

**الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

رقم الصفحة

١

٢

٣

٤

٦ - ٥

١٨ - ٧

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٥

[www.ey.com](http://www.ey.com)

إرنست و يونغ و شركاؤهم (محاسبون قانونيون)  
برج الفيصلية  
٣٧٢٣  
شارع الملك عبد  
الرياض ١١٤٤١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥



**报 告 书**  
至 于 沙 漠 / 贡 献 公 司 (沙 漠) - 股 份 有 限 公 司  
(沙 漠 贡 献 公 司)

**报 告 书**

我们执行了对沙漠股份有限公司的年度财务报表进行审计，该报表由沙漠公司根据《上市规则》第13.44条的规定编制。在执行审计过程中，我们遵循了中国注册会计师的职业道德规范和审计准则，对公司的内部控制进行了评估，并对财务报表发表了意见。我们的审计报告意见为“无保留意见”，表明我们对公司的财务报表给予了高度评价。同时，我们还对公司的内部控制进行了评估，认为其能够有效运行。我们建议公司继续加强内部控制，提高管理水平，确保公司持续稳定发展。

**报 告 书**

我们执行了对沙漠股份有限公司的年度财务报表进行审计，该报表由沙漠公司根据《上市规则》第13.44条的规定编制。在执行审计过程中，我们遵循了中国注册会计师的职业道德规范和审计准则，对公司的内部控制进行了评估，并对财务报表发表了意见。我们的审计报告意见为“无保留意见”，表明我们对公司的财务报表给予了高度评价。同时，我们还对公司的内部控制进行了评估，认为其能够有效运行。我们建议公司继续加强内部控制，提高管理水平，确保公司持续稳定发展。

关于 EY 的报告

关于 EY 的报告  
Rashed Al-Shawad  
会计师  
注册会计师  
编号：361  
沙漠股份有限公司



日期：2017年1月21日  
地点：沙特阿拉伯，首都利雅得

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٨,٦٤٩,٣٢٣	٤١,٠٨١,٤٠٧		الموجودات
٢٩,٩٠٩,٨١١	٢٠,١٠٤,٨٥٨		الموجودات المتداولة
١٩,٣٧٥,٨٤٢	١٩,٩٨٨,٨٥٢		نقد وما يعادله
٢٤,٦٣٥,٤٤٩	٢٣,٢٧٢,٣٢٨		استثمارات قصيرة الأجل
٤,٤٩١,٥٨٤	٤,٨٦٤,٢٩٥		نفط مدينة
<u>١١٧,٠٦٢,٠٠٩</u>	<u>١٠٩,٣١١,٧٤٠</u>		مخزون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٦,٦٧٨,٧٩٠	١٦,٩٤٨,٢٤٧		الموجودات غير المتداولة
١٧٣,١٥٧,٧١٧	١٧٩,٩٨٦,٩٣٨		استثمارات
١٦,٥٤٦,٠١٨	١٦,١١٢,٥٦٦		ممتلكات وmachines ومعدات
٤,٧٧٤,٦٢٠	٥,١٧٢,٨٤٧		موجودات غير ملموسة
<u>٢١١,١٥٧,١٤٥</u>	<u>٢٠٨,٢٢٠,٥٩٨</u>		موجودات غير متداولة أخرى
<u>٣٢٨,٢١٩,١٥٤</u>	<u>٣١٧,٥٣٢,٣٣٨</u>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
١٣,٣٠٦,٠٥٦	١٣,٣١٧,٢٥٣	٤	المطلوبات وحقوق الملكية
١٦,٥١٥,١٨٦	١٦,٥٤٤,٤٤٢		المطلوبات المتداولة
١١,١٥٠,٠١٠	٩,٦٤٤,٤٤٣		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٦٣٣,٤٧٣	٢,٣٨٦,٣٣٦	٥	ذمم دائنة
<u>٤٢,٦٠٤,٧٢٥</u>	<u>٤١,٨٩٢,٤٧٤</u>		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٥٩,٢٧٩,٣٧٧	٤٩,٠٠٨,١٥٥	٤	المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٣٥,٥٣٩	٣,٢٣٣,٦٢٨		قرض طويلة الأجل
١٢,٧٤٢,٣٢٧	١٣,٠٨٩,٥٥٣		مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٥,٧٥٧,٢٤٣	٦٥,٣٣١,٣٣٦		منافع موظفين
<u>١١٨,٣٦١,٩٦٨</u>	<u>١٠٧,٢٢٣,٨١٠</u>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢		رأس المال
(٤,٠٠٥,٦٨٨)	(٥,٨٠١,٣٤٧)		احتياطي نظمي
١٠,٤٤٠,٧٥٥	١٢,٩٥٠,٤٢٩		احتياطي عام
<u>١٦١,٩٢٤,٠٤٩</u>	<u>١٦٣,٠٣٨,١١٤</u>		احتياطيات أخرى
٤٧,٩٣٣,١٣٧	٤٧,٢٧٠,٤١٤		أرباح مبقاة
<u>٢٠٩,٨٥٧,١٨٦</u>	<u>٢١٠,٣٠٨,٥٢٨</u>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
<u>٣٢٨,٢١٩,١٥٤</u>	<u>٣١٧,٥٣٢,٣٣٨</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات المحتملة والارتباطات</b>

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة  
(بآلاف الريالات السعودية)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	إيضاح	
١٤٨,٠٨٥,٧٤١	١٣٢,٩٧٧,٢٩٥	٣٤,١٥٦,٥٩٠	٣٤,٠٣١,٦٨١	المبيعات
(١٠٥,٥٥٧,٩٨١)	(٩٢,٠١١,٥٣٦)	(٢٥,٠٨١,٦٦٠)	(٢٣,٤٣٥,٨٥٣)	تكلفة المبيعات
٤٣,٠٢٧,٧٦٠	٤٠,٩٦٥,٧٥٩	٩,٠٧٤,٩٣٠	١٠,٥٩٥,٨٢٨	أجمالي الربح
(١٢,٧٢٧,٨٢٤)	(١٢,٦١٨,١٣٢)	(٣,٩٣٩,٠١١)	(٢,٥٩٧,١٠١)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٧٨٠,٦١٥)	(١,٤٦٧,٥٠٦)	(٧٨٠,٦١٥)	(٧٠٦,٤٤٩)	انخفاض في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة ٧
٢٨,٥١٩,٣٢١	٢٦,٨٨٠,١٢١	٤,٣٥٥,٣٠٤	٧,٢٩٢,٢٧٨	الدخل من العمليات الرئيسية الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
١,١٩٢,٠٢٦	٨٧٣,٥٥٦	١٨٩,١٧٦	٦٥,٦٥٠	أعباء مالية
(١,٥٠٩,٠١٤)	(١,٧٠٤,٩٧٥)	(٣٥٣,٧٠١)	(٥٠٧,١٣٥)	إيرادات أخرى، صافي
١,٣١١,٤٧٥	٢,٠٨٠,٩٦٥	٤٥١,٥٧٦	٤١٤,٠٤٣	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة وضريبة الدخل
٢٩,٥١٣,٨٠٨	٢٨,١٢٩,٦٦٧	٤,٦٤٢,٣٥٥	٧,٢٦٤,٨٣٦	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٦٤٥,١١٨)	(٧,٢١٨,١٤٣)	(١,٠٦٧,٠٨٣)	(١,٩٦٩,٦٣٢)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٠,٨٦٨,٦٩٠	٢٠,٩١١,٥٢٤	٣,٥٧٥,٢٧٢	٥,٢٩٥,٢٠٤	الزكاة وضريبة الدخل ٥
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	صافي الدخل
١٨,٧٦٨,٦٩٠	١٧,٩١١,٥٢٤	٣,٠٧٥,٢٧٢	٤,٥٤٥,٢٠٤	٨ ربح السهم (بالي ريال السعودي):
٩,٥١	٨,٩٦	١,٤٥	٢,٤٣	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٦,٢٦	٥,٩٧	١,٠٣	١,٥٢	المتعلق بصافي الدخل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	
٢٠,٨٦٨,٦٩٠	٢٠,٩١١,٥٤٤	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لـ:
١٥,٧١٢,٦٩٢	١٦,٣٢٧,٧٨٧	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
(١,١٩٢,٠٢٦)	(٨٧٣,٥٥٦)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
٨,٦٤٥,١١٨	٧,٢١٨,١٤٣	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦,٦٢٣,٧٨٢	(٦١٣,٠١٠)	نجم مدينة
٧,٠٣٩,٤٧١	١,٣٦٣,١٢١	مخزون
(٣٦٢,٥١٩)	(٣٧٢,٧١٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,١٠١,٩٦٩)	٢٩,٢٥٦	نجم دائنة
(٥٨٧,٨٢٦)	(١,٠٨٢,٥٤٠)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٨٣,٢٢٠)	(٥٠١,٩١١)	مطلوبات غير متداولة أخرى
١,١٨٣,٤٧٤	(١٣٥,٩١٣)	منافع موظفين
(٢,٦٦٨,١٧٨)	(٢,٢٤٧,١٣٦)	زكاة مدفوعة
٥٣,٧٧٧,٤٨٩	٤٠,٠٢٣,٠٥٣	صافي النقدي الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٩,٠٧٧,٥٦٤	٩,٨٠٤,٩٥٣	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(٩,٠٥٠)	٦٠٤,٠٩٨	استثمارات، صافي
(١٩,٧٥٩,٠٥٠)	(١٣,٠١٩,٠٥٢)	ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
(٣٤٢,١٧٠)	(٦٦٠,٨٦٣)	موجودات غير ملموسة، صافي
(١,٨٢٥,٩٠٧)	(٩١٦,٥٢٨)	موجودات غير متداولة أخرى، صافي
(١٢,٨٥٨,٦١٣)	(٤,١٨٧,٣٩٢)	صافي النقدي المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٩,٧٩٣,٩٩٩)	(١٠,٥٨٩,٣٨٢)	قروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(٩,٥٩٧,٩٩٢)	(٧,٨٨٠,٨٦٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٦,٥٠٣,٧٧٨)	(١٤,٩٣٣,٣٢٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥,٨٩٥,٧٦٩)	(٣٣,٤٠٣,٥٧٧)	صافي النقدي المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥,٠٢٣,١٠٧	٢,٤٣٢,٠٨٤	الزيادة في النقد وما يعادله
٣٣,٦٢٦,٢١٦	٣٨,٦٤٩,٣٢٣	نقد وما يعادله في بداية السنة
٣٨,٦٤٩,٣٢٣	٤١,٠٨١,٤٠٧	نقد وما يعادله في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 (بالألاف الريالات السعودية)

الإختيارات	الإيجاب العائدة	الأخرى	الإيجاب العام	الاحتياطي التأميني	رأس المال	إيجاب	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)
(٩,٠٠٠,٠٠٠,٩)	(١,٦٦١,٤٤٦,٩٢٩,٤٠٦)	(١,٦٩)	(١,٦٦١,٤٤٦,٩٢٩,٤٠٦)	(٤,٠٠٥,٧٥,٧,٠,٤,٠,٠,٠)	(١,٥٥,٠,٠,٠,٠,٠)	(٣٠,٠,٠,٠,٠,٠)	(٣٠,٠,٠,٠,٠,٠)	(٣٠,٠,٠,٠,٠,٠)
(٨,٨,٠)	(٦,٠,٠,٠,٠,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)	(٦,٠)
(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)	(٦,٦,٠,٠,٠,٠)
(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)	(٦,٧,١,٩,١,٥٢)
(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)	(٦,١,٣,٢,٣,٢)
(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)	(٦,٣,٩,٨,٤,٢,٣,٢)
(٦,٦,٣,٦,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)	(٦,٦,٣,٦,٦,٣,٦)

تغغير الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة - تتممة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر  
 (بألف ريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المبقاة	الاحتياطات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٦٦,٧٣,٩٦,١٦	١٤,٧٩,٥,٨٦,٣٢,٣٢,١٣,١٣	١٠,٤,٦,٧٧,٧٦,٥,٥١	١٥,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠	٣٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠	الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٤٠٢٠ (مراجعة)
(١٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح ١٤
(٠,٨,٠,١)	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-	-	-	-	محول إلى الاحتياطي العام
(٦,٧٦,٩,٩,٧٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح ١٥
(٧,٥,٧)	-	-	-	-	صافي الدخل
(٦٠,٠,٠,٥,٥)	-	-	-	-	صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
١٨,٦٧,٧,٧,٦٩,	-	-	-	-	أثر إعادة تقويم التزامات مناقع الموظفين
(١٦,٨,٩,٩,٦٣)	-	-	-	-	صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات
٣٠,٧٦,١,٠,٧٦	-	-	-	-	الناتجة للتبسيط وأخرى
(٨٥,٨٧,٠)	-	-	-	-	الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٤٠٢٠ (مراجعة)
٩٤,٠٤,٩,٦١	٥,٧٠,٤,٠,١	١١٠,٢,٣٢,٨,٨,٩,٥,٥,٤)	١٥,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠	٣٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠,٠	التصديق على التقرير المدقق

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تغيير الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٦

الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم رقم ٦٦/م تاريخ ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سايك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لصندوق الاستثمارات العامة المملوک بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة سايك والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تصنيع وتسيير وتوزيع الكيماويات، والمغذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في الأسواق العالمية. يقع المركز الرئيس للمجموعة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والاستمرارية. كما يتم احتساب منافع الموظفين ومزايا التقاعد للشركات التابعة الأجنبية باستخدام القيمة الحالية الاكتوارية.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام الإدارة لتقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات. يتم تقويم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. إن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات التي تتطوّر على درجة عالية من عدم التأكيد تتضمن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة وبعض منافع الموظفين المتعلقة بالشركات الأجنبية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها سايك في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة تتطابق مع تلك المذكورة في القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة بعد استبعاد الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة.

الشركة التابعة هي منشأة تمتلك فيها سابك، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/ أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية متنسقة مع تلك المتبعه من قبل سابك. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه سابك من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات، ويتم التوقف عن توحيدها، عندما تفقد سابك هذه السيطرة.

تحتسب حقوق الملكية غير المسيطرة وتظهر بنداً مستقلاً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %	٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك لوكمبورج (إس.إيه.أر.إل.) والشركات التابعة لها	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما) والشركات التابعة لها	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للصكوك (صكوك)	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للحفازات الصناعية (سابكت)	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)	
-	١٠٠,٠٠	شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة	
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)	
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
٧١,٥٠	٧١,٥٠	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)	
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	
٥١,٩٥	٥١,٩٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثanol (الرازي)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيتايل (شروع)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثاكريليت (ساماك)	
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	شركة الأسمدة العربية السعودية (ساقكو)	
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	

### - ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

تم تأسيس كافة الشركات التابعة المملوكة مباشرةً في المملكة العربية السعودية، فيما عدا شركة سابك لوكسمبورج (إس.إيه.آر.إل.) حيث تم تأسيسها في لوكسمبورج. إن كل من شركات ينساب، وسافكو، وكيان السعودية هي شركات مساهمة مدرجة في سوق الأسهم السعودية.

خلال عام ٢٠١٦، تم إنشاء شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة (تحت التطوير). يقع المركز الرئيس للشركة بمدينة الرياض، بالملكة العربية السعودية ويتمثل نشاط الشركة في خدمات الإمداد والنقل والتوزيع والتخزين للمنتجات البتروليكية.

#### النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل، والودائع تحت الطلب، والاستثمارات عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

#### الاستثمارات قصيرة الأجل

##### الودائع قصيرة الأجل

تصنف الودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية التي تزيد مدتها عن ثلاثة أشهر ولكن تقل عن اثنى عشر شهراً ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات الإيرادات من هذه الودائع على أساس مبدأ الاستحقاق.

##### الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول

يتم إعادة تصنيف الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات قصيرة الأجل ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة عندما يتبقى على استحقاقها أقل من اثنى عشر شهراً.

##### الذمم المدينة

تظهر أرصدة الذمم المدينة بمبالة الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير الذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

#### المخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، وبعد خصم مخصص البضاعة المتقادمة وبطبيعة الحركة. يحدد سعر تكلفة المواد الأولية والمستهلكات وقطع الغيار والمنتجات الجاهزة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المنتجات تحت التصنيع والمنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والعمالة وحصة ملائمة من تكاليف التصنيع المباشرة.

#### الاستثمارات

##### الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية

الاستثمارات في الشركات الزميلة الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير فعال عليها. التأثير الفعال هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن لا يرقى إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### الاستثمارات - تتمة

##### الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية - تتمة

###### الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشاريع المشتركة تمثل علاقة تعاقدية تقوم بموجبها منشأة ما وأطراف أخرى بنشاط اقتصادي خاضع لسيطرة مشتركة. تتطلب هذه العلاقة التعاقدية موافقة بالإجماع من الأطراف المعنية على القرارات المالية والتشغيلية.

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك بالتغيير في حصة المجموعة بعد الاقتناء أو التأسيس في صافي موجودات الشركات المستثمر بها. يتم الاعتراف بحصة المجموعة في النتائج المالية للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم الإفصاح عن التغيرات الهامة في بنود حقوق ملكية هذه الشركات المستثمر فيها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

###### الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع، استثمارات في موجودات مالية مقتناة لغير أغراض المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أية فروقات بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. يُدرج أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالية لتداول الأوراق المالية أو باستخدام طرق تقويم بديلة. وفي حال عدم توفر أي من ذلك، تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

###### الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تمثل الاستثمارات المقتناة بنية الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مع المقدرة على ذلك، وتظهر بالتكلفة (المعدلة بالعلاوة أو الخصم) ناقصاً أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا الاستثمارات التي تستحق خلال الاثني عشر شهراً التالية لتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

###### الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة والانخفاض في القيمة فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الإنسانية تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة.

يتم استهلاك عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات ابتداءً من تاريخ جاهزيتها للاستخدام ويتم استهلاك الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً ابتداءً من تاريخ اتمامها وجاهزيتها لغرض الذي أنشأت من أجله. يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت. تستهلك تحسينات المبني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار المتبقية، أيهما أقصر. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

السنوات	
٤٠ - ٣٣	المبني
٢٠	المصانع والمعدات
٤ - ٤	الأثاث والتركيبات والسيارات

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، بينما يتم رسملة مصاريف التحسينات. يتم رسملة الأعباء المالية المتعلقة بالموجودات المؤهلة إلى أن تصبح جاهزة لغرض الذي أنشأت من أجله. يتم رسملة تكاليف الصيانة الشاملة الدورية، وتتكاليف الفحوصات الرئيسية القابلة للرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكها خلال الفترة من تاريخ حدوثها إلى الصيانة الدورية الشاملة التالية.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأسفل موضوع العقد إلى المجموعة، بينما تصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالية كموجودات للمجموعة باستخدام القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل.

تحمل أعباء التمويل، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات لكل فترة محاسبية. تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار التشغيلية.

#### الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند التسجيل المبدئي، بينما يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عمليات تجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاءات المتراكمة والانخفاض في القيمة، إن وجد.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي محدد أو غير محدد. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة ويتم تقدير الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر لوجود انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

إن فترات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة هي كما يلى:

<u>السنوات</u>	
٢٢	علامات تجارية
١٨	قوائم عملاء
١٠	براءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة
١٥ - ٣	تكليف تطوير تقنية المعلومات وموجودات التقنية والابتكار

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا أو أقصر من ذلك عندما تشير الظروف إلى حدوث انخفاض في القيمة الدفترية.

#### الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كـ "شهرة". يتم اختبار الشهرة سنويًا ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

تكليف ما قبل التشغيل والتكليف المؤجلة والموجودات غير الملموسة الأخرى توجل التكليف المتبدلة خلال تطوير مشاريع جديدة والتي يتوقع أن ينبع منها منافع في الفترات المستقبلية، ويتم إطفاءها اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، يتم دورياً مراجعة ما إذا كان هناك مؤشرات على أن الانخفاض في قيمة أي من الموجودات الذي تم الاعتراف به سابقاً قد انتهى أو قلت قيمته. عند وجود مثل هذه المؤشرات، تقوم المجموعة بحساب القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ويتم عكس الانخفاض في القيمة الذي تم الاعتراف به من قبل، فقط في حالة تغير الافتراضات المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل على الأثر تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته قبل إثبات الانخفاض في القيمة ناقصاً الاستهلاك، طالما أنه لم يتم إثبات خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### الدسم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة في تاريخ قائمة المركز المالي.

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو متوقع مبنياً على أحداث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يتربّط على ذلك استخدام موارد اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ومن الممكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

### توزيعات الأرباح

تفيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. تفيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

### الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات الناتجة، إن وجدت، عند إجراء الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط. كما يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم احتساب موجودات ومطلوبات الضريبة للفترة الحالية والسابقة على أساس المبالغ المتوقع استردادها أو دفعها للسلطات الضريبية.

في تاريخ لاحق لنهاية السنة، أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رأياً حول التعميم الذي أصدرته الهيئة العامة للزكاة والدخل والمتعلق باحتساب ضريبة الدخل على المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي (ايضاح<sup>٥</sup>).

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### الضرائب المؤجلة

تفيد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات، وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي بين وعاء الضريبية للموجودات والمطلوبات وبين القيمة الدفترية لأغراض التقارير المالية. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات الضريبية المؤقتة. يتم كذلك الاعتراف بموجودات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة وكذلك المزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل أن يكون هناك أرباح خاصة للضريبة متاحة يمكن معها استغلال تلك الفروق المؤقتة والمزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة مقابلها.

يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم خفضها إلى المدى الذي لا يكون محتملاً معه وجود أرباح خاصة للضريبة كافية لاستغلال كل أو بعض الموجودات الضريبية. ويتم أيضاً مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة غير المسجلة والاكتفاف بها إلى المدى الذي يكون محتملاً معه وجود أرباح خاصة لضريبة مستقبلية تسمح بتغطية الموجودات الضريبية المؤجلة.

### القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملات. تسجل الأعباء المالية كمصاروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

### منافع الموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وسياسات المجموعة. يجب مخصص لتكاليف برامج التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال السنة المالية التي يتقاعد فيها الموظف.

يوجد لدى المجموعة برامج معاشات تقاعد لموظفيها العاملين في الخارج. يقوم الموظفون المؤهلون بالمساهمة إما في اشتراكات برامج مساهمات محددة أو في برامج مزايا محددة. تأخذ برامج معاشات التقاعد بعين الاعتبار أنظمة العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تأسست فيها الشركات التابعة.

إن برامج المزايا المحددة، هي برامج مزايا ما بعد التقاعد وهي مختلفة عن برامج المساهمات المحددة. إن صافي موجودات أو مطلوبات المعاشات المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المتعلقة ببرامج مزايا ما بعد التقاعد المحددة، تمثل القيم العادلة لموجودات البرامج ناقصاً القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة المتوقعة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقتصر الموجودات المتبقية على القيمة الحالية لأية تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية أو أية استردادات مستقبلية. تحتسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وأظهارها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة، وت تكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزامات برامج المزايا المحددة.

تحسب تكاليف التقاعد على أساس الفترة من بداية السنة حتى نهاية الفترة الأولية باستخدام معدلات تكلفة المعاشات المحاسبة اكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديليها بأية تقلبات هامة في السوق، وأية أحداث هامة غير متكررة، مثل التعديلات التي تطرأ على برامج التقاعد، وتقلص الأيدي العاملة، والسداد. وفي حالة عدم وجود أية تقلبات هامة في السوق وأحداث غير متكررة، تدرج المطلوبات الاكتوارية في البرنامج بناءً على الافتراضات التي تمت في بداية الفترة. وفي حالة وجود أية تغيرات هامة في الافتراضات أو ترتيبات التقاعد خلال الفترة الأولية، فإنه يؤخذ في الاعتبار إجراء دراسة للحصول على تقويم اكتواري لمطلوبات البرنامج.

### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### منافع الموظفين - تتمة

##### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تدرج الوحدات السكنية غير المباعة والمقدمة من أجل بيعها للموظفين المؤهلين ضمن بند الأراضي والمباني، وتستهلك على مدى ٣٣ سنة. وعند توقيع عقد البيع مع الموظفين المؤهلين، تصنف تكلفة هذه الوحدات السكنية ضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى.

##### الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة التي تم شحنها والخدمات المقدمة للعملاء من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد استبعاد الخصم التجاري وخصم الكيابات. تظهر المبيعات بشكل عام، بعد خصم مصاريف التسويق والتوزيع طبقاً لاتفاقيات التسويق والبيع المبرمة.

##### المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة كتكلفة مبيعات، بينما تصنف كافة المصاريف الأخرى التي تتضمن مصاريف البيع والتوزيع التي لا تخصم من المبيعات كمصاريف بيعية وعمومية وإدارية.

##### مصاريف التقنية والابتكار

تحمل مصاريف التقنية والابتكار على المصاريف البيعية والعمومية والإدارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. بينما يتم رسملة تكاليف التطوير التي من المتوقع أن ينتج عنها منافع اقتصادية للمجموعة وظهور ضمن الموجودات غير الملموسة ويتم إطفاءها على فترة العمر الانتاجي المتوقع لها.

##### تحويل العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات التقنية المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحوّل عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهريّة، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

##### الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العملات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. يخضع استخدام الأدوات المالية المشتقة لسياسات المجموعة التي تنص على أنه يجب استخدام الأدوات المالية المشتقة طبقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة. لا تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة. يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد، ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في الفترات المالية اللاحقة.

##### تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة عندما يكون من المتوقع تحقيقها أو سدادها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند المتعلق بها.

## ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### المقاصة

تم مقاصة الموجودات بالمطلوبات ويدرج المبلغ بالصافي ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم ونية لتسوية هذه المبالغ على أساس الصافي، أو الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

### قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

تقوم المجموعة بإعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة باستخدام الطريقة غير المباشرة. يتم تحويل التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام متوسط سعر الصرف.

### التقارير القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات في بيئه اقتصادية معينة، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

## ٤ - القروض طويلة الأجل

### قروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لتمويل استثماراتها. يستحق سداد هذه القروض بمعدلات عمولة متفاوتة، تتماشى مع الأحكام المنصوص عليها بكل اتفاقية. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات لبعض الشركات التابعة مقابل قروض منسوبة لهم. إن القروض لأجل المنسوبة من قبل صندوق الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودي عامة تسدد على أقساط نصف سنوية. تخضع قروض صندوق الاستثمار العام لأعباء مالية بمعدلات متفاوتة بينما تخضع قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأنتعاب مدفوعة مقدماً وأنتعاب إدارية سنوية بناء على اتفاقيات تلك القروض.

### السندات

كانت السندات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسنبورج إس. آيه. آر. إل. سندات (مدىتها خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي بمعدل عمولة ٢,٦٢٥٪. تم استخدام المتحصلات في سداد دين خارجي.

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. سندات (مدىتها سبع سنوات) بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو بمعدل عمولة ٢,٧٥٪. تم استخدام المتحصلات لتسوية سندات أوروبية بمبلغ ٧٥ مليون يورو تاريخ استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

قدمت سابك ضمانات للسندات ولبعض القروض لأجل التي حصلت عليها بعض الشركات التابعة، والتي بلغت ٢٨,٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٩,٢؛ ٢٠١٦: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

### سندات الدين

وّقعت سابك، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، اتفاقية إصدار سندات دين غير مضمونة (طرح خاص) مع صندوق الاستثمار العام على عدة إصدارات بمبلغ إجمالي قدره ١٠ مليار ريال سعودي، تم سحب تلك السندات بالكامل وتستحق الدفع بعد ٧ سنوات من تاريخ إصدارها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إعادة تصنیف ثلاثة إصدارات بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي تحت الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.

- ٥ - الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٦م) أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار تعليم رقم ١٤٣٨/١٦/٨٦٧٦هـ المتعلق باحتساب ضريبة الدخل على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية بحسب نسبة الملكية الفعلية للأجانب التي يظهرها سجل المساهمين كما في نهاية العام. وفي ٧ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠١٧م) أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رأياً بهذا الخصوص، ينص على اعتبار كل من الزكاة وضريبة الدخل ضمن مصروفات الشركة. تجدر الإشارة إلى إن سابك مازالت تناقش الهيئة العامة للزكاة والدخل حول هذا التعليم وأالية تطبيقه.

قامت سابك بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسدلت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وتم الحصول على شهادات الزكاة المتعلقة بها. تم إنهاء الربوط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

- ٦ - رأس المال

يتكون رأس المال البالغ ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليارات سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

- ٧ - الانخفاض في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة

يمثل الانخفاض في القيمة، هبوط قيمة بعض آلات ومعدات شركة ابن رشد (شركة تابعة) إلى القيمة القابلة للاسترداد نتيجة لزيادة المعروض في السوق مما أدى إلى تدني مستويات الأسعار والربحية في شركة ابن رشد.

يتعلق هذا الانخفاض في القيمة بما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(مراجعة)	(غير مراجعة)
(بآلاف الريالات	(بآلاف الريالات
السعودية)	السعودية)
٣٧٥,٢٠٦	٧٠٥,٣٦٢
٤٠٥,٤٠٩	٧٤٢,١٤٤
٧٨٠,٦١٥	١,٤٦٧,٥٠٦

الانخفاض في القيمة المتعلق بسابك

الانخفاض في القيمة المتعلق بحقوق الملكية

غير المسيطرة

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد وبالنسبة لـ ٦,٣٦٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المدورة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة شركة ابن رشد، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المدورة للنقدية، تم خصم التدفقات النقدية – التي تم تحديدها باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة ابن رشد لفترة خمس سنوات – بواقع ٩,٤% قبل احتساب الزكاة حتى عام ٢٠٣٥ وذلك وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة. إن احتساب قيمة الاستخدام يتأثر بشكل هام بالتغييرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقديرات التدفقات النقدية
- أسعار وكميات البيع

- ٨ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
للفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- ٩ - المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع الكيماويات** : يشتمل على الكيماويات والبوليمرات ومنتجات البلاستيكيات المبتكرة.
- قطاع المغذيات الزراعية** : يشتمل على منتجات الأسمدة.
- قطاع المعادن** : يشتمل على منتجات الحديد والصلب.
- المركز الرئيس** : يشتمل على عمليات المركز الرئيس ومراكز التقنية والابتكار والأنشطة الاستثمارية وشركة سابك للاستثمارات الصناعية.

الإجمالي (بألاف الريالات السعودية)	تسويات وحذف عند توحيد القوائم المالية (بألاف الريالات السعودية)	المركز الرئيس (بألاف الريالات السعودية)	قطاع المعادن (بألاف الريالات السعودية)	قطاع المغذيات الزراعية (بألاف الريالات السعودية)	قطاع الكيماويات (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
١٣٢,٩٧٧,٢٩٥	(٤٤,٨٢١,٧٧٩)	٧,٧٧٩,٤١٠	٩,٠٠٩,٣٢٢	٤,٧٠١,٣١٢	١٥٦,٣٠٩,٠٣٠	المبيعات
٤٠,٩٦٥,٧٥٩	١,٧٣١,٥٤٠	٣,٧٥٨,١٥٢	(٧٠٤,٣٥٩)	١,١٨٣,٩٩٨	٣٤,٩٩٦,٤٢٨	إجمالي الربح (الخساراة)
١٧,٩١١,٥٢٤	(٢٤,١٢٠,١٥٩)	١٩,١٧١,٠٨٤	(١,٢٩٦,١٧٧)	١,١٢٤,٣٥٤	٢٣,٣٢٤,٤٢٢	صافي الدخل (الخساراة)
٣١٧,٥٣٢,٣٣٨	(١٦٤,٢١٣,٤٣٣)	٢٢٠,٦٣٧,٤٣٧	١٩,٥٤٠,٩٣٠	١٢,٨٦١,٥٥٤	٢٢٨,٧٠٥,٨٥٠	إجمالي الموجودات
١٠٧,٢٢٣,٨١٠	(٩٨,٥٩٨,١٣٦)	٥٠,٦٩٦,٢٢٥	٤,٤٥١,٥٥٧	١,٩٥٥,٥٧٨	١٤٨,٧١٨,٥٧٦	إجمالي المطلوبات
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)</u>						
١٤٨,٠٨٥,٧٤١	(٤٧,٨٧٥,٦٥٥)	٨,٦٠٩,٢٨٧	١٠,٦٦٨,٤٦٨	٥,٩٦٥,٥٠٩	١٧٠,٧١٨,١٢٢	المبيعات
٤٣,٠٢٧,٧٦٠	٣,٣٥٦,٣٥٠	٣,٧٠٤,٠١١	(٧٣٨,٣٤٣)	٢,٧١٢,٢٧٩	٣٣,٩٩٣,٥٠٨	إجمالي الربح (الخساراة)
١٨,٧٦٨,٦٩٠	(٢٥,١٣٨,٣٤٧)	٢١,٥٣١,٠٩٦	(١,٤٥٧,٦٤٥)	٢,٥٤٤,٦٧٣	٢١,٢٨٨,٩١٣	صافي الدخل (الخساراة)
٣٢٨,٢١٩,١٥٤	(١٦٤,٦٥٢,١٤٠)	٢٢٧,٩٧٢,٥٠٣	٢١,٠٢٢,٩٩٠	١٣,٧٩٧,١٧٢	٢٣٠,٠٦٨,٦٢٩	إجمالي الموجودات
١١٨,٣٦١,٩٦٨	(٩٨,٣٨٠,١٥٢)	٥٧,١١٧,١٩٥	٤,٦٤٧,٤٤١	٢,٣٠٨,٣٧٦	١٥٢,٦٦٩,١٠٨	إجمالي المطلوبات

يتضمن إجمالي صافي النتائج للقطاعات أعلاه، الحصص في نتائج الشركات التابعة والزمالة. كما تتضمن مبالغ إجمالي الموجودات للقطاعات أرصدة حسابات الاستثمارات في الشركات التابعة.

يتركز جزء كبير من الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. إن الأسواق الرئيسية لمنتجاتها المجموعة من الكيماويات هي أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية والشرق الأوسط ودول آسيا والمحيط الهادئ. تتركز الأسواق الرئيسية لقطاع المغذيات الزراعية بالمجموعة، بشكل رئيسي، في جنوب شرق آسيا واستراليا ونيوزلند وأمريكا الجنوبية وأفريقيا والشرق الأوسط. أما مبيعات قطاع المعادن فتتركز، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المركز الرئيس تتركز في المملكة العربية السعودية.

- ١٠ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقًا على نتائج العمليات للسنة.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

#### ١١ - الالتزامات المحتملة والارتباطات

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها. لا يمكن حالياً تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد، كما لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضايا أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانت بنكية نيابة عنها بلغ إجماليها ٢,٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢,٣ مليار ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمال المجموعة العادية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق الملكية البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات "مشروع وعد الشمال". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٢١,٠٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٤,٠٠ مليار ريال سعودي). وفقاً لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين الآخرين والمقرضين الخارجيين للمشروع، فقد وافقت سابك على المساهمة بتمويل إضافي للمشروع، في ظل ظروف معينة، وبالقدر المطلوب وذلك في حال الزيادة في تكلفة المشروع التقديرية.

إن سابك ملتزمة أيضاً بالمساهمة في حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في الشركة العربية السعودية للاستثمارات الصناعية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٣٨,٠٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٨,٠٠ مليار ريال سعودي).

#### ١٢ - الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة معاملات أدوات مالية مشتقة تشمل اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات. بلغ الرصيد المتبقى من القيمة الاسمية والقائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بموجب هذه المعاملات ٢,٥ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣,٩ مليار ريال سعودي).

#### ١٣ - توزيع صافي الدخل

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠١٦) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على النحو التالي:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٦,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٥,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تضمنت توزيعات أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٧,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٥.
- صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.

في ٢٢ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠١٦)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ بمبلغ ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي عن السهم الواحد).

في ١٩ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٦)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٦ بمبلغ ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال عن السهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لاعتماد الجمعية العمومية للمساهمين. بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢ مليار ريال سعودي (بواقع ٤ ريال للسهم الواحد).

#### ١٤ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية.