

# إرنست و يونج

المكتوب عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشريك المنسق

هاتف : ٢٧٣٤٧٤٠  
فاكس : ٢٧٣٤٧٣٠  
www.ey.com/eyme  
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون  
٢٧٣٢ صندوق بريد  
برج الفوصلية - الطابق السادس  
طريق الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
الملكة العربية السعودية

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

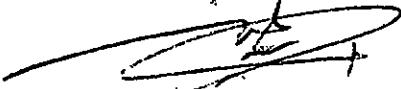
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية سايك - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل والتتفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . 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 والإستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يمد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا آرأينا .

كما هو مبين في الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة ، وبناءً على الرأي القانوني الذي تلقته الشركة بأن أسس الاستثناف وفرض إصدار قرار نهائي لصالح الشركة ستكون كبيرة ، لم يجب أي مبلغ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لقاء الحكم الابتدائي الصادر ضد الشركة بـ ٥٦٣ مليون ريال سعودي .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا أثر عدم تجنب أي مبلغ لقاء الأمر المشار إليه في الفقرة السابقة على القوائم المالية الأولية الموحدة ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة أخرى يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المعترف بها .

عن إرنست و يونج  
  
الدكتور / عبد الله عبد الرحمن باعشن  
ترخيص رقم (٦٦)



الرياض : ١ ربيع الأول ١٤٢٥ هـ  
(٢١ أبريل ٢٠٠٤)

د/عبد الله عبد الرحمن باعشن (٦٦) حسام الدين هاشم صدقة (٧٣)

عبدالعزيز عبد الرحمن السويلم (٢٧٧) عبد العزيز سعود الشيباني (٣٣٩)

المكتب في المملكة العربية السعودية : الخبر - جدة - الرياض

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤  
(بآلاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	الوجودات
٢٠٠٣	٢٠٠٤	الموجودات المتداولة :
١٣٥٨٩٣٧٨ ٨٧٧٣ ٦٥٨٠١٦ ٥٥٢٨٦٥٣	١٧١٤٦٥٨٧ ٩٢٥٦٩٧ ٧١١٣١٨٩ ٢٤٣٤٨٤٨	نقدية وشبة نقدية مدينون مخزون مدينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٤٤٦٨٢٠	٣٥٧٧٢٠٣٢١	مجموع الموجودات المتداولة
٢٢٠٦٠١١ ٦٢٢٠٥٢٢٩ ٥٥٥٥٧٢٢ ٢٩٨٩٦٤٨	٢٥٩١٥٥٨ ٦٤٨٤٠١٣٧ ٥٢٥٢٧٥٥ ٤٠٦٠٨٤٢	استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى (إيضاح ٢) الممتلكات والمصانع والمعادات، صافي الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٥) الموجودات غير المتداولة الأخرى (إيضاح ٦)
١٠٣٤٤٣٤٣٠	١١٢٤٦٥٥٦٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة :
٥٧٥٩٨٦ ٢٨١٣٩٣٧ ٤٤٨٧٨٦١	٥٤٧٣٥٢٨ ٤٠٠٤٤٣١ ٤٤٥٤٢٤٥ ٧٠٠٦٥٠١	دائنون تسهيلات بنكية قصيرة الأجل القسط المداول من قروض طويلة الأجل مطلوبات مستحقة ومحضفات
١٣٠٥٤٠٥٧	١٧٣٣٤٧٧٠٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة :
٣٣٧٣٣٨٣٣ ٣٩٦٦٨٧٠	٣٢١٧٠٧٨٣ ٣٥٨٣٠٨٠	قرض طويلة الأجل مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٧٧٠٠٧٠٣	٣٥٧٥٣٨٦٣	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٦٤٧٧٤٤١٨	١٦٧٥٧٣٣٤	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين
١٥٠٠٠٠٠٠ ٨٨٢٥٨٣٤ ١٢٩١٦٩١ ١٠٣٩٤٠٤٩ ٣٩٥٩٦٧٨	١٥٠٠٠٠٠٠ ٦٤٩٥٤٤٥٠ ١٢٩١٦٩١ ١١٤٤٥٦٣٦٣ ٨٣٧٦١٦٦	رأس المال احتياطي نظامي احتياطي أبحاث وتقنية احتياطي عام أرباح مبقة
٣٦٤٧١٢٥٢	٤٢٦١٩٦٦٦	مجموع حقوق المساهمين
١٠٣٤٠٣٤٣٠	١١٢٤٦٥٥٦٣	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
(بآلاف الريالات السعودية)

غير مراجعة	غير مراجعة	
<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
١١٨٤٧٦٦٤	١٣٩٦٨٤٢٠٩	المبيعات
<u>(٨٦٦١٩٧٠)</u>	<u>(٩٣٢٦,٨٢٠)</u>	تكلفة المبيعات
٣١٨٥٦٩٤	٤٣٥٧٣٨٩	إجمالي الربح
<u>(٦٨٣٠٦٧)</u>	<u>(٩٦٠٩٤٢)</u>	مصاريف إدارية وتسويقة
٢٥٠٢٦٢٧	٣٣٩٦٤٤٧	الدخل من العمليات
٥١٩٣٨	٣٦٤١١٤	إيرادات استثمارات وأخرى، صافي
<u>(٢٢٨,٠٨١)</u>	<u>(٢٣٥٣٦٥)</u>	أعباء مالية
٢٣٢٦٤٤٨٤	٣٥٢٥١٩٦	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية والزكاة
<u>(٨٩٥٥٢٠)</u>	<u>(١٠٩٥٥٧٥)</u>	حصة الأقلية في صافي أرباح الشركات التابعة
١٤٧٠٩٦٤	٢٤٢٩٦٢١	الدخل قبل الزكاة الشرعية
<u>(٧٥٠٠٠)</u>	<u>(٨٠٠٠٠)</u>	الزكاة الشرعية
<u>٤٦٦٩٥٦٢١</u>	<u>٢٣٤٩٦٢١</u>	صافي دخل الفترة
<u>٤٦٤</u>	<u>٧٨٣</u>	ربع السهم الواحد للفترة (بالريال السعودي - إيضاح ١١)

\* إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة) <u>٢٠٠٣</u>	(غير مراجعة) <u>٢٠٠٤</u>
١٣٩٥٩٦٤	٢٣٤٩٦٢١
١٢١٣٤٤٨ (٥١٩٣٨) ٧٥٠٠٠	١٣٦٢٩٣٠ (٣٦٤١١٤) ٨٠٠٠٠
(٥١١٩٨٤) ٢٠٨٤٢١ ٨٦١٦٧٨ (٢٨٧٨٢٤) (١٢٠٣٩٦)	(٤٤٣٦٧١) (٦٩٢٢١) ١٠٣٥٤٧٧ (٤٧٦٧٤٣) (٨٧٨١٣)
<u>١٧٨٢٣٦٩</u>	<u>٣٣٨٦٤٦٦</u>
(٧٥٦٤٤٦) ٣٦٨٥٢ (٣٢٢٣٩) (٧٢٢٣٢) (٨٢٤٠٦٣)	(٤٤٤٩٨٩) ١٥٦٤٩٥٥ (١,٧٠٦١٨٣) (٤٥١٨٣٧)
٢٣٣٨٢٢٢ (١٢٥٩٤٨) (٥١٥٤) ٩٩٩٧١	٢٠٨٧٧١ (٥٨٨٢٨) (٣٣٦٨٦٧) ٤٥١٨٣٧
<u>٢٣٠٧٠٩١</u>	<u>٢٦٤٩١٣</u>
٣٢٦٥٣٩٧ ١٠٣٢٣٩٨١ <u>١٣٥٨٩٣٧٨</u>	٢٥٢٥٦٨٥ ١٤٦٢٠٩٠١ ١٧١٤٦٥٨٧

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:  
صافي الدخل  
تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد  
من الأنشطة التشغيلية:  
استهلاك وتسوية ترجمة عوائد - صافي  
إيرادات إستثمارات وأخرى، صافي  
مخصص الزكاة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً  
مخزون  
دائنون ومطلوبات مستحقة ومخصصات  
مطلوبات غير متداولة أخرى  
زكاة مدفوعة  
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية  
إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات  
استثمارات - صافي  
موجودات غير مملوسة  
الزيادة في الموجودات غير المتداولة الأخرى - صافي  
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية  
قرص طويلة الأجل - صافي  
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل مسددة - صافي  
توزيعات أرباح مدفوعة  
حقوق الأقلية ، صافي  
صافي النقدية من الأنشطة التمويلية  
الزيادة في النقدية وشبه النقدية  
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة  
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
 شركة مساهمة سعودية  
 ايهاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

.١ تأسيس الشركة وملخص عملياتها

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) شركة مساهمة سعودية بناءً على المرسوم الملكي رقم / م ٦٦ بتاريخ ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦). وسجلت بالسجل التجاري رقم ١٠٨١٣ بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٢٠ يناير ١٩٧٧). الشركة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٠٪ من قبل مواطني المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

تتضمن أغراض شركة سابك وشركاتها التابعة الرئيسية ، إنشاء صناعات البتروكيمياويات والأسمدة والحديد والصلب والألuminium والصناعات البيدروكربونية الأساسية. كما تتضمن إنشاء المشاريع الازمة لتزويد الشركة بما تحتاجه من المواد الخام وتسيير المنتجات الصناعية داخل وخارج المملكة.

.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لأهداف ومقاييس المحاسبة ومعيار العرض والافصاح العام الصادر عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية ومعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتوافق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبعها الشركة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة للفترات السابقة . وتلخصن السياسات التحاسبية الهامة فيما يلي :

أسس توحيد الحسابات

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة سابك وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية. يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها شركة سابك على تلك الشركة مقارنة بالمساهمين الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لمارسة السيطرة.

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي تم توحيدها :-

النسبة النسبية للملكية	
٢٠٠٣	٢٠٠٤
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
-	١٠٠
-	١٠٠
١٠٠	٧٥
١٠٠	-
٧١٥٠	٧١٥٠
٧٠	٧٠
٧٠	٧٠
٥٣٩٠	٥٣٩٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٤٢٩٩	٤٢٩٩

الشركة العربية للبتروكيمياويات (بتروكيما)   
 الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)  
 شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها  
 شركة سابك لوكمبورغ اس.إيه.آر.إل والشركات التابعة لها  
 سابك آسيا بسيفيك PTE المحدودة والشركات التابعة لها  
 شركة سابك أنتلizer إن . فـ .  
 شركة الجبيل المتحدة للبتروكيمياويات (المتحدة)  
 الشركة الوطنية للبلاستيك (ابن حيان) والشركة التابعة لها  
 الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)  
 الشركة الوطنية للفازات الصناعية (غاز)  
 الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيمياويات (ابن زهر)  
 الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)  
 الشركة السعودية للميثانول (رازي)  
 شركة الجبيل للأسمدة (ساد)  
 شركة ينبع السعودية للبتروكيمياويات (ينبت)  
 الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)  
 الشركة السعودية للبتروكيمياويات (صف)  
 الشركة الشرقية للبتروكيمياويات (شرق)  
 شركة الجبيل للبتروكيمياويات (كيما)  
 شركة الأسمدة العربية السعودية (ساكو)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٤

## ٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### أسس توحيد الحسابات - تتمة

تم تأسيس كافة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية ، فيما عدا شركة سابك لوكسمبورغ إس.إيه.آر.إل ، وشركة سابك أنتيليز أن . في ، حيث تم تأسيسها في لوكسمبورج وهولندا ، على التوالي ، وشركة سابك آسيا باسيفيك بي تي إيه ليمنت ، حيث تم تأسيسها في جمهورية سنغافورة .

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٣ ، أدرجت القوائم المالية لشركة سابك للتسويق المحدودة وشركة سابك للخدمات المحدودة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية للشركة الأم (سابك) .

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٤ ، أدرجت القوائم المالية للشركة الوطنية للبلاستيك ( ابن حيان ) والشركة التابعة لها ضمن القوائم المالية للشركة العربية للبتروكيماويات ( بتروكيما ).

حسب مذكرة التفاصيم الموقعة مع المؤسسة العامة للتقاود والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تم الإتفاق على بيع ٢٥٪ من حصة سابك في رأس مال شركة الجبيل المتقدمة للبتروكيماويات . تم إسلام حصن هاتين الشركات في رأس المال المدفوع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ . جاري إكمال الإجراءات النظامية لإثبات الملكية وتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري بذلك .

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ، والإستثمارات في الشركات الـ زميلة حيث يتم إحتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية

### استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى

يتم قيد الاستثمارات المملوكة بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركات غير التابعة ، حال توفر تأثير هام عليها ، بموجب طريقة حقوق الملكية . تدرج حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركات المستثمر بها ضمن بند إيرادات استثمارات وأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تظهر الاستثمارات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠٪ من رأس مال الشركات المتداولة كاستثمارات متاحة للبيع بسعر السوق . أما بالنسبة للشركات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠٪ وغير المتداولة فيتم قيادها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض غير المؤقت في قيمتها ( إن وجد ) .

تظهر الاستثمارات المشتراء بهدف الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة ( المعدلة بالعلاوة أو الخصم عند الشراء ) ناقصه المخصص لقاء أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها . تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا السندات التي تستحق في الفترة المالية التالية ، حيث يتم تصنيفها كموجودات متداولة

### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولًا صادر أولًا أو طريقة متوسط التكلفة . يقيم مخزون قطع الغيار على أساس طريقة متوسط التكلفة . إن الفروقات الناتجة بين تكلفة المخزون طبقاً لطريقة متوسط التكلفة (وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة السعودية) وتكلفة المخزون طبقاً لأساس الوارد أولًا صادر أولًا ، ليست جوهيرية .

### مصاريف ما قبل التشغيل

تم رسملة أو تأجيل المصروفات التي تنفق خلال مراحل التطوير وبده التشغيل التجربى والتي يتوقع أن ينتفع منها منافع في الفترات المستقبلية . تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها أو سبع سنوات ، أيهما أقل .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

.٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة  
الشهرة والإطفاء

تقيد المبالغ المدفوعة بزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشترأة كل شهر ، وتطبق على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها أو ٢٠ سنة ، أيهما أقل.

ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاكات المترادفة. تحتسب الاستهلاكات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لتلك الممتلكات. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ بدء الإنتاج التجاري.  
تسهيل تحسيينات المبني المستأجرة والموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للتحسيينات / الموجودات أو فترة الإيجار .

تحقيق الإيرادات

تعمل المبيعات قيمة فواتير البضاعة المشحونة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة ، بعد استرداد الخصم المسموح به والمرتجعات . تظهر المبيعات بعد خصم المصاريف التسويقية طبقاً لاتفاقيات التسويق والبيع المبرمة مع الموردين .

تحسب إيرادات الاستثمار على أساس طريقة حقوق الملكية بالنسبة للإستثمارات في الشركات الزميلة

تحسب إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الإستحقاق المحاسبي.

الزكاة

تخضع سابك للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويظهر مخصص الزكاة ضمن المطلوبات المستحقة والمحصصات. كما يخضع الشركاء الأجانب في شركات سابك التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية.

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها إلى ريال السعودية على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

لأغراض توحيد القوائم المالية ، تحول القوائم المالية للعمليات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية ( فيما عدا الأرباح المتبقية ) بسعر التحويل السائد عند نشوئه كل عنصر . تدرج التسويفات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية ، إذا كانت جوهرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مكافأة نهاية الخدمة والتقادم المبكر

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة ولنظام العمل والعمال السعودي. يتم تحويل المبلغ المستحق للموظف عند التقاعد المبكر على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي يتقادم فيها الموظف .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

.٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**النقدية وشبه النقدية**  
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

**مصاريف الأبحاث والتطوير**  
تحمل مصاريف الأبحاث والتطوير على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

**المصاريف الإدارية والتسوية**  
تصنف تكاليف الإنتاج ، والمصاريف المباشرة ومصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بها التي لا يتم خصمها من المبيعات ، تكلفة مبيعات . يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتسوية.

**توزيعات الأرباح**  
تقيد توزيعات الأرباح كمطلوبات عند الإعلان عنها من قبل الجمعية العامة للمساهمين

**الأدوات المالية المشتقة**  
تستخدم الشركة أدوات المالية المشتقة مثل مقاييس أسعار العمولات والخيارات لتنبؤ المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار العمولات والصرف الأجنبي . يتم ، في الأصل ، إثبات الموجودات المشتقة المتعلقة بالأدوات المالية ، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة ، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة لها ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة

**الإيجارات**  
ترسل الإيجارات الرأسمالية ، التي تحول بموجبها للشركة كافة منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل المستأجر ، بالقيمة العادلة للأصل المستأجر عند نشأة الإيجار ، وبالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار ، أيهما أقل . يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام . تتحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل مباشرة .

تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار ، أيهما أقل .

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع الملكية المتعلقة بالأصل ، إيجارات تشغيلية . يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة ، بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

.٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات

يتم ، بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة تلك الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة العادلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدورة للدخل التي ينتهي إليها ذلك الأصل

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدورة للدخل بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدورة للدخل إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدورة للدخل إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدورة للدخل في السنوات السابقة .  
يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كأيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

.٣. الالتزامات المحتملة

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٠٣ ، أصدرت إحدى هيئات المحلفين في الولايات المتحدة الأمريكية حكماً ابتدائياً ضد الشركة بمبلغ ٥٦٣ مليون ريال سعودي . قامت الشركة باستئناف الحكم الابتدائي .

في رأي المستشار القانوني المكلف بهذا الأمر أن أساس الاستئناف وفرص إصدار قرار نهائي لصالح الشركة ستكون كبيرة .  
عليه ، لا يمكن معرفة النتيجة النهائية في الوقت الحالي بشكل مؤكد ، وبالتالي لم يتم عكس أي مبالغ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة .

أصدرت الشركة خطاباً يعلن بها الخصوص بمبلغ ٤٧٤ مليون دولار أمريكي (٦٧٦ مليون ريال سعودي ) حتى تتمكن من استئناف الحكم الابتدائي المذكور بعلايه .

هناك عدد من القضايا مقامة ضد الشركة خلال دورة أعمالها العادية ، ويتم الترافع بشأنها . في حين أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد ، لا تتوقع الإدارة أن يكون لهذه القضايا أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة .

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ، نيابة عنها ، ضمانات بنكية يبلغ حدتها الأقصى ٧٥٢ مليون ريال سعودي (٤٠١ : ٢٠٠٣ ) وذلك خلال دورة أعمالها العادية .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

٤. الزكاة

لم تحصل الشركة على أي شهادة زكاة نهائية منذ تأسيسها. حيث كانت قد قدمت طلباً إلى مصلحة الزكاة والدخل لقبول تقديم إقرار زكوي موحد للشركة وشركاتها التابعة ، إلا أن مصلحة الزكاة والدخل قد رفضت طلب الشركة . إنفقت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ مع مصلحة الزكاة والدخل حول أسس إحتساب الوعاء الزكوي وفقاً للقواعد المالية المستقلة غير الموحدة لشركة سابك والقواعد المالية لكل شركة تابعة على حدة .

٥. الموجودات غير الملموسة

٢٠٠٣	٢٠٠٤
<u>بآلاف الريالات</u>	<u>بآلاف الريالات</u>
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>
٢٤٣٦٩٦٦	١٧٥٨٣٦٥
٣١١٨٧٥٦	٣٤٩٤٣٩٠
<u>٥٥٥٧٢٢</u>	<u>٥٢٥٢٧٥٥</u>

مصاريف ما قبل التشغيل - صافي (أ)  
شهرة - صافي (ب)

أ - تتكون مصاريف ما قبل التشغيل من تكاليف إنشاء المصنع وتكاليف التشغيل التجريبي المسموح بها .

تطأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها وقدرها ٧ سنوات . بلغ إجمالي الإطفاء المترافق ٢٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ ( ٢٠٠٣ : ٢٨ مليون ريال سعودي )

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

٥. الموجودات غير المموزة - تتمة

ب) تمثل الشهرة ، بشكل رئيس ، المبلغ الناتج عن شراء قطاع البتروكيماويات التابع لشركة دي إس إم وكما يلي:

<u>٢٠٠٣</u> بـآلاف الريالات <u>السعودية</u>	<u>٢٠٠٤</u> بـآلاف الريالات <u>السعودية</u>	التكلفة : في بداية الفترة للإضافات تسوية ترجمة عملات أجنبية
٢٩٥٢٦٥٩	٣٦٥٩٢٤	
٨٣٣٠٤	-	
٢١٨٣٨٣٧	٢٠٢٨١٤	
<u>٣٢٤٨٠٠</u>	<u>٣٨٦٨٧٣٨</u>	في نهاية الفترة
		الإطفاء : في بداية الفترة المحمل للفترة تسوية ترجمة عملات أجنبية
٨٢٦٧٥	٣٢٠٠٧٨	
٥٣٣٦٩	٥٣٣٦٩	
-	٩٠١	
<u>١٣٦٠٤٤</u>	<u>٣٧٤٣٤٨</u>	في نهاية الفترة
<u>٣١١٨٧٥٦</u>	<u>٣٤٩٤٣٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

#### ٦. الموجودات غير المتداولة الأخرى

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
١٨٣٠٤١١	٣٩٤٠٣٤٢١	برامج تملك وحدات سكنية - (أ)
٤٦٥٤١٩١	٤٤٤٨٢٧٢٠	موجودات أخرى - (ب)
<u>٦٤٨٩٨٢٩</u>	<u>٤٢٤٨٠٦٠٢</u>	

أ - قامت بعض الشركات التابعة بتطبيق برامج تملك وحدات سكنية للموظفين، وبموجبها يمنحك الموظفون السعوديون المؤهلون فرصة شراء وحدات سكنية يتم إنشاؤها من قبل الشركات التابعة . تسدد تكلفة الأرضي وتكاليف الإنشاء المباشرة من قبل الموظفين على مدى ٢٠ سنة . تنتقل ملكية هذه الوحدات السكنية للموظفين بعد سداد كامل المبلغ المستحق.

ب - تشمل الموجودات الأخرى على دفعات مقدمة للموردين وللمقاولين وسلف للموظفين وضرائب دخل مؤجلة وأخرى.

#### ٧. قطاعات الشركة

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

قطاع الكيماويات : يشتمل على المواد الكيماوية الأساسية والوسطيات ومنتجات بي في سي والبوليستر ، والبولي أليفينات والأسمدة .

قطاع المعادن : يتكون من منتجات الحديد والصلب واستثمارات في شركات إنتاج الألمنيوم .

المركز الرئيسي : يشتمل على عمليات المركز الرئيس ، والأنشطة الاستثمارية ، والأبحاث والتطوير .

لا توجد أية إيرادات متداخلة جوهرية بين قطاعي الكيماويات والمعادن .

شركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

قطاعات الشركة - تتمة .٧

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المراكز الرئيس بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيميائيات بآلاف الريالات السعودية	قطاع المعادن بآلاف الريالات السعودية	البيانات البيعات
١٣٦٨٤٢٠٩	٧١٢٨٣٤	١٥٠٥٩٧٨	١١٤٦٥٣٩٧	٣١ مارس ٢٠٠٤ (غير مراجعة)
٤٣٥٧٣٨٩	٣٧٩٣٣٥	٤٧٦٩١٣	٣٥٠١١٤١	إجمالي الربح
١٣٦٢٩٣٠	٧١٥٤٩	١١٥٧١٣	١٢٢٥٦٦٨	استهلاك و أخرى - صافي
١١٢٤٦٥٥٦٣	٥٤٧٧٢٢٣	٢٩١٨٥٧	٥٤٤٧٣٦٧٣	إجمالي الموجودات
٥٣٠٨٨٥٦٨	١١٣٨١٤٤٠	٤٤٥٠٤٢١	٣٧٢٥٦٧٠٧	إجمالي المطلوبات
٤٤٢٩٤٥٥	٢٢٥٠٧٨	٤١٧١١	١٦٢٦٦٦	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
٤٥٩١٥٠٨	٢٠٧٦٧٠٠	-	٥١٤٨٠٨	استثمار في شركات زميلة
				واستثمارات أخرى
<b>٣١ مارس ٢٠٠٣ (غير مراجعة)</b>				
١١٨٤٧٦٦٤	١٠١١٠	١٠٠٣٨٠	١٠٧٤٥١٧٤	البيعات
٣١٨٥٦٩٤	(٣٢٩٠٣)	٢٧٧٥١٧	٢٩٤١٠٨٠	إجمالي الربح ( الخسارة )
١٠٣٤٤٨	٢٠٣٤٧	١٢٤٦٧١	١٠٦٨٤٣٠	استهلاك و أخرى - صافي
١٠٣٤٣٤٣٠	١٩٤٩٣٤٨٠	٩٥٥٤٧٧٢	٧٤٣٥٥١٧٨	إجمالي الموجودات
٥٠٧٥٤٧٦٠	١٢٢١٣٣٧٥	٤٧٦٣٢١٣	٣٣٧٧٨٠٧٢	إجمالي المطلوبات
٧٥٦٤٤٦	٢١٨٠٨٠	١٢٥٨١٥	٥٢٥٥٥١	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٦٠١١	١٨٣١٩٣٠	-	٣٧٤٠٨١	استثمار في شركات زميلة
				واستثمارات أخرى

تتركز كافة الموجودات التشغيلية لسابك ، بشكل رئيس ، في المملكة العربية السعودية . الأسواق الرئيسية لمنتجات (سابك) هي أوروبا والشرق الأوسط وأسيا ودول الباسيفيك ، من غير الممكن من الناحية العملية حصر كل منطقة جغرافية تتم فيها المبيعات .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

.٨ . المبيعات والربحية

أهم أسباب الزيادة في المبيعات والربحية هي زيادة كميات المنتجات المباعة و زيادة أسعارها مقارنة مع الكميات والأسعار التي تم تحقيقها في فترة المقارنة

.٩ . توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٥ هـ الموافق ١٧ أبريل ٢٠٠٤ على توزيع أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ كما يلي :

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٦٠٠ مليون ريال سعودي ( ١٢ ريال سعودي للسهم الواحد ) .
- صرف مبلغ ٤١ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- تحويل ما تبقى من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام .

ولم يتم اقتراح آلية توزيعات أرباح للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ حتى تاريخه .

.١٠ . الأدوات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات مقاييس - خيارات لتنطيط مخاطر التغيرات في أسعار العمولة على قروض قائمة في نهاية الفترة قدرها ٨٢ مليون ريال سعودي ( ٢٠٠٣ : ٣٧ مليون ريال سعودي ). يمكن ممارسة الخيارات المتبقية عليها على تواريخ مختلفة . تنص الاتفاقيات على سداد العلامة على أقساط ربع سنوية .

.١١ . ربح السهم

تم حساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة ، وقد بلغ عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٠٤ : ٣٠٠ مليون سهم ( ٣١ مارس ٢٠٠٣ : ٣٠٠ مليون سهم ) .

.١٢ . إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة المتعلقة بالفترة السابقة لتنماشى مع التصنيف المستخدم في الفترة الحالية.