

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الغهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي	٦ - ٧
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٩
قائمة التدفقات النقدية	١٠ - ١١
إيضاحات حول القوائم المالية	١٢ - ٦٦

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
الجبيل - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، ان القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وان مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد، وفي اعتقادنا فان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية
الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل و عند تكوين رأينا فيها فنحن لا نقدم رأينا منفصلا في هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة الشركاء لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	وشملت إجراءات مراجعتنا ما يلي:
يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم عمل مخصص للمخزون بطيء الحركة من قبل إدارة الشركة عند الضرورة. تقدر الإدارة مستوى تقادم المخزون مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة ومراجعة تقييم لفرض شطب تكلفة المخزون التي تتجاوز صافي القيمة قابلة للتحقق.	- لقد قمنا بفهم العملية والأساليب والاقتراضات المستخدمة لتكوين مخصص مخزون بطيء الحركة والمتقادم، بما في ذلك القيام بتقييم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية؛ - تقييم سياسة الشركة لعناصر المخزون بطيء الحركة عن طريق مقارنة النتائج الفعلية التاريخية، وتقييم الثبات في السياسة مع السنوات السابقة والأخذ في الاعتبار معرفتنا لطبيعة الصناعة، - تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على تحيز الإدارة مثل القيام بتجاوزات يدوية للطريقة المعمول بها، - اختبار دقة اكتمال تقرير المخزون المستخدم الذي استخدمته الإدارة في تقييم مخصص لعناصر بطيئة الحركة في المخزون والعمليات الحسابية ودقة الحسابات. - استفسرنا عن أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أثناء حضورنا لجرد المخزون الفعلي؛ - القيام بالتحقق من عينة في قطع الغيار، مع ملاحظة حالتها، - إعادة احتساب المخصص، و - تقييم الإفصاحات في القوائم المالية فيما يتعلق بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.
تستلزم طبيعة عمليات الشركة الاحتفاظ بقطع غيار إضافية من أجل دعم العمليات المستمرة للمصنع. يبلغ مخزون قطع غيار الشركة ٤٢١,٨٥ مليون ريال سعودي (٤٥٥,١٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) بالصافي من مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم بمبلغ ٤٠,٥٤ مليون ريال سعودي (٢٧,٠٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).	
نظرا لوجود أحكام هامة وتقديرات غير مؤكدة في تقييم المخصص المطلوب، فقد حددنا هذا كأمور مراجعة رئيسية.	
الرجاء الرجوع إلى إيضاح رقم ١٣ حول مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم في القوائم المالية المرفقة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة الشركاء لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار تبنت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، والتي نتج عنها تغييرات في السياسات المحاسبية. اختارت الشركة عدم تعديل معلومات المقارنة على النحو المسموح به وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هو التغير في السياسات المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي. ينتج عن هذا التغير في السياسة المحاسبية حق استخدام الأصول بمبلغ ١٢٤,٢٠ مليون ريال سعودي والتزامات إيجار بمبلغ ١١٠,٨١ مليون ريال سعودي معترف بها في قائمة المركز المالي. تم تطبيق طريقة معدل الاقتراض المتزايد حيث لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار حالياً. نظراً للأحكام التي تم تطبيقها والتقدير التي تم إجراؤها في تحديد تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يعتبر هذا المجال أمر مراجعة رئيسي. الرجاء الرجوع إلى إيضاح رقم ٤ لمعرفة تأثير اعتماد المعيار الجديد، والإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٨ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.	وشملت إجراءات مراجعتنا ما يلي: - لقد حصلنا على فهم لتطبيق الشركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦ وحددت الضوابط الداخلية بما في ذلك الضوابط على مستوى المنشأة التي اعتمدتها الشركة للمحاسبة والعمليات والأنظمة بموجب معيار المحاسبة الجديد؛ - تقييم معدلات الخصم المطبقة في تحديد التزامات الإيجار، - التحقق من دقة حالة الإيجار الأساسية من خلال الموافقة على عينة نموذجية من عقود الإيجار للعقود الأصلية أو غيرها من المعلومات الداعمة وتقييم سلامة ودقة الميكانيك لحسابات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لكل عقد يتم أخذ عينات منه من خلال إعادة حساب تعديل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦؛ - يعتبر اكتمال بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار التسويات بين التزامات إيجار الشركة والتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الكشف عنها في القوائم المالية لعام ٢٠١٨ ومن خلال النظر فيما إذا كنا على علم بأي عقود أخرى قد تحتوي على عقد إيجار؛ و - تم تحديد ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية و تقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

و فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، و النظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. و إذا توصلنا الى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا الى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الى المكلفون بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة الشركاء لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) (تمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل الى السادة الشركاء لشركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن سلمان الصويغ
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٦١
٢٩ جمادى الثاني ١٤٤١
٢٣ فبراير ٢٠٢٠



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥,٧٣٤,٠٧٨	٥,٨٩٧,٩٩٠	٦
٥١,٨٤٩	٦٣,٧٠١	٧
-	١٢٣,٧٨١	٨
٦٩٢,٦٤١	٧٤٤,١٧٦	٩
٦٠٥,٤٩٤	٥٣٠,٥١٩	١٠
١٧٠,٤٢٤	١٣٤,٣٧٧	١١
٧,٢٥٤,٤٨٦	٧,٤٩٤,٥٤٤	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٤٨٥,٦٦٥	٤٣٤,٠١٩	١٣
٥٩٨,٢٠٤	٦٣٠,٤٢١	١٤
١٢٣,١٧٧	١٩٩,٨١٥	١٥
٦٩٢,٦٩٤	٧٥٣,٧٤٣	١٦
٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٧
٢,٢٤٩,٧٤٠	٢,١٦٧,٩٩٨	
٢٤١	-	
٢,٢٤٩,٩٨١	٢,١٦٧,٩٩٨	
٩,٥٠٤,٤٦٧	٩,٦٦٢,٥٤٢	
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤,١٦٦,٦٦٧	٤,١٦٦,٦٦٧	١٨
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٣٥
٢,٠٥٦,١٥٦	٢,٢٢١,٣٧٣	
٤٣٣,٢٢٦	٣٥٨,٢٥١	١٠
٧,٩٠٦,٠٤٩	٧,٩٩٦,٢٩١	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
٧٣٢,٩٦٣	٨٧٩,٢١٧	١٩
١٠,١٩١	١٠٥,٦٤٩	٨
٧٤٣,١٥٤	٩٨٤,٨٦٦	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		

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

قائمة المركز المالي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ منجزة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٤٥٢	١٣,٨٧٨	٨	مطلوبات متداولة
٢:١,٠٢٣	١٨٦,٧٠٣	٢٠	القرضات ايجار
٣٦٩,٥٣٤	٣٠٤,٠٩٨	٢١	دعم دائنة تجارية
١٧٦,٠٠٧	١٣٧,٤١٢	٣٤	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٦٨,٢٤٨	٣٩,٢٩٤	٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
			مخصص الزكاة
٨٥٥,٢٦٤	٦٨١,٣٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٩٨,٤١٨	١,٦٦٦,٢٥١		مجموع المطلوبات
٩,٥٠٤,٤٦٧	٩,٦٦٢,٥٤٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير التنفيذي للمالية والنخطيط

عبدالله بن أحمد العامري



رئيس الشركة

أحمد بن محمد الحنبر



رئيس مجلس الإدارة

يوسف بن عبدالله الننيان



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٣,٨٥٩,٨٣٦	٣,٢٨٧,٥٨٢		مبيعات
(١,٧١٨,٥٩٠)	(١,٥٩٣,٥٥٧)	٢٢	تكلفة المبيعات
٢,١٣١,٢٤٦	١,٦٩٤,٠٢٥		إجمالي الربح
(١٣٤,٩٧١)	(٨٩,٤٣٥)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٠٠,٠٧٢)	(٢٧٦,٣١٠)	٢٤	مصاريف إدارية وعمومية
١,٦٩٦,٢٠٣	١,٣٢٨,٢٧٠		الربح التشغيلي
(٤٢,١٢١)	(١٨,٥٤٤)	٢٥	مصاريف أخرى
٤٣,٦٠٧	٦٥,٢٦٥	٢٦	إيرادات أخرى
١١٥,٨٩٧	١٢٦,٥٣٥	٩	الحصة في نتائج شركة زميلة
(٢٢,٥٨٨)	(٢٦,٧٠٥)		تكلفة تمويل
١,٧٩٠,٩٩٨	١,٤٧٤,٨٢١		الربح قبل الزكاة
(٥٢,٥٦٠)	(٩٠٢)	٢٧	الزكاة
١,٧٣٨,٤٣٨	١,٤٧٣,٩١٩		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
			(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترة اللاحقة:
٤٧,٠٧٣	(٧٤,٩٧٥)	١٠	صافي (الخسارة) الربح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٣,٢٤٧	(٥٨,٧٠٢)	١٩	إعادة قياس (الخسارة) الربح من خطط المزايا المحددة
١٤٠,٣٢٠	(١٣٣,٦٧٧)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٨٧٨,٧٥٨	١,٣٤٠,٢٤٢		مجموع الدخل الشامل للسنة
٤,١٧	٣,٥٤	٢٨	ربحية السهم (ريال سعودي) ربحية السهم الاسمية والمخفضة

المدير التنفيذي للمالية والتخطيط
عدنان بن أحمد العامري



رئيس الشركة
أحمد بن محمد الحبر



رئيس مجلس الإدارة
يوسف بن عبدالله النندل



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية *

شركة الإسمدة العربية السعودية (سافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر	أرباح مستقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٦,٨٦٠,٠٢٥	٣٨٦,١٥٣	١,٠٥٧,٨٠٥	١,٢٥٠,٠٠٠	٤,١٦٦,٦٦٧	
١,٧٣٨,٤٣٨	-	١,٧٣٨,٤٣٨	-	-	-
١٤٠,٣٢٠	٤٧,٠٧٣	٩٣,٢٤٧	-	-	-
١,٨٧٨,٧٥٨	٤٧,٠٧٣	١,٨٣١,٦٨٥	-	-	-
(٨٣٣,٣٣٤)	-	(٨٣٣,٣٣٤)	-	-	-
٩,٩٠٦,٠٤٩	٤٣٣,٢٢٦	٢,٠٠٦,١٥٦	١,٢٥٠,٠٠٠	٤,١٦٦,٦٦٧	
١,٤٧٣,٩١٩	-	١,٤٧٣,٩١٩	-	-	-
(١٣٣,٦٧٧)	(٧٤,٩٧٥)	(٥٨,٧٠٢)	-	-	-
١,٣٤٠,٢٤٢	(٧٤,٩٧٥)	١,٢٦٥,٢٦٧	-	-	-
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-
٧,٩٩٦,٢٩١	٣٥٨,٢٥١	٢,٢٢١,٣٧٣	١,٢٥٠,٠٠٠	٤,١٦٦,٦٦٧	

المدير التنفيذي للمالية والتخطيط
عبدالله بن أحمد العامري

رئيس الشركة
أحمد بن محمد الحيدري

رئيس مجلس الإدارة
يوسف بن عبدالله النبلان

تشكل الإيصاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-------------------	-------------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة

١,٧٩٠,٩٩٨ ١,٤٧٤,٨٢١

تعديلات على:

الحصة من نتائج شركة زميلة

إيراد فوائد من ودائع لأجل

تكلفة تمويل

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات

مصرفوف منافع ما بعد التوظيف غير النقدية

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الحركة على رأس المال العامل

(١١٥,٨٩٧)	(١٢٦,٥٣٥)
(٧,٤٩٧)	(١٩,٧٤٨)
٢٢,٥٨٨	٢٦,٧٠٥
٥١٣,٦٩٦	٥٤٧,٨٣٨
٥,٩٦٨	٧,١٦٨
-	١٩,٩١٤
٧٥٠	٩٢١
٦٠,٤٥٦	٥١,٦١٧
٢,٢٧١,٠٦٢	١,٩٨٢,٧٠١

الحركة على رأس المال العامل:

مخزون

نعم مدينة تجارية وأخرى

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

نعم دائنة تجارية

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

النقد من العمليات

(٧٢,٠٤٠)	٥١,٦٤٦
(٣٧,٣٩٣)	(٢٠,٤٣٤)
٤٥,٢٤٩	(٧٦,٦٣٨)
٥٦,٣٩٥	(٥٤,٣٢٠)
(٣٣,٧١٦)	(٣٧,٥٦٦)
٢,٢٢٩,٥٥٧	١,٨٤٥,٣٨٩

تكاليف مالية مدفوعة

منافع موظفين مدفوعة

زكاة مدفوعة

(٤,٧٨٨)	(١,٧٠٣)
(١٣٥,٢٠٥)	(٢٨,٧١٩)
(٥,٩٨٦)	(٢٩,٨٥٦)

صافي النقد من عمليات التشغيل

٢,٠٨٣,٥٧٨ ١,٧٨٥,١١١

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

فوائد مستلمة

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

عوائد من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات

مشتريات ممتلكات ومصانع ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

صافي الحركة على موجودات أخرى غير متداولة

استثمارات قصيرة الأجل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٧,٤٩٧	١٩,٧٤٨
١٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١,٤٩٠	٥٨
(٥٧٠,٦٦٦)	(٧٢٢,٠٨٤)
(٣,٧٣٠)	(١٨,٢٩٣)
١٢,٨٢١	٣٦,٠٤٧
(٣٥٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠
(٨٠٢,٥٨٨)	(٤٠٩,٥٢٤)

شركة الاسمدة العربية السعودية (سافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٨٣٢,٦٧٨)	(١,٢٨٨,٥٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٢)	(٢٥,٩١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
		التزامات أيجار مدفوعة
(٨٣٣,٠٨٠)	(١,٣١٤,٥٣٨)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤١٧,٩١٠	٦١,٠٤٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤٤,٧٨٤	٦٩٢,٦٩٤	النقد وما في حكمه بداية السنة
٦٩٦,٦٩٤	٧٥٣,٧٤٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة (إيضاح ١٦)

بنود معاملات غير نقدية:

١١,٥١١	-	مناقصات موظفين أخرى محولة من جهات ذات علاقة، بالصافي
٢,٥٠٦	-	تسويات موجودات غير ملموسة مقابل دعم مدينة أخرى
٣,٢٥٠	٧٢٧	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
٢٤١	-	موجودات مصنعة كاحتفاظ بها للبيع من ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٣٤,٨٢٦	الاعتراف بموجودات حق الاستخدام
-	٨,٨٦٩	المحول إلى موجودات حق الاستخدام من الممتلكات والمصانع والمعدات

المدير التنفيذي للمالية والتخطيط

عبدالله بن أحمد الغامدي



رئيس الشركة

محمد الجبر



رئيس مجلس الإدارة

يوسف بن عبدالله البنيان



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة الأسمدة العربية السعودية، هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة" أو "سافكو")، تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/ ١٣ المؤرخ في ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥ م). سجلت الشركة بدايةً في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٤١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٨٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦ م)، وتم لاحقاً نقل المركز الرئيسي للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١ م). تم تحويل السجل التجاري السابق إلى فرع. وفي عام ٢٠١٣ قرر مجلس الإدارة إلغاء السجل التجاري للفرع.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتصنيع الأسمدة بشكل رئيسي (اليوريا والامونيا) والمتاجرة بها في داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

تمتلك سافكو ٥٠٪ من حقوق ملكية الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار") و ٣,٨٧٪ من حقوق ملكية الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") و ١,٦٩٪ من حقوق ملكية شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات ("ينساب").

تم اعتماد القوائم المالية لشركة الأسمدة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للإصدار بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٠.

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية كما أقرتها واعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات القوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

وتستند التكلفة التاريخية عموماً إلى القيمة العادلة للمقابل المنفرد مقابل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، يجب على الشركة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المتعاملون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو أغراض الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس باستثناء معاملات الإيجار التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ المخزون أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات.

كافة المبالغ مقربة إلى آلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وفترات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

أدناه يوجد توضيح للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وأي مصادر رئيسية أخرى لعدم التيقن من التقديرات في فترة التقرير التي قد يكون لها مخاطر كبيرة في إحداث فروقات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. لقد استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات على الأسس المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة بشأن التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة الشركة. وتعكس التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يتم تكوين مخصصات للمخزون عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن التكلفة الدفترية للمخزون لن تتحقق بالكامل. يتطلب تقدير مخصصات المخزون استخدام التقديرات والأحكام. وعندما تكون النتائج مختلفة عن التقديرات الأصلية، ستؤثر هذه الاختلافات على القيمة الدفترية للمخزون ومخصص المخزون في السنوات التي تم فيها تغيير هذه التقديرات.

الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة والتعويضات التي تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتتطلب وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل تغير الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية الإضافية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

أحكام هامة في تطبيق المعايير المحاسبية

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

أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي الاقتصادي. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي لأحد الموجودات، يتم تقسيمه إلى مكونات رئيسية بحيث يتم استهلاك كل مكون رئيسي بشكل منفصل. هناك حاجة للقيام بتقديرات للتحقق من المكونات الرئيسية للأصل الأكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون، تدرس الإدارة عوامل الأهمية النسبية الكمية للمكون وكذلك العوامل الكيفية مثل الفرق في العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل الرئيسي ونمط الاستهلاك الخاص به ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدل على النحو المسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. وعليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

لم تستخدم الشركة الطريقة العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على تلك العقود التي تم تحديدتها في السابق كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، طبقت الشركة الطرق العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول؛
- احتساب عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار؛ و
- القيام بالاختيار، حسب فئة الأصل الأساسي، وليس لفصل المكونات غير التأجيرية عن مكونات التأجير، وبدلاً من ذلك حساب لكل مكون تأجيري وأي مكونات غير تأجيرية المرتبطة كمكون تأجير واحد.

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، اعترفت الشركة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصل المرتبطة بالعقود التي تم إبرامها كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية بخصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المشمول في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، بعد تعديله بناءً على مبلغ المصاريف المدفوعة مقدماً المتعلقة بعقد الإيجار والمعترف بها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتم قياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام عند الإيجار.

ويتم تسوية التزامات الإيجار ضمن بنود خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي للالتزامات الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩.

١ يناير ٢٠١٩	
٢٠٨,١٢٠	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨٩,١٩٥)	مخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي
١٠,٦٤٣	يضاف: التزامات الإيجار التمويلي المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨,٢٥٦)	ينزل: عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصروف
١٤٣	يضاف: عقود معاد تقييمها كاتفاقيات إيجار
١٢١,٤٥٥	التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تتمة)

أثر التطبيق الاولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

تشمل التزامات الإيجار، عند الحاجة، بالصافي القيمة الحالية لـ:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر واثق بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات؛ و
- دفع غرامات انتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار القيام بذلك.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المشمول في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع الالتزامات المرتبطة بها في تاريخ توفر الموجودات المؤجرة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر على طول فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- قيمة القياس الاولي للالتزام الإيجار
- أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف إعادة إلى الحالة الأصلية، إذا كانت قابلة للتطبيق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
٣٥,٧٣١	٣٦,٨٦٨	أراضي
٧٠,٩٧٧	٧٤,٢٧٤	سكن
٨,٤٧٩	١٢,٦٢٣	سيارات
٧,٩٧٥	-	خط أنابيب
٦١٩	٤٣٠	أخرى
١٢٣,٧٨١	١٢٤,١٩٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تتمة)

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

أنشطة التأجير الخاصة بالشركة وكيفية حسابها:

تستأجر الشركة مختلف الوحدات السكنية والمعدات والمركبات والأراضي وموجودات أخرى. عادة ما يتم الاتفاق على عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة إلى ٥ سنوات باستثناء الأراضي التي يتم التفاوض عليها لمدة ٣٠ سنة مع خيار امكانية التمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمانات لأغراض الاقتراض.

حتى عام ٢٠١٨، تم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمصانع والمعدات إما كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. تم قيد الدفعات التي تمت بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيجارات قصيرة الأجل

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل. الموجودات ذات القيمة المنخفضة هي بنود لا تستوفي حدود الرسملة في الشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم الاعتراف بالدفعات التي تتم لعقود الإيجار قصيرة الأجل وتأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة باستخدام طريقة أساس القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

خيارات التمديد والانتهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانتهاء. يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) مشمولا في مدة التأجير فقط إذا كان من المؤكد بحد معقول تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). تقوم الشركة بتقييم بداية الإيجار ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيار التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي يمكن السيطرة عليها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة السارية اعتباراً من السنة الحالية ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة

تسري على
الفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل
المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفعة
المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط ، يجوز للطرف الذي يمارس هذا الخيار ان يدفع او ان
يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدماً بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. وبعبارة أخرى،
لا تقشل ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي تلقائياً في اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي والفائدة.
ينطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد
أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة، نسبة إلى التطبيق الأولي للمعيار الدولي
للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق
بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات ان المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص
طويلة الأجل في شركة زميلة او مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة
الزميلة او المشروع المشترك والتي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٢ والتعديلات على المعيار
الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ الترتيبات المشتركة،
ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على
الأعمال التي تمثل عملية مشتركة، تطبق المنشأة متطلبات تجميع الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما
في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. إن الحصة المحتفظ بها
سابقاً المراد إعادة قياسها تتضمن أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها متعلقة بالعملية
المشتركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة السارية اعتباراً من السنة الحالية ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة (تتمة)

تسري على
الفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ بأنه عندما تشارك جهة في عملية مشتركة، دون أن يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا يقوم الكيان بإعادة قياس حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: ضرائب الدخل

توضح التعديلات أنه يتعين على المنشأة الاعتراف بآثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للطريقة التي اعترفت فيها المنشأة بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣: تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه إذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: منافع الموظفين، والتقليص أو التسوية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين توضح المحاسبة عن التعديلات والتقليصات والتسويات الخاصة بخطة المنافع المحددة.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣: الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار مايلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة بفحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الاساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

شركة الأسعده العربية السعودية (سافكو)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

تسري على
الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات على التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية. ينص التعريف الجديد على أنه "تكون المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن إغفال ذكرها أو تحريفها أو حجبها قد يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام على أساس تلك التقارير، التي تقدم معلومات مالية عن منشأة معدة للتقرير بعينها."

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال وتوضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار النشاط نشاطاً تجارياً، يجب أن يشتمل على مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تسهمان في مجموعها بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. كما أن مجلس معايير المحاسبة الدولية يوضح أنه يمكن للنشاط التجاري أن يكون قائماً بدون تضمين كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. وذلك يعني أنه يجب أن تكون المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات "قادرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "امتلاك القدرة فقط على إنتاج المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام: ٢، ٣، ٦، و ١٤، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، و ٣٨، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢، ١٩، ٢٠، و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالمراجع إلى إطار المفاهيم والاقتباس منه أو الإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف عن إطار المفاهيم.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
تعديلات بشأن المسائل التي تم استبدالها في سياق إصلاحات سعر الفائدة المعمول به فيما بين المصارف.

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. وضعت هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد.
التطبيق ما زال مسموحاً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
التعديلات المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء ما تم توضيحه في الفقرات السابقة، لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة موضحة أدناه:

استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للشركة أن تمارس تأثيراً فعالاً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن نتائج الأعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في شركة زميلة في قائمة المركز المالي مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة حصة الشركة في الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل، التي تشكل أساساً جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو ضمنية أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيها الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الاقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة. وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم يتم إدراجها مباشرة ضمن قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها اقتناء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم قيد أي مخصص لأي خسائر انخفاض في القيمة لأي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. تم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للاستثمار لاحقاً.

تقوم الشركة بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ الشركة بحصة في شركة زميلة سابقاً وتكون الحصة المستبقاة أصلاً مالياً، تقوم الشركة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي كأصل مالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها وأي عائدات ناتجة عن استبعاد جزء من الحصة في الشركة الزميلة في تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة باحتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الآخر المتعلقة بتلك الشركة الزميلة على نفس الأساس الذي قد يكون مطلوباً لو تم استبعاد تلك الشركة الزميلة مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وعليه، لو تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى قائمة الدخل عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل (كتعديل بإعادة تصنيف) عند استبعاد الشركة الزميلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

عندما تقوم الشركة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة لكنها تستمر باستخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل وهي تلك التي تكون متعلقة بتخفيض حصة الملكية، إذا تم إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى قائمة الدخل عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. وتتضمن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة انشاء هذه الموجودات داخليا، تتضمن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضع الحالين كي يصبح جاهزا للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتستبعد كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. ويتم قيد أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محدثة بأنه مُشيد داخليا وتعلق به مباشرة. ويتم ادراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم العوائد من بيع الانتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة ان تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى فقط المرحلة التي يصبح فيها الأصل جاهزا للاستخدام المرجو منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر انتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار انتاجية محددة، وتستهلك وفقا لذلك. بالمثل، عند إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية/ إغلاق مخطط له)، يتم إثبات التكلفة المباشرة العائدة إلى القيمة الدفترية للألات والمعدات إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. وتسجل كبنء مسجل 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، تُقيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة كمصروف فوراً. ويتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

وتُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وستقوم الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالتزام السحب من الخدمة.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص لها أو فيما يتعلق بالموجودات المنشأة ذاتيا من تاريخ تجهيز هذه الموجودات للاستخدام المرجو منها.

ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل على النحو التالي:

الموجودات	العمر الانتاجي
مباني	١٣ - ٤٠ سنة
مصانع ومعدات	٤ - ٥٠ سنة
قطع غيار الصيانة الرئيسية	٣ سنوات
أخرى	٤ - ١٠ سنوات

ويتم في نهاية كل سنة مالية القيام بمراجعة للقيم المتبقية للموجودات وأعمارها الانتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

ولا يتم استهلاك الموجودات قيد الانشاء، غير الجاهزة للغرض المرجو منها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات التي تم الاعتراف بها مبدئياً وأي جزء جوهري عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أي منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم إدراج الربح أو الخسارة الناشئة من إلغاء الاعتراف بالأصل (التي يتم احتسابها على أساس الفرق بين صافي العائد من عملية الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل بالتكلفة عن الاعتراف الأولي. وتقاس الموجودات غير الملموسة المكتتة في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة، إن وجد.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الانتاجي وتقييمها لتحديد الانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل من خلال تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصاريف تماثلياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

إن فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد هي كما يلي:

الموجودات	العمر الانتاجي
برمجيات ورخصة	٧ سنوات

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس يتم قياسها على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

برمجيات

يُعترف بالتكاليف المتعلقة بصيانة البرمجيات كمصروف عند تكديدها. ويُعترف بتكاليف التطوير المتعلقة مباشرة بتصميم واختبار منتجات البرمجيات القابلة للتحديد والفريدة، والتي تسيطر عليها الشركة، كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من المجدي فنياً إكمال البرمجيات كي تكون جاهزة للاستخدام
- اعتزام الإدارة إكمال البرمجيات واستخدامها أو بيعها
- وجود القدرة على استخدام البرمجيات أو بيعها
- إمكانية إثبات كفاءة تحقيق البرمجيات لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير البرمجيات أو استخدامها أو بيعها؛ و
- إمكانية قياس المصاريف المتعلقة بالبرمجيات أثناء تطويرها بصورة موثوقة

وتشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة المرسلة كجزء من البرمجيات على تكاليف الموظفين وجزء مناسب من المصاريف غير المباشرة ذات العلاقة.

وتُسجل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة، وتُطفاً بداية من المرحلة التي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ان كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد خسائر انخفاض القيمة (ان وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

تم القيام باختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات اعمار انتاجية غير محددة بشكل سنوي، ويتم اختبارها عند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

ان القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة بانخفاض في إعادة التقييم.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتجاوز هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل ما لم يتم قيد الأصل بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع استرداد خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

مخزون

يتم تقييم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات تامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، على سبيل المثال، أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زانداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون المنتجات تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

وتشيعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المتكثفة خلال فترة الصيانة الدورية / التوقف عن العمل غير المخطط لهما، من تكاليف المخزون. وتوزع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة بغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الانتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتخصص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح من التكاليف. وتحدد تكاليف المخزون المشتري بعد حسم الخصومات والتخفيضات. ان صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للقيام بعملية البيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون (تتمة)

مخزون الخردة والمنتج المشترك والمنتج الثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو قابلة لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية / أو الخردة قابلة للتحديد تحديداً مستقلاً عن تكلفة المنتج الرئيس، فإنها تُوزَّع على أساس منطقي وثابت 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 تحديداً مستقلاً أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما يتعذر توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها لإجراء ذلك، تُقاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، وتُخصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيس ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمخزون الرئيسي من المنتجات لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

ويُحفظ صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة في قائمة الدخل. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تسجل المتحصلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتحصلات بالصافي بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار الاستهلاكية

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

قطع الغيار الرأسمالية

تمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من المصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وعمر المصانع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- تُعد بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، ولما تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل الآلات، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وترسل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُستهلك من تاريخ الشراء على مدى فترة العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع التي من المُقرر استخدامها خلالها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.
- البنود القابلة للإصلاح المتمثلة في مصنع / خط إنتاج محدد ذي فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتجديدها على نحو متكرر (خلال فترات الصيانة الدورية في الأغلب). وترسل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. ويبدأ الاستهلاك اعتباراً من يوم تركيب هذه البنود بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبنود أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات التي يُجرى تركيبها، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة الرأسمالية 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 وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتُصنّف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت المستوى ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتخضع البنود المُسجلة ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم، وتُحذف على قائمة الدخل عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما هو مذكور أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

يتم قياس الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

تصنف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. يتم اعتبار هذا الشرط مستوفياً فقط عندما يكون البيع محتملاً جداً ويكون الأصل متاحاً للبيع في حالته الراهنة. ويجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به كمعاملة بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الانظمة أو عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم بعد ذلك قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- ان الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

وعموماً ، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وعلى الرغم مما سبق، يجوز للشركة اختيار / تحديد لا رجعة فيه بعد الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- يجوز للشركة ان تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير محددة (انظر (٣) أدناه)، و
- يجوز للشركة ان تختار بشكل لا رجعة فيه تصنيف استثمار أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيم العادلة من خلال الشامل الآخر كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو إلغاء وجود عدم تطابق في الحسابات (انظر (٤) أدناه).

(١) التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها .

بالنسبة للموجودات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة الائتمانية المتدنية الأصل المشتراة (مثل: موجودات ذات قيمة ائتمانية متدنية عند الاعتراف الأولي)، فإن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى)، باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى مجمل القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. النسبة للموجودات المالية المشتراة أو ذات القيمة المتدنية الأصل، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

تتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم به قياس هذا الأصل عند الاعتراف الأولي ناقصاً الدفعات الأساسية، زائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأساسي ومبلغ الاستحقاق ، معدلاً بأي مخصص خسارة. تمثل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلية (تتمة)

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، يتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد ذات قيمة ائتمانية منخفضة. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان لأداة مالية منخفضة القيمة في فترات قوائم مالية لاحقة بحيث لا يكون الأصل المالي منخفض القيمة، يتم قيد إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يقوم الحساب بعكس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لا يعود الأصل المالي منخفض القيمة.

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد في قائمة الدخل.

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأدوات مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لهذه الأدوات الناتجة عن أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية، وأرباح أو خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة، وإيرادات فوائد تم حسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وذلك في قائمة الدخل. المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل هي نفس المبالغ التي كان من الممكن الاعتراف بها في قائمة الدخل فيما لو تم قياس هذه الأدوات بالتكلفة المطفأة.

ويتم الاعتراف بكافة التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف بهذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل.

كما بتاريخ القوائم المالية، لا تمتلك الشركة أية أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي يجوز للشركة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. أن تصنيف الأداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح إذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا اعترف المشتري بالمقابل الذي سيتم دفعه في عملية تجميع أعمال.

يتم تصنيف الأصل المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه مبدياً بهدف بيعه في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف الأولي كونه جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولديها دليل على نمط فعلي حديث يتم من خلاله تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتق (باستثناء المشتقات التي تكون عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مصنفة وفعالة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مبنياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إضافة إلى تكاليف المعاملة. وبعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في قائمة الدخل عند بيع استثمارات الأسهم، بل يتم تحويلها إلى الأرباح المستقبلية.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.

قامت الشركة بتصنيف جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لمعالجة كاستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وعلى وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم تصنف الشركة استثمارات حقوق الملكية، التي هي لا محتفظ بها للمعالجة ولا المقابل المحتمل الناشئ عن عملية تجميع أعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.
- يتم تصنيف أدوات الدين، التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إضافة لذلك، يجوز تصنيف أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التوافق في القياس أو الاعتراف (ما يسمى "عدم التطابق الحسابي") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر منها على أسس مختلفة. لم تقم الشركة بتصنيف أية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بنهاية فترة القوائم المالية مع أي أرباح أو خسائر يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة التحوط المحددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في قائمة الدخل أي توزيعات أرباح أو فوائد محققة من الأصل المالي وتكون مدرجة ضمن الإيرادات الأخرى.

مكاسب وخسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري بنهاية كل فترة قوائم مالية. بالتحديد؛

- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوط محددة في قائمة الدخل؛
- بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي ليست جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف للتكلفة المطفأة لأداة الدين في قائمة الدخل. ويتم الاعتراف بفروق الصرف الأخرى في الدخل الشامل الآخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات.
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي ليست جزءاً من علاقة تحوط محددة، يتم الاعتراف بفروق الصرف في قائمة الدخل؛ و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تُعرف الشركة بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لإظهار التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات العلاقة.

تستخدم الشركة على الدوام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تُعرف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الادوات المالية الأخرى. لكن إذا لم تزيد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ خسارة ائتمان لفترة ١٢ شهراً.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنشأ عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية. وبالعكس، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة طوال الحياة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تعثر على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل، التوقعات المتعلقة بالقطاعات التي يعمل فيها المدينون للشركة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمراكز ذات الاختصاص وغيرها من المنظمات المماثلة، إضافة إلى دراسة مصادر خارجية مختلفة، وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة.

وعلى وجه الخصوص، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي :

- تراجع كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال: زيادة كبيرة في توسع الائتمان، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من تكلفة الإطفاء؛

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(١) الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان (تتمة)

• التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين؛

• تراجع كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛

• زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛

• حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع كبير في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التقنية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات دينه.

بصرف النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوعات العقد أكثر من ٩٠ يوما على تاريخ الاستحقاق، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. تحدد الأداة المالية على أنها تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- لدى الأداة المالية مخاطر منخفضة للتعرض عن السداد،
- يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقًا للتعريف المفهوم عالميًا أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفر، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "الأداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفًا في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبني لأغراض تقييم الأداة المالية لمن حيث انخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي، فإن الشركة تأخذ التغيرات التي طرأت على المخاطر بالاعتبار وتعتبر أن المدين المحدد سوف يتعرض عن سداد مستحقات العقد.

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(٢) تعريف التعثر عن السداد

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية لأن الخبرات السابقة تشير إلى أن الموجودات المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقرض؛ أو
- المعلومات التي يتم اعدادها داخليا أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بسداد الدائنين بما في ذلك الشركة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠ يوما ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود معيار أفضل افتراضي لذلك.

(٣) الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض؛
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد؛
- منح مقرض (مقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (الأطراف)؛
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ تجاوزت سنتين مستحقة، أيهما يسبق الآخر. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد أو معدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض لمخاطر التعثر في السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التعثر عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناء على الاتجاه التاريخي، فهم الشركة للحاجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات ذات الأبعاد المستقبلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(٥) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. بالنسبة لعقود الإيجار المستحقة، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة تتوافق مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مبلغ الإيجار المستحق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث أن الشركة مطالبة بسداد الدفعات فقط في حالة حدوث تقصير من جانب المدين وفقاً لشروط الأداة، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هي الدفعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن خسارة الائتمان التي يتكبدها ناقص أي مبالغ تتوقع الشركة استلامها من حامل العقد أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية باستثناء الموجودات التي تم استخدام أسلوب مبسط فيها.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي فيها يتم الاعتراف بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي، كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل. كما أنه عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وذلك في قائمة الدخل. وبالعكس، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها الشركة عند الاعتراف الأولي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة من حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء، بيع، إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يتم تحويل الأصل المالي دون استبعاده أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي:

- مقابل محتمل من المستحوز في عملية دمج أعمال،
- محتفظ بها للمتاجرة أو
- مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم اقتناؤها بالأساس بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف الأولي كونها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها ولها نمط فعلي حديث يتم من خلاله تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتقة، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

المطلوبات المالية غير المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المقابل الذي يمكن أن يدفعه المشتري في عملية جميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي إذا:

- كان هذا التصنيف يزيل أو يخفض بشكل كبير حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوؤها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- تشكل المطلوبات المالية جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً، والتي تتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية الشركة الموثقة المتعلقة بإدارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأساس؛ أو

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

- تشكل جزءاً من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأي أرباح أو خسائر ناشئة عن القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية وتكون مشمولة في قائمة الدخل.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، إلا إذا كان الاعتراف بتأثير التغيرات في مخاطر مطلوبات الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يؤدي إلى حدوث عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. ان التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر ائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل. وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية الصادرة من الشركة والتي صنفها الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية التي ليست:

- مقابل محتمل من المستحوز في عملية دمج أعمال،
- محتفظ بها للمتاجرة، أو
- مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ان طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. ان سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

مطلوبات عقود الضمانات المالية

ان عقود الضمانات المالية هي عبارة عن عقود تتطلب من المصدر دفع مبالغ محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب إخفاق مقرض معين في الوفاء بالتزاماته عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس مطلوبات عقود الضمانات المالية اولياً بقيمتها العادلة، وإذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، فيتم قياسها لاحقاً بما يلي أيهما أعلى:

- قيمة مخصص الخسارة الذي تم تحديده وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المعترف به اولياً مخصصاً منه، عند الحاجة، الإطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات تحقق الإيرادات المبينة أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية (تتمة)

مكاسب وخسائر صرف عملات أجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملية أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل قوائم مالية، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للادوات المالية. ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة. وبالنسبة لتلك التي تم تصنيفها كأداة تحوط لمخاطر العملات الأجنبية، فيتم الاعتراف بأرباح وخسائر العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في مكون منفصل من حقوق الملكية.

يتم تحديد القيمة العادلة للمطلوبات المالية المقومة بعملية أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري بنهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيشكل عنصر صرف العملات الأجنبية جزءاً من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم إدراج المطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة التحوط المحددة في قائمة الدخل.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

عندما يتم استبدال أداة دين بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات، فعندها يعتبر مثل هذا الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء لمطلوبات أصلية مثبتة وتسجيلاً لمطلوبات جديدة، وبالمثل، تقوم الشركة بتعديلات جوهرياً لمصروف قائم أو جزء منه كأطفاء للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخفضة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد خصم أي رسوم مستلمة وخصم باستخدام السعر الفعلي الأصلي، ١٠٪ على الأقل مختلفة عن القيمة الحالية المخفضة. قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين:

- القيمة الدفترية للتزام قبل التعديل؛ و
- يجب الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في قائمة الدخل كأرباح أو خسارة تعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات من بيع البضائع. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. وتعترف الشركة بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل. بالنسبة لبيع البضائع، يتم تحقيق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العميل. يتم الاعتراف بالمبلغ المدين عند التسليم للعملاء. يتم الاعتراف بالمبلغ المدين في وقت ما حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق الدفع.

لم يتم رفع أي التزام عن استرداد أموال نظراً لأن مستوى مرتجعات البضاعة كما تشير الخبرات السابقة للشركة كان منخفضاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

عقود الإيجار

تم عرض تفاصيل السياسات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل منفصل أدناه.

السياسات المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود إيجار تمويلي كموجودات للشركة بقيمتها العادلة، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، كل منها يحدد عند بداية عقد الإيجار. ويُدْرَج الالتزام المقابل على المؤجر ضمن قائمة المركز المالي كالتزام عقد إيجار تمويلي.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين مصاريف مالية وتخفيض في التزام عقد الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بالمصاريف المالية في قائمة الدخل ما لم تتعلق مباشرة بموجودات مؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً لسياسة الشركة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كمصاريف في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب دفعات الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

في حال استلام حوافز لإبرام عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بإجمالي منفعة الحوافز كتخفيض في مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

السياسات المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ بداية العقد. وتتعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام الإيجار المقابل له المتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار منتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف الشركة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، وخصمها باستخدام المعدل الذي ينطوي عليه عقد الإيجار. إذا كان من غير الممكن تحديد المعدل بسهولة، يجب على المستأجر أن يستخدم معدل فائدة الاقتراض المتدرج.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والمقاسة مبدئياً باستخدام ذلك المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية العقد؛
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر واثق بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات؛ و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار إنهاء عقد الإيجار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

وتقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء تعديل مقابل على أصل حق الاستخدام) إذا:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو عند وجود تغيير في تقييم استخدام خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم الأولي (ما لم يكن التغيير في دفعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات مماثلة خلال الفترات المعروضة.

تتضمن موجودات حق الاستخدام المبدئي للالتزامات عقد الإيجار المقابلة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل الشركة التزام يتعلق بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع إلى حالته الأصلية أو إعادة الأصل الأساسي نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارستها لخيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وللحاسبة عن أي خسائر انخفاض تم تحديدها في سياسة "انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة".

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

لا تعتمد الإيجارات المتغيرة على مؤشر أو معدل في قياس المطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم التعرف على المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط مما يؤدي إلى حدوث هذه الدفعات وتضمينها في الربح أو الخسارة.

طبقت الشركة الدوافع العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول؛
- حساب عقود الإيجار التشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ باعتبار عقود إيجار قصيرة الأجل مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ في ١ يناير ٢٠١٩؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛
- تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار؛
- الانتخاب، حسب فئة الأصل، وليس لفصل المكونات غير التأجير، وبذلك من ذلك حساب لكل مكون التأجير وأي مكونات غير التأجير المرتبطة كعنصر تأجير واحد.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن الرواتب والأجور بما في ذلك الإجازات المستحقة وتذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم خلالها تسجيل الموظفين في الخدمات ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتظهر المطلوبات كالتزامات منافع موظفين حالية في قائمة المركز المالي.

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

التزامات منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازات الخدمة الطويلة والإجازات السنوية التي لا يُتوقع تسديدها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة) تقاس كما يلي: قيمة المدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة والمسجلة كمطلوبات غير متداولة. ويتم دراسة توقعات مستويات الأجور والرواتب المستقبلية، وتجربة ترك الموظفين للعمل، ومعدلات الاستنزاف التاريخية وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق بنهاية فترة القوائم المالية لسندات الشركات عالية الجودة التي تتوافق مع الشروط التي تتطابق، قدر الإمكان، مع التوقعات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم قيد إعادة القياس كنتيجة لتعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل.

يتم عرض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي إذا لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل التسوية لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية، بغض النظر عن الموعد المتوقع للتسوية الفعلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات ما بعد التوظيف

تتخذ 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 خطة مكافآت لما بعد التوظيف تدفع بموجبها الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة مستقلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو ضمني بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمات كمصروف 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.

تتخذ الشركة خطة ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة المقررة. وتقوم الشركة بإيداع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). وهذا النقد هو رصيد مقيّد ولأغراض العرض في القوائم المالية، يتم مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار، ويُدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

خطط المنافع المحددة

تمثل خطة المنافع المحددة خطة منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسية مكافآت نهاية الخدمة وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وهي مؤهلة لا اعتبارها خطط مزاي محددة.

(أ) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في قائمة المركز المالي المتعلقة بخطط المكافآت لما بعد التوظيف المحددة القيمة العادلة لأصول الخطط إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في تاريخ القوائم المالية. ويتم احتساب التزام المكافآت المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويُحتسب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطط. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل.

ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتم فيها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة.

ويقوم اكتواريون مستقلون بتقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط على أساس طريقة ائتمان الوحدة المخططة. وتتألف التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوٍ، بكل سنة من سنوات الخدمة والمنفعة من هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

الالتزامات ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

(أ) مكافآت نهاية الخدمة (تتمة)

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل بينما يتم قيد تسوية الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. يتم قيد أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

تأخذ عملية التقييم الاكتوارية في الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي وكذلك سياسة الشركة.

(ب) الرعاية الطبية بعد التقاعد

تقدم الشركة مزايا الرعاية الصحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم. وتُقيّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطط المكافآت المحددة. وتُحسّل أو تُقيّد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الخبرة في الافتراضات الاكتوارية على حساب حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً من قبل اكتواريين مؤهلين مستقلين.

وتتطلب 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 معرضة للتغير إلى حد كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء أصول الخطط (ان وجدت) وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المكافآت المتعاقد عليها. ويستند 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.

منافع انتهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق منافع انتهاء الخدمة الدفع عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد المعتاد، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المنافع. وتتعترف الشركة بمنافع إنهاء الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم لهذه المنافع، و (ب) عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتضمن دفع منافع إنهاء الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، تُقاس منافع إنهاء الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتُخصم المنافع التي تستحق بعد أكثر من ١٢ 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 تنشئها الشركة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. وتحوّل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع الكامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التزامات ما بعد التوظيف (تتمة)

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين (تتمة)

بموجب 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 تنطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكم، حيث أن الفقرة (ج-٢) من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط منافع الموظفين. ويمثل سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية التزام محتمل على صاحب العمل وينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. ويتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

برنامج القروض السكنية للموظفين

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

ويعترف ببرنامج القروض السكنية للموظفين كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة، ويقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويعترف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويُطفاً كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم اطفاء المبلغ ذاته كإيرادات فوائد مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

السيارات للموظفين التنفيذيين

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

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم قيد الزكاة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى وتحمل على قائمة الدخل. يجري تسجيل أي فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص.

العملة الأجنبية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملة أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

ويتم قيد الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية كبيرة لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات الأسعار المتغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط له بشكل فعال للتدفقات النقدية من مخاطر أسعار الفائدة، يتم إثبات الجزء الفعال من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عندما يكون الأصل المؤهل يؤثر على الربح أو الخسارة. إلى الحد الذي يتم فيه استخدام القروض ذات الأسعار الثابتة لتمويل أصل مؤهل ويتم التحوط له بشكل فعال بالقيمة العادلة من مخاطر أسعار الفائدة، فإن تكاليف الاقتراض المرسمة تعكس سعر الفائدة المتحوط له.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات العائدات الأساسية لأسهمها العادية والمخفضة (إن وجدت). يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، إن وجدت. ويتم تحديد العائد المخفف للسهم، إن وجدت، من خلال تعديل صافي الربح للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، بتأثيرات كل الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تم اعتمادها.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر قليلة من التغيرات في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني	مصانع ومعدات	اثاث وتراكيبات	سيارات	أخرى	موجودات قيد الانشاء	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	٢٦٧,٥٣٩	٩,٥٤٢,١٤٨	٨,٨٨٣	١٧,٣٤٢	١٣,٢٣٨	٨٧٨,١٠١	١٠,٧٢٧,٢٥١
إضافات	٧٦٢	٥٨٥,٦٦٥	-	-	-	١٣٥,٦٥٧	٧٢٢,٠٨٤
تحويلات	١,٧٩١	٦٠٧,٧٩٦	-	-	-	(٦٠٩,٥٨٧)	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	(٧٢٧)	(٧٢٧)
تحويل إلى موجودات حق الاستخدام	-	-	-	-	(١٣,٢٣٨)	-	(١٣,٢٣٨)
استبعادات	-	(١٨٦,٠٩٧)	-	-	-	-	(١٨٦,٠٩٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٧٠,٠٩٢	١٠,٥٤٩,٥١٢	٨,٨٨٣	١٧,٣٤٢	-	٤٠٣,٤٤٤	١١,٢٤٩,٢٧٣
استهلاك متراكم	١٥٣,٩٣٤	٤,٨٢٢,٣٣٨	٥,٠٢٣	٧,٥٠٩	٤,٣٦٩	-	٤,٩٩٣,١٧٣
١ يناير ٢٠١٩	٦,٦٧٣	٥٣٨,٠٥٩	٦٣٣	٢,٤٧٣	-	-	٥٤٧,٨٣٨
المحمل للسنة	-	-	-	-	(٤,٣٦٩)	-	(٤,٣٦٩)
تحويل إلى موجودات حق الاستخدام	-	(١٨٥,٣٥٩)	-	-	-	-	(١٨٥,٣٥٩)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٦٠,٦٠٧	٥,١٧٥,٠٣٨	٥,٦٥٦	٩,٩٨٢	-	-	٥,٣٥١,٢٨٣
صافي القيمة الدفترية	١٠٩,٤٨٥	٥,٣٧٤,٤٧٤	٣,٢٢٧	٧,٣٦٠	-	٤٠٣,٤٤٤	٥,٨٩٧,٩٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩							

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

التكلفة	أراضي ومباني	مصانع ومعدات	أثاث وتراكيبات	سيارات	أخرى	موجودات قيد الإنشاء	المجموع
١ يناير ٢٠١٨	٢٤٧,٤٨٥	٨,٣٢٧,٦٨٦	٤,٨٩١	١٠,٠٣٢	١٣,٢٣٨	١,٥٩٥,٣٠٣	١٠,١٩٨,٦٣٥
إضافات	١,٨٦٢	١٤٨,٩٦٩	١,٧٦٧	٩,٤٩٢	-	٤٠٨,٥٧٦	٥٧٠,٦٦٦
تحويلات	١٨,١٩٢	١,١٠١,٨١٩	٢,٢٢٥	٢٩٢	-	(١,١٢٢,٥٢٨)	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	(٣,٢٥٠)	(٣,٢٥٠)
المحول إلى أصل محتفظ به للبيع	-	(٥٤٣)	-	-	-	(٥٤٣)	(٥٤٣)
استبعادات	-	(٣٥,٧٨٣)	-	(٢,٤٧٤)	-	-	(٣٨,٢٥٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٦٧,٥٣٩	٩,٥٤٢,١٤٨	٨,٨٨٣	١٧,٣٤٢	١٣,٢٣٨	٨٧٨,١٠١	١٠,٧٢٧,٢٥١
استهلاك متراكم	١٤٧,٢٧٥	٤,٣٥١,٣٣٤	٤,٤٥٨	٩,٢٤٧	٣,٤٨٢	-	٤,٥١٥,٧٩٦
١ يناير ٢٠١٨	٦,٦٥٩	٥٠٤,٨٤٩	٥٦٥	٧٣٦	٨٨٧	-	٥١٣,٦٩٦
المحول إلى أصل محتفظ به للبيع	-	(٣٠٢)	-	-	-	-	(٣٠٢)
استبعادات	-	(٣٣,٥٤٣)	-	(٢,٤٧٤)	-	-	(٣٦,٠١٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٣,٩٣٤	٤,٨٢٢,٣٣٨	٥,٠٢٣	٧,٥٠٩	٤,٣٦٩	-	٤,٩٩٣,١٧٣
صافي القيمة الدفترية	١١٣,٦٠٥	٤,٧١٩,٨١٠	٣,٨٦٠	٩,٨٣٣	٨,٨٦٩	٨٧٨,١٠١	٥,٧٣٤,٠٧٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
توزيع مصاريف الاستهلاك							
مجموع الاستهلاك							
المحمل من (إلى) شركات شقيقة							
التوزيع							
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)							
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)							
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤)							
٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩							
٥١٣,٦٩٦							
(٧,١٣١)							
٥٠٦,٥٦٥							
٥٣٧,٧٥٠							
٨٩٣							
٩,٧٥٣							
٥٠٦,٥٦٥							

الأراضي والمباني

إن الأرض المقام عليها المصنع والمرافق ذات العلاقة لبعض الشركات التابعة بالمملكة العربية السعودية مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع مقابل إيجار رمزي لمدة ٣٠ سنة ابتداءً من تاريخ ١ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ١٥ إبريل ١٩٩١ م). إن عقد الإيجار قابل للتجديد بالاتفاق المشترك بين الطرفين.

موجودات قيد الإنشاء

تتعلق الأعمال الإنشائية قيد الإنشاء بعدة مشروعات رأسمالية عدة. والالتزامات الرأسمالية ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح رقم ٣٣.

عقود الإيجار التمويلي

كما في ١ يناير ٢٠١٩، وهو التاريخ الإلزامي لاعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"، تم تحويل كافة موجودات الإيجار التمويلي لعقود خدمات خطوط إمداد الغاز بإجمالي تكلفة واستهلاك متراكم قدره ١٣,٢ مليون ريال سعودي و ٤,٣ مليون ريال سعودي على التوالي إلى موجودات حق الاستخدام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برمجيات ورخص	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ يناير	٤٨,٨٣٤	١١,٨٥٣	٦٠,٦٨٧
إضافات	٧,٢٠٣	١١,٠٩٠	١٨,٢٩٣
تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات	٧٢٧	-	٧٢٧
٣١ ديسمبر	٥٦,٧٦٤	٢٢,٩٤٣	٧٩,٧٠٧
إطفاء	٨,٨٣٨	-	٨,٨٣٨
١ يناير	٧,١٦٨	-	٧,١٦٨
المحمل للسنة	١٦,٠٠٦	-	١٦,٠٠٦
٣١ ديسمبر	٤٠,٧٥٨	٢٢,٩٤٣	٦٣,٧٠١
صافي القيمة الدفترية			

التكلفة	برمجيات ورخص	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١ يناير	٤١,٢٧٧	١٤,٩٢١	٥٦,٢٠٨
إضافات	٣٦٣	٣,٣٦٧	٣,٧٣٠
تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات	٣,٢٥٠	-	٣,٢٥٠
تحويلات	٣,٩٤٤	(٣,٩٤٤)	-
تعديلات	-	(٢,٥٠١)	(٢,٥٠١)
٣١ ديسمبر	٤٨,٨٣٤	١١,٨٥٣	٦٠,٦٨٧
إطفاء	٢,٨٧٠	-	٢,٨٧٠
١ يناير	٥,٩٦٨	-	٥,٩٦٨
المحمل للسنة	٨,٨٣٨	-	٨,٨٣٨
٣١ ديسمبر	٣٩,٩٩٦	١١,٨٥٣	٥١,٨٤٩
صافي القيمة الدفترية			

توزيع مصاريف الإطفاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجموع الإطفاء	٧,١٦٨	٥,٩٦٨
محمل على شركات شقيقة	(٢,٣١٣)	-
	٤,٨٥٥	٥,٩٦٨
التوزيع	١,٠٩٣	٧٠٢
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)	٣,٧٦٢	٥,٢٦٦
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤)	٤,٨٥٥	٥,٩٦٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجارية

الشركة كمستأجر

تستأجر الشركة مختلف الوحدات السكنية والمعدات والمركبات والأراضي وموجودات أخرى. عادة ما يتم الاتفاق على عقود الإيجار لفترات ثابتة من سنة إلى ٥ سنوات باستثناء الأراضي التي يتم التفاوض عليها لمدة ٣٠ سنة مع خيار امكانية التمديد. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المزجرة كضمانات لأغراض الاقتراض.

موجودات حق الاستخدام

التكلفة	أراضي	سكن	آلات ومعدات	سيارات	خطوط انابيب	أخرى	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	٣٦,٨٦٨	٧٤,٢٧٤	-	١٢,٦٢٣	-	٤٣٠	١٢٤,١٩٥
تحويل من ممتلكات	-	-	-	-	-	-	-
ومصانع ومعدات	-	٩,٧٥٠	٨٨١	-	-	-	١٣,٢٣٨
إضافات	-	-	-	-	-	-	١٠,٦٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٦,٨٦٨	٨٤,٠٢٤	٨٨١	١٢,٦٢٣	١٣,٢٣٨	٤٣٠	١٤٨,٠٦٤
استهلاك متراكم	-	-	-	-	-	-	-
١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-
تحويل من ممتلكات	-	-	-	-	-	-	-
ومصانع ومعدات	-	-	-	-	-	-	-
المحمل للسنة	١,١٣٧	١٣,٠٤٧	٥٥٠	٤,١٤٤	٨٩٤	١٤٢	١٩,٩١٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,١٣٧	١٣,٠٤٧	٥٥٠	٤,١٤٤	٥,٢٦٣	١٤٢	٢٤,٢٨٣
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٧٣١	٧٠,٩٧٧	٣٣١	٨,٤٧٩	٧,٩٧٥	٢٨٨	١٢٣,٧٨١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩							

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	توزيع مصاريف الاستهلاك
١٩,٩١٤	مجموع الاستهلاك
(٣,٠٥٢)	المحمل إلى شركات شقيقة
١٦,٨٦٢	
٢,٤٨٢	التوزيع
١٣٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١٤,٢٤٥	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
١٦,٨٦٢	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات حق الاستخدام والتزامات إيجارية (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

التزامات إيجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
١٢١,٤٥٥	إضافات
١٠,٦٣١	تراكم الفوائد
٧,٤٠٩	مدفوعات
(١٩,٩٦٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١٩,٥٢٧	
١٣,٨٧٨	متداول
١٠٥,٦٤٩	غير متداول
١١٩,٥٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥٢	١٣,٨٧٨
٢,١٢١	٤٩,٦٦٧
٨,٠٧٠	٥٥,٩٨٢
١٠,٦٤٣	١١٩,٥٢٧

تحليل الاستحقاق
لا تتجاوز السنة
من سنة إلى خمس سنوات
ما بعد ٥ سنوات

المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٦,٨٦٢	مصرف فائدة من التزامات إيجارية
٧,٤٠٩	مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٢٤)
٢,٧٠٣	
٢٦,٩٧٤	

٩. استثمار في شركة زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٦٩٢,٦٤١	٧٤٤,١٧٦	نسبة الملكية
% ٥٠	% ٥٠	

إن شركة ابن البيطار هي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تزاوّل شركة ابن البيطار إنتاج الأمونيا واليوريا والفوسفات والأسمدة المركبة، وأنواع مختلفة من الأسمدة الكيماوية وتسويق إنتاجها داخل المملكة وخارجها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. استثمار في شركة زميلة (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية كما هو موضح في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٥.

لا تمارس الشركة سيطرة على الشركة الزميلة.

خلال العام، استلمت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (١٠٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨). تمثل توزيعات الأرباح من الشركات الزميلة المبالغ الفعلية ولذلك استلمتها الشركة.

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لابن البيطار بناء على أحدث حسابات الإدارة المتوفرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤٠,٨٨٣	٤٩٤,٩٥٨	موجودات متداولة
٩٩٠,٠٢٩	١,٢١١,٩٢١	موجودات غير متداولة
٢٤٤,٥٧٤	١٨٩,٠٣٤	مطلوبات متداولة
١,٠٥٥	٢٩,٤٩٣	مطلوبات غير متداولة
١,٣٨٥,٢٨٣	١,٤٨٨,٣٥٢	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١,٠٣٩,٥٢٥	٩٧٨,٣٠٦	إيرادات
٢٣١,٧٩٧	٢٥٣,٠٦٩	صافي الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٣١,٧٩٧	٢٥٣,٠٦٩	مجموع الدخل الشامل

فيما يلي تسويات المعلومات المالية الملخصة أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في شركة ابن البيطار المثبتة في القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٣٨٥,٢٨٣	١,٤٨٨,٣٥٢	صافي موجودات ابن البيطار
% ٥٠	% ٥٠	نسبة الملكية
٦٩٢,٦٤١	٧٤٤,١٧٦	القيمة الدفترية لحصة الشركة في ابن البيطار

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التكلفة	محلية مدرجة	محلية غير مدرجة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١ ديسمبر	٩٤,٩٠٥	٧٧,٣٦٣	١٧٢,٢٦٨	١٧٢,٢٦٨
احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥١٠,٥٨٩	(٧٧,٣٦٣)	٤٣٣,٢٢٦	٣٨٦,١٥٣
١ يناير	(٧٤,٩٧٥)	-	(٧٤,٩٧٥)	٤٧,٠٧٣
صافي (الخسارة) الربح خلال السنة	٤٣٥,٦١٤	(٧٧,٣٦٣)	٣٥٨,٢٥١	٤٣٣,٢٢٦
٣١ ديسمبر	٥٣٠,٥١٩	-	٥٣٠,٥١٩	٦٠٥,٤٩٤
القيم الدفترية				

يمثل الاستثمار المدرج في السوق المالية حصصاً بنسبة ١,٦٩ ٪ (١,٦٩ ٪ عام ٢٠١٨) مملوكة في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات ("ينساب")، وهي شركة مدرجة في السوق المالية السعودية ("تداول").

ويمثل الاستثمار غير المدرج في السوق المالية حصصاً بنسبة ٣,٨٧ ٪ (٣,٨٧ ٪ عام ٢٠١٨) مملوكة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد")، وهي شركة شقيقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").

١١. موجودات غير متداولة أخرى

سلف موظفين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أخرى	١٠٤,٦٣٢	١٢٩,٩٧٥
	٢٩,٧٤٥	٤٠,٤٤٩
	١٣٤,٣٧٧	١٧٠,٤٢٤

١٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية	المجموع	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٥٣,٧٤٣	٧٥٣,٧٤٣	-
النقد وما في حكمه	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
استثمارات قصيرة الأجل	٥٣٠,٥١٩	-	٥٣٠,٥١٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٣٠,٤٢١	٦٣٠,٤٢١	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤١,٨٦٥	٤١,٨٦٥	-
موجودات مالية أخرى	٢,١٠٦,٥٤٨	١,٥٧٦,٠٢٩	٥٣٠,٥١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٩٢,٦٩٤	٦٩٢,٦٩٤	-
النقد وما في حكمه	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-
استثمارات قصيرة الأجل	٦٠٥,٤٩٤	-	٦٠٥,٤٩٤
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٩٨,٢٠٤	٥٩٨,٢٠٤	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦٥,١٨٥	٦٥,١٨٥	-
موجودات مالية أخرى	٢,٣١١,٥٧٧	١,٧٠٦,٠٨٣	٦٠٥,٤٩٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالبقية العادلة من	بالتكلفة المطفأة	المجموع	
خلال قائمة الدخل			
-	١٨٦,٧٠٣	١٨٦,٧٠٣	ذمم دائنة تجارية
	١١٩,٥٢٧	١١٩,٥٢٧	مطلوبات تأجيرية
-	١٣٧,٤١٢	١٣٧,٤١٢	توزيعات أرباح مستحقة
-	٦٨,٢٩٦	٦٨,٢٩٦	مطلوبات مالية أخرى
-	٥١١,٩٣٨	٥١١,٩٣٨	
-	٢٤١,٠٢٣	٢٤١,٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	١٠,٦٤٣	١٠,٦٤٣	ذمم دائنة تجارية
-	١٧٦,٠٠٧	١٧٦,٠٠٧	مطلوبات تأجيرية
-	١٠١,٤٠٧	١٠١,٤٠٧	توزيعات أرباح مستحقة
-	٥٢٩,٠٨٠	٥٢٩,٠٨٠	مطلوبات مالية أخرى

١٣. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٣,٤٠٠	٤٣,٥٥٢	بضائع جاهزة
٣,٢١٤	٢,٦٩٧	مواد خام
٤٥٥,١٧١	٤٢١,٨٤٧	قطع غيار
١٠,٩٢٦	٦,٤٦٣	بضاعة منقولة
٥١٢,٧١١	٤٧٤,٥٥٩	
(٢٧,٠٤٦)	(٤٠,٥٤٠)	
٤٨٥,٦٦٥	٤٣٤,٠١٩	

ينزل : مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

إن الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٤,٤٣٠	٢٧,٠٤٦	١ يناير
٢,٦١٦	١٣,٤٩٤	المحمل للسنة
٢٧,٠٤٦	٤٠,٥٤٠	٣١ ديسمبر

١٤. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٥٥,٨١٠	٥٩٧,٥٨٥	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٤٢,٠٢٨	٣١,١٢٥	- تجارية
٥٩٧,٨٣٨	٦٢٨,٧١٠	- أخرى
٣٦٦	١,٧١١	
٥٩٨,٢٠٤	٦٣٠,٤٢١	ذمم مدينة تجارية أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. نزم مدينة تجارية ونزم مدينة أخرى

إن النزم المدينة التجارية والأخرى لا تخضع للفائدة وتستحق السداد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ - ٦٠ يوماً، كما في ٣١ ديسمبر، تحليل اعمار النزم المدينة التجارية والأخرى هي كما يلي:

متأخرة السداد لكن غير منخفضة القيمة						
المجموع	ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	أقل من ٦٠ يوماً	٦١ إلى - ٩٠ يوماً	٩١ إلى - ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى - ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة واحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠,٤٢١	٩٧٣	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥٩٨,٢٠٤	٥٩٧,٩١١	٤٤	٥٥	٦٤	٨٧
						٤٣

تقوم الشركة بقياس مخصص خسارة النزم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من النزم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ التقرير. لم تقم الشركة بالاعتراف بأي مخصصات لأن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة كانت غير جوهرية في تاريخ القوائم المالية.

١٥. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	دفعات مقدمة إلى جهات ذات علاقة مصاريف مدفوعة مقدماً أخرى
٣٤,١٩٠	١٠٥,٢٢٢	
٦٠,٨٠٩	٥٠,٣٠٠	
٢٨,١٧٨	٤٤,٢٩٣	
١٢٣,١٧٧	١٩٩,٨١٥	

١٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ارصدة بنكية ودائع لأجل
٢٣٧,٦٩٤	١٤١,٢٢٣	
٤٥٥,٠٠٠	٦١٢,٥٢٠	
٦٩٢,٦٩٤	٧٥٣,٧٤٣	

تشمل الأرصدة البنكية النقدية المقيدة التي تحتفظ بها الشركة والبالغة ١٣٧ مليون ريال سعودي (١٧٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) لتوزيعات الأرباح المستحقة وهذا الرصيد غير متاح للاستخدام العام للشركة.

تمثل الودائع لأجل ودائع المراجعة الإسلامية لدى بنوك تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر. وهي تخضع لفوائد تتراوح ما بين ١,٠ ٪ إلى ٢,٥ ٪ (١,٢ ٪ إلى ٣,٣٥ ٪ عام ٢٠١٨) سنوياً.

يقدم الجدول التالي تفاصيل المبالغ المودعة بمختلف العملات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(بالريال السعودي) الدولارات الأمريكية
٣٩٥,٠٠٠	٣٠٨,٧٧٠	
٦٠,٠٠٠	٣٠٣,٧٥٠	
٤٥٥,٠٠٠	٦١٢,٥٢٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع المربحة الإسلامية لدى البنوك بالريال السعودي ولديها فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة. وهي تخضع لفوائد تتراوح ما بين ٢,٤ ٪ إلى ٢,٧ ٪ (٢,٨ ٪ إلى ٣,٤ ٪ عام ٢٠١٨) سنوياً.

١٨. رأس المال

يبلغ رأس المال ٤,١٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٤١٦,٦٦٦,٦٦٦ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

١٩. التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٩٩,٠٠٥	٨٤٠,٣٧٥	التزامات المنافع المحددة
٣٣,٩٥٨	٣٨,٨٤٢	أخرى
٧٣٢,٩٦٣	٨٧٩,٢١٧	

التزامات المنافع المحددة

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، قامت الإدارة بإجراء تقييم بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة المستحقة بموجب شروط الانظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

كانت الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٤٠ ٪	٣,١٠ ٪	معدل الخصم
٤,٥٠ ٪	٤,٥٠ ٪	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
٦,٠٠ ٪	٦,٠٠ ٪	- تنفيذين
		- غير تنفيذين
جدول خطط التقاعد ٢٠٠٠ والوفيات المتوقعة إلى عام ٢٠١٨	جدول خطط التقاعد ٢٠٠٠ والوفيات المتوقعة إلى عام ٢٠١٩	معدلات الوفيات
٢٠-٣ ٪	٢٠-٣ ٪	معدل تغير الموظف (السعوديين وغير السعوديين)

إن المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل المتعلقة بخطط المنافع المحددة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٩,٠٦٨	٥١,٦١٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢,٦٨٤	٢٩,٣٧٥	تكلفة الفائدة
١١,٣٨٨	-	تسوية الخسارة
٨٣,١٤٠	٨٠,٩٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة (تتمة)

إن المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٨٩)	١٩٤
(٧٧,٢٩٧)	٦٣,٤٩٢
(١٥,٨٦١)	(٤,٩٨٤)
(٩٣,٢٤٧)	٥٨,٧٠٢

الخصائر (الأرباح) الاكتوارية الناشئة عن التغير في:

- افتراضات ديمغرافية

- الافتراضات المالية

- تعديل بناء على الخبرة

الحركات في التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٦٢,٩٦٤	٦٩٩,٠٠٥
٨٣,١٤٠	٨٠,٩٩٢
(١٣٥,٢٠٥)	(٢٨,٧١٩)
(٩٣,٢٤٧)	٥٨,٧٠٢
١٨١,٣٥٣	٣٠,٣٩٥
٦٩٩,٠٠٥	٨٤٠,٣٧٥

التزام المنافع المحددة في بداية الفترة

محمل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

دفعات خلال الفترة

إعادة قياس الخصائر (الأرباح) من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحويل التزامات المنافع من جهة ذات علاقة

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية أدناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٤,٧٤١)	(١٩,٤٨٩)
١٤,١٤٠	١٨,٠٨٨
١,٢٨٢	١,٧٠٧
١٥,٣٣٤	٢٠,٣٢٢
(١٣,٦٧١)	(١٧,٤٦٢)
(١,٢٢٩)	(١,٦٣١)

زيادة

معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)

الراتب (٢٥+ نقطة أساس)

تكاليف الرعاية الصحية (٢٥+ نقطة أساس)

انخفاض

معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)

الراتب (٢٥- نقطة أساس)

تكاليف الرعاية الصحية (٢٥- نقطة أساس)

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه ، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في نهاية فترة القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

ان خطط منافع الموظفين تعرض الشركة إلى المخاطر التالية:

مخاطر الوفاء

إن مخاطر معدل الوفيات الفعلي مختلف. يعتمد التأثير على توزيع خدمة / عمر المستفيد والمنفعة.

مخاطر الراتب الأخير

إن مخاطر الراتب الأخير في وقت توقف الخدمة أكبر مما هو مفترض. نظراً لأن المنفعة محسوبة بناء على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزداد بطريقة متماثلة.

مخاطر الخصومات

سيؤدي الانخفاض في معدل الخصومات إلى زيادة الالتزام بالخطوة.

مخاطر الانسحاب

يتم دفع الاستحقاقات عندما يترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل ترك العمل يؤثر على توقيت الدفع.

مجموع دفعات المنافع المتوقعة غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٢,٩٦٣	٦١,٠٧٢	خلال سنة واحدة
٥٦,٨٥٢	٦٢,٧٤١	١- ٢ سنوات
٥٩,٢٨٠	٧١,٠٩٠	٢- ٣ سنوات
٦٦,٦٧٦	٦٤,٩٧٠	٣- ٤ سنوات
٦٣,٨٤٣	٦٦,٥٦١	٤- ٥ سنوات
٣٣٠,٠٩١	٣٣٨,٢٣٨	٥ سنوات وأكثر
٦٢٩,٧٠٥	٦٦٤,٦٧٢	

إن المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة للموظفين هو ٩,٢ سنوات (٨,٤ سنوات عام ٢٠١٨).

٢٠. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٧٤,٦٨٢	١٣٧,٦٦٨	المبالغ المطلوبة للجهات ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٦٦,٣٤١	٤٩,٠٣٥	ذمة دائنة تجارية
٢٤١,٠٢٣	١٨٦,٧٠٣	

إن تعرض الشركة لمخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٣١ من هذه القوائم المالية.

٢١. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٠٨,٣٢٧	٢٦٨,٧٨٤	مطلوبات مستحقة
٦٠,٦٦٩	٣٤,٩٣٠	التزامات منافع الموظفين
٥٣٨	٣٨٤	أخرى
٣٦٩,٥٣٤	٣٠٤,٠٩٨	

شركة الأسمدة العربية السعودية (سافتور)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٧٥,٠٣٠	٨١٧,٢٣٢	مواد خام ومواد استهلاكية
٦٣٠,٣٠٥	٥٦٦,٦٥٦	منافع
٣٥١,٥٣٧	٢٧٨,١٩٤	تكاليف موظفين
٤٩٨,٦٩٤	٥٣٧,٧٥٠	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٦)
٧٠٢	١,٠٩٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	٢,٤٨٢	استهلاك قيمة أصول الاستخدام (إيضاح ٨)
(٧٨٨,١٠١)	(٧٧١,٨١٨)	التغير في البضائع الجاهزة
١٦٠,٤٢٣	١٦١,٩٦٨	أخرى
١,٧٢٨,٥٩٠	١,٥٩٣,٥٥٧	

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣٤,٨٩٥	٨٤,٥٠٤	شحن وتخزين
-	٨٩٣	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٦)
-	١٣٥	استهلاك قيمة أصول الاستخدام (إيضاح ٨)
٧٦	٣,٩٠٣	أخرى
١٣٤,٩٧١	٨٩,٤٣٥	

٢٤. مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١١٩,٠٢٣	٨٤,٧٠٢	تكاليف موظفين
٥٧,٦٩٨	٤٨,٩٧٣	تكلفة تقنية وإبتكار
٤٩,٥٥٢	٣٩,٢٠٩	مصاريف خدمات مشتركة
٧,٨٧١	٩,٧٥٣	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ٦)
٥,٢٦٦	٣,٧٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	١٤,٢٤٥	استهلاك قيمة أصول الاستخدام (إيضاح ٨)
٧,١٦٥	٧,٨٦٨	إطفاء تكلفة تطوير الموقع
٨,٩٥٦	٩,٨٧٦	صيانة وتوريد قوى عاملة
٣,٥٢٦	٣,٠٧٩	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤,٩٧١	٢,٧٠٣	عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٣٦,٠٤٤	٥٢,١٥٠	أخرى
٢٠٠,٠٧٢	٢٧٦,٣٢٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مصاريف أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٢,٠٥٢	١٧,٠٠٠
١٠,٠٦٩	١,٥٤٤
٤٢,١٢١	١٨,٥٤٤

تبرعات
أخرى

٢٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣,٢١٧	٣٥,٥٨٩
٧,٤٩٧	١٩,٧٤٨
٢,٨٩٣	٩,٩٢٨
٤٣,٦٠٧	٦٥,٢٦٥

إيرادات توزيعات الأرباح
فوائد من ودائع واستثمارات قصيرة الأجل
أخرى

٢٧. الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٢٥٤,٤٨٦	٧,٤٩٤,٥٤٤
٧٤٣,١٥٤	٩٨٤,٨٦٦
٦,٨٦٠,٦٢٥	٧,٩٠٦,٠٤٩
١,٧٩٠,٩٩٨	١,٤٧٤,٨٢١
٨٣٣,٣٣٤	١,٢٥٠,٠٠٠

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
الرصيد الافتتاحي لحقوق الشركاء
الربح قبل الزكاة
توزيعات أرباح

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة. علاوة على ذلك، لا يتم اعتبار توزيعات الأرباح غير المطالب بها من ضمن التزامات الزكاة على الشركة.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٦٧٤	٦٨,٢٤٨
٥٢,٥٦٠	٣٧,٩٠٢
-	(٣٧,٠٠٠)
(٥,٩٨٦)	(٢٩,٨٥٦)
٦٨,٢٤٨	٣٩,٢٩٤

١ يناير
المخصص خلال السنة
عكس خلال السنة
مدفوع خلال السنة
٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الزكاة (تتمة)

إن الزكاة المحملة للسنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٧,٩٠٢	٥٢,٥٦٠	المخصص خلال السنة
(٣٧,٠٠٠)	-	عكس خلال السنة
٩٠٢	٥٢,٥٦٠	٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى عام ٢٠١٨ وحصلت على الشهادات الزكوية المطلوبة والإيصالات الرسمية. تم الانتهاء من ربط الزكاة وتسويتها مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٧. ربط الزكاة لعام ٢٠١٨ لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال السنة، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٦ و ٢٠١٧ حيث اظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ٤٣,٥٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذه الربوط لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على الاعتراض وأصدرت ربوط زكوية معدلة للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ مع التزام زكاة بمبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي وتم دفع هذا المبلغ من قبل الشركة خلال السنة. تم عكس مخصص بالزيادة قدره ٣٧ مليون ريال خلال العام.

٢٨. ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٢٨,٢٧٠	١,٦٩٦,٢٠٣	الربح من العمليات التشغيلية للسنة
١,٤٧٣,٩١٩	١,٧٣٨,٤٣٨	صافي الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٤١٦,٦٦٧	٤١٦,٦٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٣,١٩	٤,٠٧	ربحية السهم الأساسية والمنخفضة من الربح التشغيلي العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)
٣,٥٤	٤,١٧	ربحية السهم الأساسية والمنخفضة من صافي الدخل العائدة إلى مساهمي الشركة (بالريال السعودي)

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

٢٩. قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بتاريخ كل قائمة مركز مالي. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو؛
- أو في ظل عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. قياس القيمة العادلة (تتمة)

ويجب ان تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة من قبل الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على ان المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية ان المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من استخدام الأصل على نحو أفضل و أعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتُصنف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الاول - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
 - المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
 - المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
- فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بقيمتها الدفترية التي تقارب بصورة معقولة القيم العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٥٣٠,٥١٩	٥٣٠,٥١٩	٥٣٠,٥١٩	-	-
٥٣٠,٥١٩	٥٣٠,٥١٩	٥٣٠,٥١٩	-	-

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٦٠٥,٤٩٤	٦٠٥,٤٩٤	٦٠٥,٤٩٤	-	-
٦٠٥,٤٩٤	٦٠٥,٤٩٤	٦٠٥,٤٩٤	-	-

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

قامت الادارة بتقييم النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والنعم المدينة التجارية والنعم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الاخرى على أنها مقارنة بقيمتها الدفترية بشكل كبير نظرا للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الادوات.

يتم استنتاج القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

- تبلغ مساهمة الشركة السنوية المقدمة لشركة سابك لأغراض البحث والابتكار نسبة ١,٥ ٪ من إجمالي المبيعات لسابك، ويتم قيدها حالياً في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.
 - بشكل رئيسي، جميع مبيعات الشركة إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بموجب اتفاقيات تسويق وشراء الإنتاج. اتفاقيات شراء الإنتاج.
 - تم توحيد النشاطات الإدارية والتشغيلية لكل من شركتي سافكو وابن البيطار خلال عام ١٩٩٤، ولم يؤثر ذلك على الهيكل القانوني لأي من الشركتين. وقد تم نقل جميع الموظفين وأرصدتهم إلى شركة سافكو.
 - أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع شركة زميلة لسابك بهدف توحيد النشاطات الإدارية والتشغيلية والصيانة لكلا الشركتين. وستقوم سافكو بالإشراف وإدارة النشاطات للشركة التابعة طبقاً لشروط الاتفاقية. إن هذه الاتفاقية ليس لها أثر قانوني على الهيكل التنظيمي لكلا الشركتين. وبدأ العمل بهذه الاتفاقية بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٨.
- تعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها على الموافقة من قبل الإدارة .

تتم عمليات البيع والشراء من الجهات ذات العلاقة بشروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية الاعتيادية. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ غير مضمونة ولا تخضع للفوائد ويتم تسديدها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات بخصوص الذمم المدينة أو الدائنة مرتبطة بجهات ذات علاقة. السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، لم تقم الشركة بتقيد أي انخفاض في الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. ويتم إجراء هذا الاختبار في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

مكافأة أعضاء الإدارة الرئيسيين

فضلاً عن اتعاب كبار موظفي الإدارة ومكافاتهم، تقدم الشركة أيضاً مكافآت غير نقدية إلى أعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين، وتساهم في خطة مكافآت ما بعد التوظيف المحددة بالنيابة عنهم. إن اتعاب الإدارة التنفيذية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ موضحة بالتفصيل كما يلي :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧,٠٧٢	٧,٨٨٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,١٦٢	٢,٤٦٠	منافع ما بعد التوظيف
٦٦٥	-	منافع أخرى طويلة الأجل
٨,٨٩٩	١٠,٣٤٦	

٣١. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جزاء استخدامها الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يقدم هذا الإيضاح معلومات بشأن تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بقياس المخاطر وإدارتها وإدارة رأس المال بالشركة. ومدرج في هذه القوائم إفصاحات كمية إضافية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إطار عمل إدارة المخاطر

تُوضع سياسات إدارة المخاطر بالشركة من أجل تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة بهدف وضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر وللمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. وتخضع سياسات إدارة المخاطر وانظمتها للمراجعة الدورية لتعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال الدورات التدريبية والمعايير والإجراءات الإدارية لدى الشركة، فإنها تهدف إلى إنشاء بيئة رقابية انضباطية وبناءة يفهم فيها الموظفون كافة واجباتهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة في الشركة بالإشراف على الكيفية التي تراقب بها الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يتم مساعدة لجنة المراجعة للشركة في دورها الرقابي من قبل المراجعة الداخلية. ويقوم قسم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي يتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة. وتتضمن الأدوات المالية بصفة رئيسية النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والاخرى واستثمارات في أوراق مالية ودفعات مقدمة وذمم دائنة ومصاريح مستحقة ومطلوبات تأجيلية ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا ما تعثر عميل أو طرف آخر في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتسبب بصفة رئيسية من الذمم المدينة المستحقة للشركة من العملاء واستثمارها في الأوراق المالية. ليس لدى الشركة تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان. يتم ايداع النقد وما في حكمه عادة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جديد، ويتم المبيعات بشكل عام إلى شركة سابك، وهي جهة ذات علاقة لديها سمعة ممتازة في السوق.

جودة مخاطر الائتمان*

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التصنيف الخارجي	AA+	AA	AA-	A	A+	A-	أخرى	القيمة الدفترية
النقد وما في حكمه	-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	١٣٧,٥٢٦	٤١١,٢١٧	٧٥٣,٧٤٣
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	-	-	-	-	٦٣٠,٤٢١	٦٣٠,٤٢١
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	-	-	-	-	-	-	٥٣٠,٥١٩	٥٣٠,٥١٩
من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	١,٧١٢,١٥٧	٢,٠٦٤,٦٨٣
	-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	١٤٧,٥٢٦		

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التصنيف الخارجي	AA+	AA	AA-	A	A+	A-	أخرى	القيمة الدفترية
النقد وما في حكمه	-	-	-	-	-	٤٢٧,٦٩٤	٢٦٥,٠٠٠	٦٩٢,٦٩٤
استثمارات قصيرة الأجل	-	-	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	-	-	-	-	-	-	٥٩٨,٢٠٤	٥٩٨,٢٠٤
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	-	-	-	-	-	-	٦٠٥,٤٩٤	٦٠٥,٤٩٤
من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	١,٤٦٨,٦٩٨	٢,٢٤٦,٣٩٢
	-	-	-	-	-	٧٧٧,٦٩٤		

* المصدر: وكالة فيتش للتصنيف

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تُستد من طريق تسليم النقدية أو أصل مالي آخر. تتمثل منهجية الشركة في إدارة السيولة لتضمن بقدر الإمكان، وجود دوماً سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

وتتأكد الشركة بأن لديها ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعرّض للتنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي إلى أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثيراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وللحيلولة دون مخاطر التضخم في التركز، تتضمن سياسات الشركة وإجراءاتها مبادئ توجيهية محددة تركز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركز المحددة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على الشركة بناءً على الدفوعات غير المخصومة التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩				تخضع للفائدة التزامات ايجار
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
١١٩,٥٢٧	٥٩,٠٠٢	٤٦,٦٤٧	١٣,٨٧٨	
١١٩,٥٢٧	٥٩,٠٠٢	٤٦,٦٤٧	١٣,٨٧٨	
لا تخضع للفائدة				ذمة دائنة تجارية توزيعات ارباح مستحقة مطلوبات أخرى
١٨٦,٧٠٣	-	-	١٨٦,٧٠٣	
١٣٧,٤١٢	-	-	١٣٧,٤١٢	
٢٠,٣٧١	-	-	٢٠,٣٧١	
٣٤٤,٤٨٦	-	-	٣٤٤,٤٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				تخضع للفائدة التزامات ايجار
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من ١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
١٠,٦٤٣	٨,٠٧٠	٢,١٢١	٤٥٢	
١٠,٦٤٣	٨,٠٧٠	٢,١٢١	٤٥٢	
لا تخضع للفائدة				ذمة دائنة تجارية توزيعات ارباح مستحقة مطلوبات أخرى
٢٤١,٠٢٣	-	-	٢٤١,٠٢٣	
١٧٦,٠٠٧	-	-	١٧٦,٠٠٧	
٢٤,٧٠٢	-	-	٢٤,٧٠٢	
٤٤١,٧٣٢	-	-	٤٤١,٧٣٢	

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تملكه من أدوات مالية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة هذه المخاطر وقياسها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

ينشأ تعرّض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية من الاستثمارات التي تملكها الشركة والمصنّفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التأثير على القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بسبب التغير في الأسعار، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الأثر على عناصر	الأثر على صافي	
حقوق الملكية	الربح	
الأخرى		
٥٣,٠٥٢	-	التغير في الأسعار (١٠٪)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأثر على عناصر	الأثر على صافي	
حقوق الملكية	الربح	
الأخرى		
٦٠,٥٤٩	-	التغير في الأسعار (١٠٪)

قد تزيد / تخفض عناصر حقوق الملكية الأخرى نتيجة للأرباح / الخسائر في الأوراق المالية المصنّفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية. ولا تعرّض الشركة بصورة جوهرية للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي؛ حيث أنّ الشركة لم تجر خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي الثابت سعر صرفه مقابل الريال السعودي.

مخاطر السلع

تعرّض الشركة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الإنتاج، بما في ذلك الغاز الطبيعي وحمض الكبريتيك وحمض الفوسفوريك. وتدير الشركة من حين إلى آخر بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات الأسعار الثابتة.

إدارة رأس المال

أنّ رأس المال هو حق ملكية عائد للمساهمين في الشركة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأسمال الشركة في دعم أعمالها وتحقيق أقصى قيمة للعائد على المساهمين.

وتتمثل سياسة المجلس في المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بحيث تحافظ على ثقة المستثمر والجهة الدانئة والسوق وتضمن استدامة تطورات العمل المستقبلية. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال الذي تحدده الشركة نتيجة أنشطتها التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. ولم تكن هناك أي تغييرات في منهجية الشركة المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنة. كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات ارباح الاسهم العادية على المساهمين وإدارة رأس المال. ولا تخضع الشركة ولا أي من شركاتها الزميلة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

وقد كانت نسبة دين الشركة إلى نسبة رأس مالها المُعدّل في نهاية فترة القوائم المالية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٥٩٨,٤١٨	١,٦٦٦,٢٥١	مجموع المطلوبات
(٦٩٢,٦٩٤)	(٧٥٣,٧٤٣)	ينزل : نقد وما في حكمه
٩٠٥,٧٢٤	٩١٢,٥٠٨	صافي الدين
٧,٩٠٦,٠٤٩	٧,٩٩٦,٢٩١	مجموع حقوق الملكية
(٤٣٣,٢٢٦)	(٣٥٨,٢٥١)	ينزل: مبلغ متراكم مباشرة في حقوق الملكية متعلق بتعديلات القيمة العادلة
٧,٤٧٢,٨٢٣	٧,٦٣٨,٠٤٠	رأس المال المعدل
% ١٢	% ١٢	نسبة الدين إلى نسبة رأس المال المُعدّل كما في ٣١ ديسمبر

٣٢. المعلومات القطاعية

إن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع الاسمدة وبيع منتجاتها بشكل رئيسي لعميل واحد. بناء على ذلك، لم يتم عرض المعلومات المتعلقة بالتحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

التزامات رأسمالية

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٨ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٦) مشروع اعتمادية لمصنع ("سافكو ٣") بمجمع الشركة في مدينة الجبيل الصناعية بتكلفة شرائية وانشائية قدرها ٤٦١ مليون ريال سعودي. اعتمد أعضاء مجلس الإدارة تمويل إضافي بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٩ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠١٧). وقد بلغ إجمالي النفقات المتكبدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٤٤٨ مليون ريال سعودي (٣٩٦,١ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) متعلقة بهذا المشروع. تم استكمال الأعمال الميكانيكية من المشروع في ٢٠١٩.

إضافة لذلك، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية متعلقة بمشاريع أخرى بمبلغ ٣٥٩,٩ مليون ريال سعودي (٣٣٩,٢٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

خطاب ضمان

أصدرت الشركة خطاب ضمان بنكي بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (١,٧ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨) إلى الهيئة العامة للجمارك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء تتمثل بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨,٧٣٣
٦٨,٩٧٣
١١٠,٤١٤
٢٠٨,١٢٠

خلال سنة واحدة

بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

تثبت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" من تاريخ اعتماده الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام طريقة التحول المبسطة على النحو المسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. لم تستخدم الشركة الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على تلك العقود التي تم تحديدها في السابق كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". ونتيجة لهذا التبني، فإن جميع عقود الإيجار التي لها مدد إيجارية تتجاوز السنة أو التي لم يكن لها أي أثر جوهري تم تحويلها إلى حق استخدام الموجودات والتزامات إيجارية.

٣٤. تحويل صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٠ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩) اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩، تخضع توزيعات الأرباح المقترحة إلى الاعتماد والموافقة ولم يتم إدراجها كالتزام في هذه القوائم المالية.

بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٠ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٩) اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٩، وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٩).

بتاريخ ٩ ربيع الثاني ١٤٤٠ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٨) اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة ١,٥ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٦٢٥ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من عام ٢٠١٨، تم اعتماد توزيعات الأرباح المقترحة في ٢ شعبان ١٤٤٠ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٩) في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين في ١٦ شعبان ١٤٤٠ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٩).

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٣٩ (الموافق ٩ يونيو ٢٠١٨) اعتمد مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية مؤقتة بقيمة ١ ريال سعودي للسهم (بقيمة إجمالية قدرها ٤١٦,٦٧ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من عام ٢٠١٨، وكانت هذه الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠١٨).

يتم الاحتفاظ بالنقد المقيّد البالغ ١٣٧ مليون ريال سعودي (١٧٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) في حسابات بنكية منفصلة عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها وغير متاح للاستخدام العام للشركة.

٣٥. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. وبتطبيق التغيير الأخير في نظام الشركات، يتوقف التحويل عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠٪ بدلا من ٥٠٪ من رأس المال.

بتاريخ ١ رجب ١٤٣٨ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٧)، اعتمدت الجمعية العامة تعديل النظام الأساسي للشركة لكي يتوافق مع نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية وتخفيض الاحتياطي النظامي من ٥٠٪ إلى ٣٠٪ وتحويل مبلغ من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المستقبلية. تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بتعديل النظام الأساسي للشركة في العام ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. المعلومات الأخرى

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الإدارة مذكرة تفاهم غير ملزمة مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) لشراء حصة رأسمالية في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية، والتي ستملك ٥٠٪ من رأس المال المصدر لكل من الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار) وشركة الجبيل للأسمدة (البيروني) و ٣٣,٣٣٪ من رأس المال المصدر لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات.

وخلال السنة وتحديداً في ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤١ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٩) أعلنت الإدارة عن توقيعها اتفاقية شراء حصص ملزمة مع سابك حيث ستستحوذ الشركة بموجب هذه الاتفاقية على حصص بنسبة ١٠٠٪ في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية من خلال زيادة رأس المال وإصدار حصص جديدة إلى سابك.

٣٧. أحداث لاحقة

برأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة في هذه القوائم المالية.