب التسويقية، كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

#### المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بانتاج أي بضاعة أو خدمات. كما تشتمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

وتُوزَّع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يُجرى قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة المصنفة كمتاحة للبيع، سُجّل إيرادات الفوائد بستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقروضات النقدية المستقلة التقيرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيالاً كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

### الزكاة

يُجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقيرية عن السنة كل. ويُحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

### توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية على المساهمين

تعرف الشركة بالالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية على مساهمي الشركة وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يتم إعداده وفقاً لتقدير الشركة. وتُقدر الموافقة على التوزيعات وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، حيث تجري الموافقة على التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين. ويُعترف بذلك المبلغ مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. وسُجّل توزيعات الأرباح الأولية، إن وُجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بناءً على توقيض مسبق من الجمعية العامة.

وتُقاس التوزيعات غير النقدية، إن وُجدت، بالقيمة العادلة للأصول المُراد توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية. وعند توزيع الأصول غير النقدية، يُعترف في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة.

### الممتلكات والمصانع والمعدات

### الأصول المملوكة

تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والألات والمعدات وتكليف الاقراض المتعلقة بالمشاركات الإنسانية طولية الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استئفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحاليين كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وستبعد كافة التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكليف التدريب. وتحمل أي تكاليف دراسة جدوى على المصارييف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل للتبييز بصور محددة بأنه مشيد داخلياً وترتبط به مباشرة. وتدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد حصر المتصحفات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفى معايير الاعتراف، وحتى فقط المرحلة التي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام المستهدف منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمال إنتاجية محددة، وستُهلك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيس (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لها)، يُعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، وسُجّل كبند مسفل له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيس المجدول التالي (الصيانة الدورية). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المخطط لها، تُنقد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة كمصاروف فوراً. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الممتلكات والمصانع والمعدات (تنمية)

#### الأصول المملوكة (تنمية)

وتدرج القيمة الحالية للتکلفة المتوقعة على سحب أصلًا من الخدمة بعد استخدامه في تکلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معابر الاعتراف بمخصص. وستجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام بالسحب من الخدمة.

ويحسب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتيًّا من تاريخ إعداد هذه الأصول للغرض الذي أنشئت من أجله.

ويحسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

المبني	٤٠-١٣ سنة
المصانع والمعدات	٥٠-٤ سنة
قطع غير الصيانة الرئيسية	٣ سنوات
أخرى	١٠-٤ سنوات

وتجري في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

ولا تستهلك الأصول قيد الإشاء، غير الجاهزة للاستخدام المقصود منها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأسفل (محاسبة حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وتُخفض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

#### الأصول المستأجرة

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدُّ (أو تتضمن) عقد إيجار على مضمون الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويجرَّى تقييم الاتفاقية للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل محدد أو أصول محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار ضموني محتمل في معاملة قد لا تبدو في ظاهرها في طبيعة عقد الإيجار. ويجرَّى تقييم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضموني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الممتلكات والمصانع والمعدات (تنمية)

#### الأصول المستأجرة (تنمية)

وتصنف عقود الإيجار التي تحوّل بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المؤجرة إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي وترسمل عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقい من الالتزام. ويُعترف بتكاليف التمويل ضمن التكاليف التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ويُستهلك الأصل المستأجَر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنه في حالة عدم وجود حالة تيقن معقولة بأن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أياًهما أقصر.

وتصنف عقود الإيجار التي لا يحوّل بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتحمّل الدفعات المسدّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### الأصول غير الملموسة

تُقاس بصورة مستقلة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

وتقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة، وتنطأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجري تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وتُجرى المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصارييف تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

وفيما يلي فترة إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

البرامج الإلكترونية ٧ سنوات

وتقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقيف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند توقيف الاعتراف بالأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مُدرَّجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأصول غير الملموسة (تتمة)

#### البرامج الإلكترونية

يُعترف بالتكاليف المتعلقة بصيانة البرامج الإلكترونية كمصروف عند تكبدها. ويُعترف بتكليف التطوير المتعلقة مباشرةً بتصميم واختبار منتجات البرامج الإلكترونية القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها الشركة، كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدى فنياً إكمال البرنامج الإلكتروني كي يكون جاهزاً للاستخدام.
- اعتزام الإدارة إكمال البرنامج الإلكتروني واستخدامه أو بيعه.
- وجود القدرة على استخدام البرنامج الإلكتروني أو بيعه.
- إمكانية إثبات كيفية تحقيق البرنامج الإلكتروني لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير البرنامج الإلكتروني أو استخدامه أو بيعه.
- إمكانية قياس المصارييف المتعلقة بالبرنامج الإلكتروني أثناء تطويره بصورة موثوقة.

وتشتمل التكاليف المتعلقة مباشرةً والمرسلة كجزء من البرنامج الإلكتروني على تكاليف الموظفين وجاء مناسب من المصارييف غير المباشرة ذات العلاقة.

وُسجّل تكاليف التطوير المرسلة كأصول غير ملموسة، وتُنطَّأ بدايةً من المرحلة الذي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

#### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي على الأصل، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمةه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المدرة للنقد منخفضي القيمة، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصَّم التدفقات النقدية المستقبلية المُؤكَّدة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل.

ويعتمد حساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة التي حُصصت إليها الأصول الفردية. وتعطى حسابات الموازنات والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يُحسب معدل النمو الطويل الأجل ويتبع على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترف بالخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة رأس المال العامل، متى كان منطبقاً، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئات المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضًا اختباراً على الأصول غير الملموسة التي ليس لها أممار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكيد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع قيمتها القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت من كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعترف بأصل غير ملموس مبدئيًّا خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرى اختبار انخفاض قيمة هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يُجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المعترض بها سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو اللوحة المدرة للنقد. ويُجرى عكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة المعترض بها سابقًا فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بأخر خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبُعتبر عكس القيد محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعرف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعرف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

### الأصول المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كحسابات مدينة أو أصول مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. ويُعرف مبدئيًّا بكلفة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائدًا، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعرف بمعاملات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المعترف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية إلى فئتين على النحو التالي:

- مدينون
- استثمارات متاحة للبيع

#### المدينون

تتمثل الحسابات المدينة في الأصول المالية غير المشتقة ذات المدفوعات الثابتة أو القابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشطة. وبعد القياس المبدئي لها، تُقلّص هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويندرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### الأصول المالية (تنمية)

#### الاستثمارات المتاحة للبيع

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمارات الأسهم وسندات الدين. واستثمارات الأصول المصنفة كمتاحة للبيع هي تلك التي غير مصنفة كـ "محفظتها لأغراض المتاجرة" ولا مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبعد القياس المبدئي لها، تُقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة (باستثناء أدوات حقوق الملكية غير المدرجة في السوق المالية التي يُطبق عليها الإعفاء من التكاليف) مع الأرباح أو الخسائر غير المحققة في الدخل الشامل الآخر، وتُقيد في حساب الربح غير المحقق من استثمارات متاحة للبيع حتى يتوقف الاعتراف بالاستثمار، وعندئذ يُعرف بالربح المتراكם أو الخسارة المتراكمة في الدخل التشغيلي الآخر أو يتحدد الاستثمار بأنه منخفض القيمة عند إعادة تصنيف الخسارة المتراكمة من الربح غير المحقق من استثمارات متاحة للبيع إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة في التكاليف المالية. وتنظر الفائدة المكتسبة أثناء الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع كأيرادات فوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

وتدرج أدوات حقوق الملكية غير المدرجة في السوق المالية بالتكلفة نظراً لعدم إمكانية قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة.

وبالنسبة للأصول المالية المعاد تصنيفها من فئة "متاحة للبيع"، تصبح القيمة الدفترية للقيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف تكافلها المطافاة الجديدة، وتطفأ أي أرباح أو خسائر اعترف بها سابقاً من الأصل ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموجزة على مدى العمر المتبقى من الاستثمار باستخدام معدل الفائدة الفعلي. كما يطفأ أي فرق بين التكاليف المطافاة الجديدة ومبلغ الاستحقاق على مدى العمر المتبقى للأصل باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وإذا ما تحدد الأصل لاحقاً بأنه منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وتجري الشركة تقييمها حول ما إذا كانت المقدرة والنية لبيع أصولها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب لا تزال ملائمة. وعندما يتغير على الشركة، في حالات نادرة، تداول هذه الأصول المالية بسبب أسواق غير نشطة، يجوز للشركة إعادة تصنيف هذه الأصول المالية إذا كانت لدى الإدارة المقدرة والنية للاحتفاظ بالأصول في المستقبل القريب أو حتى تاريخ الاستحقاق.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة للشركة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإنما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريه كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)  
٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة في كل تاريخ قوائم مالية تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وأن لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. وقد يتضمن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني صعوبات مالية كبيرة أو تأخر في السداد أو التعرّض في السداد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتغيرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعرّض في السداد.

#### الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، تجري الشركة، بتاريخ كل قوائم مالية، تقييماً للتأكد من وجود دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة استثمار ما أو مجموعة من الاستثمارات.

وفي حالة استثمار الأسهم المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً جوهرياً أو طويلاً الأمد في القيمة العادلة للاستثمار بأقل من تكلفتها. ويُقيم "الانخفاض الجوهري" مقابل التكفة الأصلية للاستثمار و"الانخفاض الطويل الأمد" مقابل الفترة التي تتحفظ فيها القيمة العادلة عن تكلفتها الأصلية. وإذا وجد الدليل على الانخفاض في القيمة، فإن الخسارة المتراءكة - التي تُقاس على أنها الفرق بين تكفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة ذلك الاستثمار المعترَف به سابقاً في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة - تُحدَف من الدخل الشامل الآخر وبُعترَف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارات الأسهم من خلال قائمة الدخل الأولية الموجزة، ويعترَف بالزيادات في قيمها العادلة بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر.

ويستمر احتساب إيرادات الفوائد المستقبلية كاحتياقات على أساس القيمة الدفترية المحفوظة للأصل باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لأغراض الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتسجل إيرادات الفوائد كجزء من الإيرادات التمويلية. وإذا ما زادت، في السنة اللاحقة، القيمة العادلة لأداء الدين وأن هذه الزيادة تتطرق بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الاعتراف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، يعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### المطلوبات المالية

#### الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الاعتراف المبدئي:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي
- محتفظ بها بغض المتأخرة: مطلوبات مالية مصنفة كمحفظة بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة الأجل، والتي يجب إعادةها في المستقبل. وتتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تُصنف كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنف أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحفظة بها بغض المتاجرة ما لم تُصنف كأدوات تحوط فعالة.

ويُعرف بكافة المطلوبات المالية بديلاً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. وتسجل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، تظهر المتاحلات المستلمة بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشرًا.

#### القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وتسجل التغيرات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وفيمما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعرف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

وتحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

#### التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال الالتزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف بالاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعرف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولية عند وجود حق نافذ قانوناً حالياً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

### المخزون

يُقيِّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائد التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساس الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

وتشتَّبعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصروفات غير المباشرة المكتَبَدة خلال فترة الصيانة / التوقف عن العمل غير المخطط لها، من تكلفة المخزون. وتوزع المصروفات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادي أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتُخصَّص التكاليف لبنيود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح التكاليف. وتحدد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم الخصومات والتخفيفات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرية في سياق العمل العادي، ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز والتكاليف القدرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

### مخزون الخردة، المنتج المشترك والمنتج الثانوي

ينشأ عن عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد ينشأ عنها بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، فإنه يُجرَى توزيعها على أساس منطقي وثبتت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. ويستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج إما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بصورة مستقلة أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما لا تمثل المنتجات الثانوية والخردة أهمية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للفيام بذلك، تُقاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة للتحقق وتحصَّم القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

تخَصص صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجَّل المتصحّلات كإيرادات، وتسجَّل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجَّل سابقاً، فيما تسجَّل الإيرادات المتتصحّلة من الخردة، بالصافي بعد حسم التكلفة، كإيرادات أخرى.

### قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تُستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشتمل هذه المواد الاستهلاكية على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المخزون (تتمة)

#### قطع الغيار المستهلكة (تتمة)

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبدل من الآلات والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح عمرة الآلات والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- إن بند المعدات الاحتياطية المشتراء جنبا إلى جنب مع خط المصنع / الإنتاج أو التي تشتري لاحقا ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ونادرًا ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وتُرسّم هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وستهلك من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للمصنع أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي يستخدم فيه، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البند جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.
- البنود القابلة للإصلاح التي تعتبر محدد بفترات زمنية طويلة وسيجيّر استبدالها وتتجدد بها بصورة متكررة (معظمها خلال الصيانة الدورية). وتُرسّم هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. ويبدا الاستهلاك اعتماداً من يوم تركيب هذه البند بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصانع والمعدات التي يُجرى تركيبها، أيهما أقصر. ولا تعتبر هذه البند جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج متعددة وأي بند آخر قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنّف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تسجّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتختضن البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البند معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

### النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل وودائع تحت الطلب واستثمارات عالية السيولة تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، سيتضمن النقد وما في حكمه أيضاً الحسابات البنكية المكتشوفة التي تدرج ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### المدينون التجاريون

تُظهر الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة، والتي تعامل بصفة عامة القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، وتكون عادة لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وانخفاض في القيمة. ويجب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بذلك الحسابات المدينة. ويحدد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استفاده كافة وسائل التحصيل واستبعاد إمكانية استرداد المبالغ. وتسجل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

وتتضمن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القرض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وتدرج الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعامل بصورة عامة قيمتها الاسمية. ويجرى تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المنكورة أعلاه.

### الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، ولم تُسدّد. والمبالغ غير مكفولة بضمانته وتُدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. وتُظهر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يستحق سدادها خلال ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية، ويُعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### المخصصات

#### عام

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويعرض المصرف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بالصافي بعد حسم أي مبالغ مسترددة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يمكن، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

#### الالتزامات القصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك الإجازات المترافقية وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها خلال الائتنى عشر شهراً بعد نهاية الفترة خلال الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهر الالتزامات كالالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### التزامات مكافآت الموظفين الطويلة الأجل الأخرى

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمكافآت الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثنى عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات العلاقة) تُقاس بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيُجرى دفعها مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة القوائم المالية باستخدام طريقة التعلم الوحدة المتوقعة، وتُسجل كمطالبات غير متداولة، ويُؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة السابقة وفترات الخدمة. وتُخصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق، إلى حد كبير قدر الإمكان، مع التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسوييات التغيرات في الافتراضات الactuarial في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وتُظهر الالتزامات كمطالبات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي المتوقع.

### الالتزامات لما بعد التوظيف

تنفذ الشركة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك خطط المنافع المحددة وخطط المساهمات المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين لما بعد التوظيف للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

### خطط المساهمات المحددة

تمثل خطة المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد التوظيف تدفع بموجبها الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة مستقلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو متوقع بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمات كمصادر مكافآت موظفين عند استحقاقها. ويُعترف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في خطة المساهمات المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

وتتفق الشركة خطة إدخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبليهم وفقاً للخطة المقررة. وتُؤدّع مساهمات الإدخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). وهذا النقد هو رصيد مقيد للأغراض العرض في القوائم المالية الأولية الموجزة، يُجرى مقاصته مقابل المطالبات ذات العلاقة بموجب خطة الإدخار، ويُدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تنمية)

#### خطط المكافآت المحددة

تمثل خطة المزايا المحددة خطة منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة، ولدى الشركة بصفة رئيسة مكافآت نهاية الخدمة وخطط تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها خطط مزايا محددة.

#### (أ) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المتعلقة بخطط المكافآت لما بعد التوظيف المحددة القيمة العادلة لأصول الخبط، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في تاريخ القوائم المالية. وتحسب التزام المكافآت المحددة سنويًا من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عيقة لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويحسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخبط. وتدرج هذه التكلفة في مصاريف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ويُعرَف في الدخل الشامل الآخر بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تُجرى فيها.

ويُعرَف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات الخبط أو تقدير الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرَى تقدير الالتزامات بموجب هذه الخبط من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخبط بصورة أساسية من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوي، لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويُعرَف بتكليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، فيما يُسجّل تصفيه الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. وتدرج أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

وتأخذ عملية التقييم الاكتوارية بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تنمية)

#### خطط المكافآت المحددة (تنمية)

##### (ب) التأمين الطبي

تقديم الشركة مزايا الرعاية الصحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. وتحدد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطة المكافآت المحددة. وتحمل أو تُقيّد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الأكتوارية على حساب حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويُحرر تقييم هذه الالتزامات سنويًا من قبل أكتواريين مؤهلين مستقلين.

وتطلب المحاسبة عن هذه الخطط أن تضع الإدارة بعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، والافتراضات الأخرى. وهذه التقديرات معروضة للتغيير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء أصول الخطة (إن وُجِدت)، والتقييمات الأكتuarية، وظروف السوق والتغيرات في المكافآت المتعددة عليها. ويستدل اختيار الافتراضات إلى المؤشرات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافاً كبيراً عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

#### مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة الدفع عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد المعتمد، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المكافآت. وتعترف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم من هذه المكافآت (ب) وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتطلب دفع مكافآت نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، تُقاس مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتُخصم المكافآت التي تستحق بعد أكثر من اثنين عشر شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

#### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

أسست الشركة برنامج تملك وحدات سكنية يمنح الموظفين المؤهلين فرصة لشراء وحدات سكنية تنتسب إليها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. وتحوّل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع الكامل. وبموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وتُرد الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تتطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المترافق، حيث إن الفقرة (٢ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مكافآت الموظفين. ويمثل سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية التزاماً محتملاً على صاحب العمل الذي ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). ويطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (تتمة)

#### برنامج القروض السكنية للموظفين

تقدم الشركة قروضاً سكنية لا تحمل فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. ويسدد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

ويُعترف ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة وتُناسب بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويُطْفأ كمصاروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يُطْفأ نفس المبلغ كإيرادات فوائد مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

#### السيارات للموظفين التنفيذيين

تمتحن الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. وتُقدم المكافآت للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتتوفر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. وتظل هذه السيارات من ممتلكات الشركة. وتتنظم سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها تحويل ملكية هذه السيارة إلى الموظف.

#### ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

- الدخل المتعلق بمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بناءً على أسهم المنحة العادية المصدرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

#### الاحتياطيات

لدى الشركة حالياً احتياطي نظامي واحتياطي عام واحتياطيات أخرى مدرجة ضمن حقوق الملكية. ويُحسب الاحتياطي النظامي بناءً على المتطلبات النظامية. وطبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول نسبة ١٠% من صافي دخلها السنوي كاحتياطي نظامي حتى يصل إلى نسبة ٣٠% من رأس المال. علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ويجب مخصص للاحتياطي العام وفقاً لقرار من الجمعية العامة. ووفقاً لأنظمة المعامل بها، يمكن للجمعية العامة تجنب احتياطي عام بالتحويل من الأرباح المبقاة. ويمكن زيادة الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين، وهو قابل للتوزيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت الشركة قوائمها المالية المدققة ونشرتها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وقد طبقت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية عن الفترة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧م ولعرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة؛ وعليه فقد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وتماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد أجرت الشركة تحليلًا على تأثير ذلك على قائمتي المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. وقد أوضح عن التعديلات الهامة الناشئة عن التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وفيما يلي التعديلات الناشئة عن التحول من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (التنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
كافة المبالغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

## ٦٠ تطبيق المعايير الدولية للتقدير المالي للمرة الأولى (التنمية)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الربح غير المحقق من استثمار من متاح	الأرباح المتقدمة / (خسائر) المتراكمة	الاحتياطي العام	الاحتياطي المنظمي	رأس المال	إضاض	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٦,٥٨٩,٦٨	٣١٥,١٨	١٨٤,٤٠٦	٤٠١,٤٠٤	١,٧٩,٧٧,١٠	٦,٦٦,٦٦	تعديلات متراكمة لتطبيق المعايير الدولية للتقدير المالي
(١,٤٠١)	-	(١,٤٠٩)	-	-	٦-د	- تعديلات متراكمة لحقوق الموظفين
(٩٣,٤٠٥)	-	(٩٣,٤٠٥)	-	-	٦-١	- تقييمات الأكتوارية لحقوق الموظفين
(٣٩,٦٣٢)	-	(٣٩,٦٣٢)	-	-	٦-ب	- تعديلات على ممتلكات ومصانع ومبانٍ
(٣٧,٢٦١)	-	(٣٧,٢٦١)	-	-	٦-ج	- تعديلات على ممتلكات ومصانع ومبانٍ
(١١,١١)	-	(١١,١١)	-	-	٦-هـ	- اعتماد قطع الغيار الرأسية
(١٥,٤٧٤)	-	(١٥,٤٧٤)	-	-	٦-هـ	- اعتماد إغاثة قيس من خطط مزايا محددة
(٣١٧,٤٣)	-	(٣١٧,٤٣)	-	-	-	- أخرى، بالصافي
(٣٩,٤٤٣)	-	(٣٩,٤٤٣)	-	-	-	- إجمالي التعديلات على حقوق الملكية
٦,١٩,٦٥	٨,١٥,٣	(٣٢,١١)	(٣٣,٩,١١)	١,٧٩,٨,٧٦	٦,٦٦,١٦	الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

يوضح الجدول التالي تسوية إجمالي الدخل الشامل المفصح عنه وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية:

##### تسوية إجمالي الدخل الشامل:

للفترة التسعة أشهر	للفترة الثلاثة أشهر	أشهر المنتهية في	المنتهية في	٣٠ سبتمبر	٢٠١٦	٢٠١٦	إيضاح
--------------------	---------------------	------------------	-------------	-----------	------	------	-------

صافي الدخل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

٧٦٦,٧٨٥

١٨١,٤٤٠

##### تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

٧,٢٠٣	١,٤٣٣	٦-	د
(٣٩٤)	٢,٧٤٩	٧-	أ
٣,٩٨٧	١,٣٠٨	٦-	جـ
(١٠٠٣١)	(٧١٢)	٦-	هـ

- تقييمات اكتوارية لمكافآت الموظفين
- تعديلات ممتلكات ومصانع ومعدات
- استهلاك قطع الغيار الرأسمالية
- أخرى، بالصافي

##### إجمالي التعديل على قائمة الدخل الأولية الموجزة

٧٦٧,٥٥٠

١٨٦,٢١٧

صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة  
بالمملكة العربية السعودية

٥٥٠,٨٣

١٢٠,٣٦

الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي  
المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

٨٢٢,٦٣٣

١٩٨,٢٥٣

إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي  
المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

لم تصدر قائمة دخل شامل أولية موجزة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ وعليه تبدأ التسوية في الجدول أعلاه بصافي الدخل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تنمية)

### ٦-أ. الممتلكات والمصانع والمعدات

(١) وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، رسملت الشركة تكلفة مخزون بعض قطع الغيار الرأسمالية والتي كانت تستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. ومع ذلك، ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ترسمل هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم فقد أجري تقدير الاستهلاك لهذه التكلفة باشر رجعي واعترف به من خلال الأرباح المبقاة.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي خصم أي إيرادات محققة من بيع أي كميات تنتج خلال مرحلة بدء تشغيل المصنع أثناء أنشطة الاختبارات من التكاليف المرسملة ولا ينبغي إظهارها كإيرادات مستقلة. وبتاريخ التحول، فقد نشأ عن هذا التغيير انخفاض في الأرباح المبقاة وانخفاض في الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة وذلك حسب طبيعة التكلفة المعترف بها في السنوات السابقة وفقاً للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الترتيب الذي يتضمن معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة، والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفعه أو مجموعة من الدفعات، مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. وبعض اتفاقيات الإيجار بالشركة التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد نتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي ونقص في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة ونقص في الأرباح المبقاة.

(٤) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمار الإنتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسية إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز تميزاً واضحاً التسويات المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول عن المكونات الرئيسية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، مما نشأ عنه نقص في الممتلكات والمصانع والمعدات والأرباح المبقاة.

### ٦-ب. الاستثمار في شركة زميلة

التسويات الناشئة عن تحول السجلات المحاسبية للشركة الزميلة من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

### ٦-ج. المخزون

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (١) ٦ للاطلاع على التسويات التي لها تأثير على المخزون.

### ٦-د. مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

(١) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين احتساب مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف باستخدام افتراضات اكتوارية. وفي السابق، كانت الشركة تحسب هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف بتاريخ التحول وكما بتاريخ الفترة الحالية وانخفاض في الأرباح المبقاة ودخل الفترة الحالية.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٦ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

### ٦-د. مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى (تتمة)

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تتمثل أيام الغياب المدفوعة المتراكمة تلك التي يجري ترحيلها ويمكن استخدامها في فترات مستقبلية إذا لم يستخدم استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويتعين الاعتراف بالالتزام الناشئ عن الغيابات المتراكمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بغض النظر عما إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في مستحقات رواتب الإجازات وانخفاض في الأرباح المبقاة ودخل الفترة الحالية.

ونظراً لأنه لم يكن هناك تغييرات جوهرية من الافتراضات الاكتوارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم يُعترض بأي ربح أو خسارة من إعادة القياس خلال تلك الفترة.

### ٦-هـ. أخرى

تتضمن البنود الأخرى بعض التعديلات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمتعلقة بما يلي:

#### ١ . المديونون

التسويات المتعلقة بتكاليف الموظفين على شركة زميلة الناشئة عن استخدام الافتراضات الاكتوارية وفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي. ولم ينشأ عن ذلك أي تأثير إضافي في حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة.

#### ٢ . المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

جرى فصل الجزء المتداول من مخصص الأثاث الذي يُطفأ على مدى خمس سنوات من الأصول غير المتداول. لم ينشأ عن ذلك أي تأثير إضافي في حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة.

#### ٣ . النقد وما في حكمه

تتعلق التسوية ببرنامج التوفير (الادخار) والتي بموجبها تُسجل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. ويحتفظ بالنقية المساهم بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير مستخدم في عمليات الشركة.

فضلاً عن تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المذكورة أعلاه، فقد أعيد تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة من أجل استيفاء متطلبات العرض والإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، ولم ينشأ عن ذلك أي تأثير إضافي في حقوق الملكية أو صافي دخل أرقام المقارنة. وقد أظهرت بصفة رئيسية بعض مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية بصورة مستقلة في قائمة الدخل الأولية الموجزة، حيث أظهرت فيما قبل ضمن تكلفة المبيعات.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٧. رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,١٦٦,٦٦٧,٠٠٠ ريال سعودي مُقسّم إلى ٤١٦,٦٦٦,٦٦٧ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

## ٨. مكافآت الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	التزامات المكافآت المحددة خطة الإنفاق للموظفين
٦٤٥,٤٣٠	٦٦٣,٤٥٧	١-٨	
<u>٢٦,٠٦١</u>	<u>٢٧,٣٥٩</u>		
<u><b>٦٧١,٤٩١</b></u>	<u><b>٦٩٠,٨١٦</b></u>		

### ١-٨. التزامات المكافآت المحددة

يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المكافآت المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة / السنة تكلفة خدمات حالية تكلفة فوائد خسائر إكتوارية من الالتزام *
٧٢٨,٨٩٨	٦٤٥,٤٣٠	
٥٠,٨٩٦	٤٨,٣٥٦	
٢٨,٦٧٥	١٥,٤٦٦	
(٥٦,٦٥٦)	(٦,٦٧٤)	
(١٠٨,٦٥١)	(٣٩,١٢١)	
<u>٢,٢٦٨</u>	<u>-</u>	
<u><b>٦٤٥,٤٣٠</b></u>	<u><b>٦٦٣,٤٥٧</b></u>	التزام المكافآت المحددة في نهاية الفترة / السنة

\* نشأت خسائر إعادة القياس من التغير في الاقتراسات الإكتوارية نتيجة التغير في معدل الخصم بنسبة ٤٪، ويُعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر.

## ٩. الزكاة

وفيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	في بداية الفترة / السنة مُجتبٌ خلال الفترة / السنة مدفعٌ خلال الفترة / السنة
٧٠,٦٤٠	٤٠,٩٤٢	
٢٢,٥٠٠	٢٠,٢٥٠	
(٥٢,١٩٨)	(٣١,٩٩٦)	
<u><b>٤٠,٩٤٢</b></u>	<u><b>٢٩,١٩٦</b></u>	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية، وتسلمت الشهادات الزكوية وسدّدت المستحقات الزكوية وأجرت تسوية لزيوطها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م. ولا تزال الإقرارات عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م قيد دراسة الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٠. ربحية السهم

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي ربح الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات الربح الأساسي والمُخفض للسهم:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	دخل من عمليات الفترة (بالآلاف للريالات السعودية)
٧٢٢,١٧٣	٧٧٤,٠٠٣	٢٠٢,١٧٣
٧٦٧,٥٥٠	٨١٦,١٢٠	١٨٦,٢١٧
٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧
١,٧٣	١,٨٦	٠,٤٩
١,٨٥	١,٩٦	٠,٤٥
صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة (بالآلاف للريالات السعودية)		١٧٥,٠٣٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)		١٨٨,٤٢٢
ربحية السهم الأساس والمُخفض من الدخل من العمليات المتعلقة بمساهمي الشركة		٠,٤٢
ربحية السهم الأساس والمُخفض من صافي الدخل المتعلقة بمساهمي الشركة		٠,٤٥

لم يكن هناك أي بند مُخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

#### ١١. قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وتمثل القيمة العادلة السعر المقيد بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدين عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُوضح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأنذى والهامأة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١١. قياس القيم العادلة (تتمة)

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.  
فيما يلي مقارنة، حسب الفنة، للفيقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بقيمها الدفترية التي تقارب بصورة معقولة القيمة العادلة:

المدخلات غير الأسعار المدرجة	المدخلات القابلة في الأسواق	القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر	الأسعار المدرجة النشطة للملحوظة الهامة الهامة	المدخلات القابلة للملحوظة الهامة الهامة	القيمة العادلة المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
-	-	٥٦٣,١٦٦	-	-	٥٦٣,١٦٦	٥٦٣,١٦٦	-	استثمارات متاحة للبيع
-	-	٥٦٣,١٦٦	٥٦٣,١٦٦	٥٦٣,١٦٦	٥٦٣,١٦٦	٥٦٣,١٦٦	-	الإجمالي

المدخلات غير الأسعار المدرجة	المدخلات القابلة في الأسواق	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	الأسعار المدرجة النשطة للملحوظة الهامة الهامة	المدخلات القابلة للملحوظة الهامة الهامة	القيمة العادلة المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة استثمارات متاحة للبيع
-	-	٥١٢,٨٦٧	-	-	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	-	استثمارات متاحة للبيع
-	-	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	٥١٢,٨٦٧	-	الإجمالي

قيمت الإدارة بأن النقدية والودائع القصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

- يُتوصل إلى القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع من الأسعار المدرجة في أسواق نشطة.
- بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة في السوق المالية، تُحدّد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات مشابهة أو على أساس التدفقات النقدية المخصوصة المتوقعة وعوامل أخرى ذات علاقة. وتعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة في حال عدم وجود معلومات موثوقة حول القيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات.

بيانات حول القوائم المالية والأوالية المؤخرة (غير مدققة) (تتم)  
 كما في 30 سبتمبر 2017 م وبيانات المدورة في 31 ديسمبر 2016 م  
 (كافة المبالغ مدرجة بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## 012 المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أجريت مع جهات ذات علاقة خلال شهر التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 م والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في 30 سبتمبر 2017 م و 31 ديسمبر 2016 م.

العام	الجهة ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
2017	الشركة السعودية للأسمدة الكيميائية ("إين البيطرار")	2,128,716	2,128,716	78,095	78,095
2017	الشركة الوطنية للأسمدة الكيميائية ("إين البيطرار")	10,754	10,754	9,867	9,867
2017	جهات مشتبه للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	2,432	2,432	77,150	77,150
2016	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو") (ووحدة الخدمات محلية ومواردبشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حطام تحطيم الموارد المؤسسية (ERP) وبرنام	1.650	1.650	52,012	52,012
2016	الشركة الوطنية للأسمدة الكيميائية ("إين البيطرار")	10,364	10,364	2,078,167	2,078,167
2016	جهات مشتبه للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	2,078,167	2,078,167	10,567	10,567
2016	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	739,088	739,088	-	-
2016	جهات مشتبه للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	50,076	50,076	-	-
2016	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	23,632	23,632	31,173	31,173
2016	جهات مشتبه للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	65,827	65,827	781,733	781,733
2016	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	12,884	12,884	433,702	433,702
2016	جهات مشتبه للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")	109,225	109,225	115,975	115,975

لتقديم خدمات محلية ومواردبشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حطام تحطيم الموارد المؤسسية (ERP) وبرنام  
 لنظم وتحديثات ومتطلبات تجاه البيانات (SAP)) ووحدة الخدمات المشتركة - SSO (وحدة الخدمات المشتركة "اسافكو") (والتي  
 هي جزء من الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو")) ومتطلبات متعلقة بها.

1-12 تخدم مصانع الشركة المشتركة سبلak لأغراض البحث وشراء وخدمات متطلبات مثل: تحسين حاليا على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

12-12 يجري كافية مبيعات الشركة المشتركة السعودية للصناعات الأساسية ("اسافكو") بصفة رئيسية إلى الشركة المشتركة "اسافكو" (خلال عام 1994 م، ولم يوثق ذلك على اليمكن لأي من الشركات). وقد تأثر جمعي المروظفين وأرصادتهم إلى شركة سافكو.

3-12 4-12 وخدمت الشاطئيات الإدارية والمالية لـ "اسافكو" (إين البيطرار) (خلال 2017 م، لم تُشطب الشركة أي الخسائر في قييم المصانع في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 م غير مكتوبة بضمادات ولا تحمل قيمة مكتوبة بضمادات من جهات ذات علاقة. وبجزء هذا التقديم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والمدورة التي تصل فيها الجهة ذات

يُعتقد أنها مدعومة بمقدارها بأقصى حد ممكن، وفيما يلي تفاصيل باقى المدورة في 30 سبتمبر 2017 م.

إن الأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 م غير مكتوبة بضمادات ولا تحمل قيمة مكتوبة بضمادات من جهات ذات علاقة. وبجزء هذا التقديم في قييم المصانع في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 م، لم تُشطب الشركة أي الخسائر في قييم المصانع في الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 م غير مكتوبة بضمادات ولا تحمل قيمة مكتوبة بضمادات من جهات ذات علاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
( كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك )

#### ١٣ . المعلومات القطاعية

تعلق كافة عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد يمثل في قطاع الأسمدة الكيماوية، وتبيع الشركة منتجاتها إلى عميل واحد (المساهم الرئيس)؛ وعليه لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع التشغيلي والجغرافي.

#### ١٤ . الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

##### الالتزامات الرأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ إبريل ٢٠١٥ م) مشروع رأسمالي لتجهيز وبناء محطة الكهرباء الجديدة لمصنع ("سافكو ٢") ومصنع ("سافكو ٣") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة تقدر بـ٢٧٦ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصارييف المتکبّدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ما قيمته ٢٢٠,٢٨ مليون ريال سعودي (٦٤٤ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بهذا المشروع. ويُتوقع بدء المشروع العمليات التجارية في عام ٢٠١٨ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٣٦ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠١٥ م) مشروع اعتمادية لمصنع ("سافكو ٤") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة شرائية وإنشائية قدرها ٧٤٧ مليون ريال سعودي. وقد بلغ إجمالي المصارييف المتکبّدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ما قيمته ٢٢١,٢٧ مليون ريال سعودي (٦٦٢ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بهذا المشروع. ويُتوقع بدء المشروع العمليات التجارية في عام ٢٠١٧ م.

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٦ م) مشروع اعتمادية لمصنع ("سافكو ٣") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة شرائية وإنشائية قدرها ٤٦١ مليون ريال سعودي. ويُتوقع بدء المشروع العمليات التجارية في عام ٢٠١٨ م. وقد بلغ إجمالي المصارييف المتکبّدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م ما قيمته ١٧٢,٨٧ مليون ريال سعودي.

فضلاً عن ذلك، فقد اعتمد مجلس الإدارة مصارييف رأسمالية مستقبلية لمشاريع أخرى بقيمة ٣٨٨,٥٣ مليون ريال سعودي (٦٠:٤٩٠,٦٠ مليون ريال سعودي).

#### ١٥ . تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٧ م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (إجمالي ٣١٢,٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٧. وقد دُفعت توزيعات الأرباح خلال سبتمبر ٢٠١٧.

اقتراح مجلس الإدارة، بتاريخ ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧ م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤١٦,٦٧ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادي المنعقد بتاريخ ١ رجب ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧ م) ودُفعت بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠١٧ م. وفي الاجتماع ذاته، اعتمدت الجمعية العامة مكافآت إلى أعضاء مجلس الإدارة بقيمة إجمالية قدرها ١,٤ مليون ريال سعودي، كما اعتمدت تعديل النظام الأساسي للشركة لكي يتوافق مع نظام الشركات الجديد وتحويل مبلغ قدره ٧٣٥,٢٨ مليون ريال سعودي، الذي يمثل فائض الاحتياطي النظامي عن نسبة ٣٠٪ من رأس المال إلى الأرباح المبقاة وتحويل مبلغ قدره ٤٥,١١ مليون ريال سعودي من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة. وقد استكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل النظام الأساسي للشركة خلال عام ٢٠١٧.

اعتمد مجلس الإدارة، بتاريخ ١١ رمضان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٦ م)، توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٦. وقد دُفعت توزيعات الأرباح خلال شهر يوليو ٢٠١٦ م.

شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")  
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(كافة المبالغ مدرجة بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٥ . تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح (تنمية)

اقترح مجلس الإدارة، بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٥ م)، توزيع أرباح نقدية بقيمة ٣ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ١,٢٥٠ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٥ م. وقد اعتمدت الجمعية العامة ذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٦ م) ونُفعت بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٦ م.

#### ١٦ . الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.