

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

رقم الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

الفهرس

تقرير فحص محدود

إلى العادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد حصلنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتغيرات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص ألاّ نطلاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كلّ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ولينغ

رائد سعود الرشود
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ١٢ رجب ١٤٣٧ هـ
(٢٠١٦ أبريل ١٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كمـا في ٣١ مارس

(بآلاف الريـالـات السـعـودـيـة)

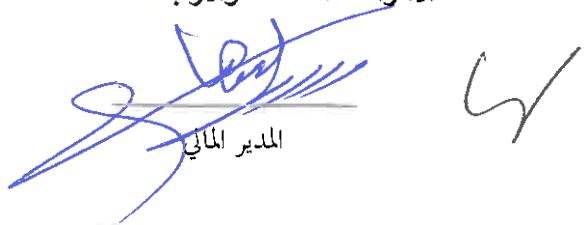
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤١,٨٠٢,١٢٨	٤١,٤٧٩,٣٧٦		الموجودـات
٣٧,٦٥٨,١٦٩	٣٢,٣٧٥,٤٣٥		الموجودـات المتداولة
٢٢,٣٣٨,٦٥٩	١٨,٨٠٠,٣٢٣		نـقد وـما يـعادـله
٢٩,٠٧٩,٣٢٨	٢٢,٨٧٨,٩١٤		استـثـمارـات قـصـيرـة الـأـجل
٤,٣٢٩,٧٢٤	٤,١٣٠,٧٨٢		ذـمـمـيـنة
١٣٥,٢٠٨,٠٠٨	١١٩,٦٦٤,٨٣٠		مـخـزـونـ
١٥,٤٠٠,٨٨١	١٦,٨٩٧,٤٦٨		مـصـاريـف مدـفـوعـة مـقـدـماـ وـمـوـجـوـدـاتـ متـداـلـةـ آخـرـى
١٦٨,٠٥٩,١٩٨	١٧٣,٠٤٠,٦٣٤		مجموع الموجودـات المتـداـلـة
١٦,٨٢٢,٩٢٦	١٦,٥١١,٩٥٢		الموجودـات غيرـ المتـداـلـة
٣,٥٣٠,٤٢٤	٤,٩٣٥,٢١٧		استـشـارـات
٢٠٣,٨١٣,٤٢٩	٢١١,٣٨٥,٢٧١		مـمـتـلكـاتـ وـمـصـانـعـ وـمـعدـاتـ
٣٣٩,٠٢١,٤٣٧	٣٣١,٠٥٠,١٠١		مـوـجـوـدـاتـ غـيرـ مـتـداـلـةـ آخـرـى
١٣,٩٠٦,٦٦٨	١٤,١٤٤,٧٥٤	٤	مجموع الموجودـات غيرـ المتـداـلـة
١٥,١٧٥,٩٢٤	١٤,٧٤٧,٨٤٧		المطلوبـات المتـداـلـة
١٠,١١٧,٧١٨	١١,٥٤٢,٤٨٤		الجزـءـ المـتـداـلـوـلـ منـ قـرـوـضـ طـوـيلـةـ الأـجـلـ
٢,٧٠١,٦٥١	٢,٣٨٢,٨١٣	٥	ذـمـمـ دـائـنةـ
٤١,٩٠١,٩٦١	٤٢,٨١٧,٨٩٨		مـبـالـغـ مـسـتـحـقـةـ الدـفـعـ وـمـطـلـوبـاتـ مـتـداـلـةـ آخـرـى
٦٨,٢٥٠,٤٨٤	٦٠,١١٦,٨٣١	٤	زـكـاةـ مـسـتـحـقـةـ
٣,٧٠٧,٨٤٧	٣,٧٧٠,٢٦٣		مجموع المطلوبـات المتـداـلـة
١٢,٠٧٢,٢٥١	١٢,٥١٥,٤٧٦		مجموع المطلوبـات غيرـ المتـداـلـة
٨٤,٠٣٠,٥٨٢	٧٦,٤٠٢,٥٧٠		حقـوقـ الـمـلـكـيـةـ
١٢٥,٩٣٢,٥٤٣	١١٩,٢٢٠,٤٦٨		حقـوقـ الـمـسـاـهـمـيـنـ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأسـ الـمـالـ
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		احتـياـطيـ نـظـامـيـ
١٠٤,٠٧٦,٥٦	١١٠,٨٨٩,٠٣٢		احتـياـطيـ عـامـ
(٤,١١٨,٩٠٧)	(٣,٣٦٩,٢٩٠)		احتـياـطيـاتـ آخـرـىـ
١٨,٥٢١,٤٤٠	١٣,٤٤٦,٤٥٧		أـربـاحـ مـبـقـاةـ
١٦٣,٤٧٨,٥٨٩	١٦٥,٩٦٦,١٩٩		مجموع حقوقـ الـمـسـاـهـمـيـنـ
٤٩,٦١٠,٣٥٥	٤٥,٨٦٣,٤٣٤		حقـوقـ الـمـلـكـيـةـ غـيرـ المـسـيـطـرـةـ
٢١٣,٠٨٨,٨٩٤	٢١١,٨٢٩,٢٣٣		مجموع حقوقـ الـمـلـكـيـةـ
٣٣٩,٠٢١,٤٣٧	٣٣١,٠٥٠,١٠١		مجموع المطلوبـاتـ وـحقـوقـ الـمـلـكـيـةـ
		١٠	الالتزامـاتـ المحـتمـلةـ وـالـارـبـاطـاتـ


مـصـوـرـ عـلـىـ

عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي المكلف


الـ مدـيرـ الـ مـالـيـ

تعتبر الإيضاحـاتـ المرـفـقـةـ منـ ١ـ إـلـىـ ١٣ـ جـزـءـاـ لـاـ يـتجـزـأـ مـنـ هـذـهـ القـوـانـىـنـ الـمـالـيـةـ الـأـوـلـيـةـ الموـحـدةـ.

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(بآلاف الريالات السعودية)

	٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
	٣٤,٥٦٣,٦٦٤	٣١,١٥٢,٥٨٥		المبيعات
(٢٥,١٤٨,٥٠٧)	(٢٢,٧٦٢,٩٩١)			تكلفة المبيعات
٩,٤١٥,١٥٧	٨,٣٨٩,٥٩٤			إجمالي الربح
(٣,٢٩١,٥٩٧)	(٣,٣٩٣,٧٠١)			مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
٦,١٢٣,٥٦٠	٤,٩٩٥,٨٩٣			الدخل من العمليات الرئيسية
٢٧٢,٥٢٠	٢٨٦,٩٣٩			الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
(٣٦٩,٩٩٣)	(٣٤١,٦٥٣)			أعباء مالية
١٩٣,٩٦٠	٦٧٧,٥٥٢			إيرادات أخرى، صافي
٦,٢٢٠,٠٤٧	٥,٦١٨,٧٣١			الدخل قبل حصة حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
(١,٧٨٥,٣٩٨)	(١,٤٦٢,٩٧٩)			حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٣٤,٦٤٩	٤,١٥٥,٧٥٢			الدخل قبل الزكاة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	٥		الزكاة
٣,٩٣٤,٦٤٩	٣,٤٠٥,٧٥٢			صافي الدخل
		٧		ربح السهم (بالي ريال السعودي):
٢,٠٤	١,٦٧			المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
١,٣١	١,١٤			المتعلق بصافي الدخل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

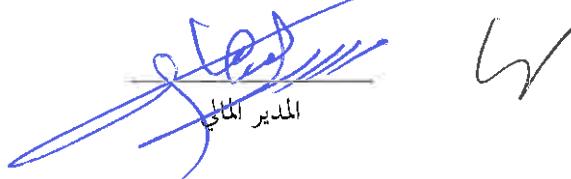
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥	٢٠١٦	الأنشطة التشغيلية
٤,٤٣٤,٦٤٩	٤,١٥٥,٧٥٢	الدخل قبل الزكاة
٣,٥٩٦,٨٩٩ (٢٧٢,٥٢٠) ١,٧٨٥,٣٩٨	٣,٦٣٠,١٤٤ (٢٨٦,٩٣٩) ١,٤٦٢,٩٧٩	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجبات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٦٦٠,٩٦٥ ٢,٥٩٥,٥٩٢ (٢٠٠,٦٥٩) (٢,٤٤١,٢٣١) (٨٥٠,٥٩٥) (٤١٠,٩١١) ٢٧,٩١٥	٥٧٥,٥١٩ ١,٧٥٦,٥٣٥ ٣٦٠,٨٠١ (١,٧٦٧,٣٣٨) ١,٤٢٥,٨٤٣ ٣٤,٧٢٤ (٣٢٦,٩٥٠)	ذمم مدينة مخزون مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى ذمم دائنة مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى مطلوبات غير متداولة أخرى منافع موظفين
<u>١١,٩٢٥,٥٠٢</u>	<u>١١,٠٢١,٠٧٠</u>	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١,٣٢٩,٢٠٦ ٣٤٩,٣٥٣ (٣,٣٨٣,٥٠٨) ١٢٤,٢٨٠ (٤٧٠,٩٢٩) (٢,٠٥١,٥٩٨)	(٢,٤٦٥,٦٢٤) ٦٨,٢٦٠ (٣,٤٢٦,٦٢٢) (٣٨٢,٨٣٥) (٣١٣,٩٢٨) (٦,٥٢٠,٧٤٩)	استثمارات قصيرة الأجل، صافي استثمارات، صافي ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي موجودات غير متداولة أخرى، صافي
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦١٠,٨٥٦) (١,٠٦١,١٠٤) (٢٦,٠٣٢) (١,٦٩٧,٩٩٢) ٨,١٧٥,٩١٢ ٣٣,٦٢٦,٢١٦ ٤١,٨٠٢,١٢٨	١,٨٧٣,٦١٨ (٣,٥٣٤,٦٨٣) (١١,٢٠٣) (١,٦٧٠,٢٦٨) ٢,٨٣٠,٠٥٣ ٣٨,٦٤٩,٣٢٣ ٤١,٤٧٩,٣٧٦	قروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي حقوق الملكية غير المسيطرة توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		الزيادة في النقد وما يعادله النقد وما يعادله في بداية الفترة النقد وما يعادله في نهاية الفترة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي المكلف


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قاممة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
لفتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(بألاف الدوالارات السعودية)

المجموع	رأس المال	الاحتياطي النقدي	الاحتياطي العام	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبدئية
٣,٤٥٧,٧٥٣	٣,٦٠٥,٧٥٣	-	١٠,٠٤٠,٦٠٥٩	١٦١,٩٢٤,٠٦٩	١٦١,٩٢٤,٠٦٩
٨٧٤٥,٦١٨	-	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٥,١٨٨	١٠٠,٠٠٥,١٨٨
-	-	-	٣٠,٠٠٠,٣٤	١٠٠,٠٠٠,٣٤	١٠٠,٠٠٠,٣٤
(١٠٠,٠٩٩)	-	-	٥٠,٠٠٠,٣٤	١٠٠,٠٠٥,١٨٨	١٠٠,٠٠٥,١٨٨
-	-	-	٣٠,٣٦٩,٤٩٠	٣٠,٣٦٩,٤٩٠	٣٠,٣٦٩,٤٩٠
(٩,١٢١)	-	-	٣٠,٣٦٩,٤٩٠	٣٠,٣٦٩,٤٩٠	٣٠,٣٦٩,٤٩٠
-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢
١٦٥,٩٦٦,١٩٩	١٣,٤٤٦,٤٥٧	١٣,٤٤٦,٤٥٧	١٣,٤٤٦,٤٥٧	١٣,٤٤٦,٤٥٧	١٣,٤٤٦,٤٥٧
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣٣,٣٦٩,٤٩٠	-	-	-	-	-
صافي التغير في إضافة تقويم التراكمات منافع الموظفين	-	-	-	-	-
صافي التغير في إضافة تقويم الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-
وأخرى	-	-	-	-	-
أثر إضافة تقويم التراكمات منافع الموظفين	-	-	-	-	-
صافي التغير في إضافة تقويم الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-
وأخرى	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

النشرة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها (شريك مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة - تتم
لفترات الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(بالألف والريلات السعودية)

سما 

الرئيس التنفيذي المكلف

الدورة
الستين

تعتبر الإيصالات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا ينجز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

- ١ - **التكوين والنشاط**

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٦ بتاريخ ١٣٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لصندوق الاستثمارات العامة المملوک بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية.

تمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تصنيع وتسميع وتوزيع الكيماويات، والمعذيات 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 محاسبية

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 سابك في إعداد قوائمها المالية الأولية الموحدة تتطابق مع تلك المذكورة في القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للمجموعة بعد استبعاد الأرصدة والمعلمات 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 متسقة مع تلك المتبقية 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.

تحسب حقوق الملكية غير المسيطرة و تظهر بندًا 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 (اس. اي. آر. 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 للغازات الصناعية (سابكت)	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)	
-	٩٠,٠٠	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 للأكريلونيترايل (شروع)	
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)	
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	
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 (اس.ايه.آر.ال). 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، بالمملكة العربية السعودية ويتمثل نشاط الشركة في خدمات الإمداد والتقليل والتوزيع والتخزين المنتجات البتروكيماوية.

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 شهرًا.

الذمم المدينة

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

المخزون

يعتبر المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، وبعد خصم مخصص البضاعة المتقدمة 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 الاقتضاء 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 للغرض 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 المرسمة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

السنوات

٤٠ - ٣٣
٢٠
١٠ - ٤

المبني
المصانع والمعدات
الاثاث والتركيبات والسيارات

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الممتلكات والمصانع والمعدات - تتمة

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

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل 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 لدفعت الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل.

تحتل أعباء التمويل، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعت الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات لكل فترة محاسبية. تحمل دفعت 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 لإطفاءات المترآكة 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 يلي:

السنوات

٢٢

علامات تجارية

١٨

قوائم عملاء

١٠

براءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة

١٥ - ٣

تكاليف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

الشهرة

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

تكليف ما قبل التشغيل والموجودات غير الملموسة الأخرى

تؤجل التكاليف المتکدة خلال تطوير مشاريع جديدة والتي يتوقع أن ينتج عنها منافع في الفترات المستقبلية، ويتم إطفاءها اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للاتفاق بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدالة

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتدالة 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 تكفة 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 ينتهي 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 انتفى 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 الأقل تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته قبل إثبات الانخفاض في القيمة ناقصاً الاستهلاك، طالما أنه لم يتم ثبات خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الضم 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 يترتب 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.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة 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 النهائية 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 المتوقعة استردادها أو دفعها للسلطات الضريبية.

الضرائب المؤجلة

تفيد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات، وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي بين وعاء الضريبة للموجودات والمطلوبات وبين القيمة الدفترية لأغراض التقارير المالية. يتم الإعتراف بمطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة وكذلك المزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة إلى الحد الذي يتحمل أن يكون هناك أرباح خاضعة 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 خاضعة للضريبة كافية لاستغلال كل أو بعض الموجودات الضريبية. ويتم أيضاً مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة غير المسجلة والإعتراف بها إلى المدى الذي يكون محتملاً معه وجود أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تسمح بتنطيطية الموجودات الضريبية المؤجلة.

القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملات. تسجيل الأعباء المالية كمصرف 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 يتقادع فيها الموظف.

يوجد لدى المجموعة برامج معاشات تقاعديات 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 القيم الحالية لالتزامات المزايا المحددة المتوقعة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقتصر الموجودات المثبتة على القيمة الحالية لأية تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية أو أية استردادات مستقبلية. تتحسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة انتقام الوحدة المتوقعة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، واظهارها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة، وتكون 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 تعديلها بأية تقلبات هامة في السوق، وأية أحداث هامة غير متكررة، مثل التعديلات التي نطرأ 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.

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 تكاليف 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 الكميات. 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 تخصص 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 ينبع عنها منافع اقتصادية للمجموعة وتظهر ضمن الموجودات غير الملموسة ويتم إطفاءها على فترة العمر الإنتاجي 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 النقدية 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. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، 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.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العمولات 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.

الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصدة 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 معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤- القروض طويلة الأجل

القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لتمويل استثماراتها. يستحق سداد هذه القروض بمعدلات عمولة مقاولته، تتماشى مع الأحكام المنصوص عليها بكل اتفاقية. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات لبعض الشركات التابعة مقابل قروض منوحة لهم.

إن القروض لأجل المنوحة من قبل صندوق الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودي عامة تسدد على أقساط نصف سنوية. تخضع قروض صندوق الاستثمار العام لأعباء مالية بمعدلات مقاولته بينما تخضع قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأتعاب مدفوعة مقدماً وأتعاب إدارية سنوية بناءً على اتفاقيات تلك القروض.

السندات

كانت السندات القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما يلى:

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

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

خلال نوفمبر ٢٠١٥، سددت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسمبورج إس. آيه. آر. إل. سندات (مدتها خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي.

قدمت سابك ضمانات للسندات ولبعض القروض لأجل التي حصلت عليها بعض الشركات التابعة، والتي بلغت ٢٩,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥: ٣٠,٧ مليار ريال سعودي).

سندات الدين

وافقت 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 مارس ٢٠١٦، تم إعادة تصنيف إصدارين بمبلغ ٢ مليار ريال سعودي مستحقين في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ مارس ٢٠١٧، على التوالي، تحت الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل.

الزكاة ٥

قامت سابك بتقديم الإقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وسدلت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وتم الحصول على شهادات الزكاة المتعلقة بهذه السنوات. تم إنهاء الربوط الزكوية مع مصلحة الزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٦- رأس المال

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٧ - ربح السهم

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

٨ - المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الكيماويات : يشتمل على الكيماويات والبوليمرات و المنتجات البلاستيكية المبتكرة.

قطاع المغذيات الزراعية : يشتمل على منتجات الأسمدة.

قطاع المعادن : يشتمل على منتجات الحديد والصلب.

المركز الرئيس : يشتمل على عمليات المركز الرئيس و مراكز التقنية والابتكار والأنشطة الاستثمارية وشركة سابك للاستثمارات الصناعية.

الإجمالي (بألاف الريالات السعودية)	تسويات و حفظ 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)	٢٠١٦ ٣١ مارس (غير مراجعة)
٣١,١٥٢,٥٨٥	(١٠,١٤١,٠٧٦)	١,٨٠٨,٨٢٥	٢,٤٠٧,٦٣٨	١,١٥١,٠٤٢	٣٥,٩٢٦,١٥٦	المبيعات
٨,٣٨٩,٥٩٤	٤٣٤,٨٨٣	٦٥٤,٠٥١	(٥٧٩,٧١٦)	٣٠١,٧٧٥	٧,٥٧٨,٦٠١	اجمالي الربح
٣,٤٠٥,٧٥٢	(٤,٨٧٨,٣٤٤)	٣,٧٧٢,٣٨١	(٧٢٥,٢٠٤)	٣٠٤,٥٣٤	٤,٩٣٢,٢٧٥	صافي الدخل
٤٣١,٠٥٠,١٠١	(١٥٧,٨٥٥,٥٠٦)	٢٢٤,٧٥٥,٣١٠	٢٠,٥٨٤,٩٦٩	١٣,٧٧٦,٢٠٢	٢٢٩,٧٨٩,١٢٦	اجمالي الموجودات
١١٩,٢٢٠,٤٦٨	(٩٦,٤٤٩,٨٤٠)	٥٢,٨٤٣,٥١٥	٤,٩٢٤,٦٢٤	٣,٢٠٠,٥٧٢	١٥٤,٧٠١,٥٩٧	اجمالي المطلوبات
						٢٠١٥ ٣١ مارس (غير مراجعة)
٣٤,٥٦٣,٦٦٤	(١٠,٦٥١,١٠٤)	٢,٠٣٤,٤٦٢	٣,٠٧١,٦٩٠	١,٥٣٦,٦٢٢	٣٨,٥٧١,٩٩٤	المبيعات
٩,٤١٥,١٥٧	١,٨٢٤,٩٠٠	١,٠٣١,٣٥٥	٢٢٨,٨٩٠	٧٣١,٩٧١	٥,٥٨٨,٠٤١	اجمالي الربح
٣,٩٣٤,٦٤٩	(٣,٧٨٦,٣٦٦)	٤,٠٢٤,٦٣٠	٩٨,٢٢٤	٧٠٣,٣٧٧	٢,٨٩٤,٧٨٤	صافي الدخل
٣٣٩,٠٢١,٤٣٧	(١٦٨,٣٧١,٥٠٧)	٢٢٧,٠٥٢,٢٢٣	٢٤,٢١٧,٥٢٦	١٤,١٣٦,٠٥٧	٢٤١,٩٨٧,٠٩٨	اجمالي الموجودات
١٢٥,٩٣٢,٥٤٣	(١٠٠,٥٤٣,١٨٠)	٥٨,٣١٠,٥٠٩	٥,٤٧٦,١٠٨	١,٦٥٠,٤٥٤	١٦١,٠٣٨,٦٥٢	اجمالي المطلوبات

يتضمن إجمالي صافي النتائج للقطاعات أعلاه، الحصص في نتائج الشركات التابعة والزميلة. 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 لمنتجات 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 ونيوزلندا 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.

٩ - النتائج الأولية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

١٠ - الالتزامات المحتملة والارتباطات

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادلة، 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 نهاية عنها بلغ إجماليها ٢,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢,٨ مليار ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمال المجموعة العادلة.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق الملكية البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٤٤,٤٠ مليون ريال سعودي (٩٥,٩٠ مليون 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.

ان سابك ملتزمة أيضاً بالمساهمة في حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في الشركة العربية السعودية للاستثمارات الصناعية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٣٨,٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٣٨,٠٠ مليون ريال سعودي).

١١ - الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة معاملات أدوات مالية مشتقة تشمل اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات. بلغ الرصيد المتبقى من القيمة الاسمية والقائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ بموجب هذه المعاملات ٣,٨ مليار ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥: ٤,٣٠ مليار ريال سعودي).

١٢ - الأحداث اللاحقة

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.
- تحويل الرصيد المتبقى إلى الاحتياطي العام.

ان التوزيعات المذكورة أعلاه سوف يتم قيدها في القوائم المالية الأولية الموحدة خلال الفترة التي ستنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بعد استبعاد التوزيعات المرحلية البالغة ٧,٥ مليار ريال سعودي حيث تم المحاسبة عنها سابقاً.

١٣ - أرقام المقارنة

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