

**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 ٢٠١٥**

رقم الصفحة

الفهرس

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

٢٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٧ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

لينست و يونغ و شركاؤهم المحاسبون القانونيون
برج الفيصلية
صندوق بريد ١٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٥٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ١٤



تقرير فحص محدود
(إلى المسادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك))
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك التغيرات التقديمة والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين الموحدتين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كلية المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

أحمد سعود الرشيد
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧
(١٨ يناير ٢٠١٦)

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

قائمة المركز العالمي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٣,٦٢٦,٢١٦	٣٨,٤٨٤,١٤٨		الموجودات
٣٨,٩٨٧,٣٧٥	٢٩,٩٠٩,٨١١		الموجودات المتداولة
٢٥,٩٩٩,٦٢٤	١٩,٣٧٧,٨٨٦		نقد وما يعادله
٣١,٦٧٤,٩٢٠	٢٤,٦٣٥,٤١١		استثمارات قصيرة الأجل
٤,١٢٩,٠٦٥	٤,٤٧٩,١٤٦		ذمم مدينة
١٣٤,٤١٧,٢٠٠	١١٦,٨٨٦,٤٠٢		مخزون
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١٥,٤٧٧,٧١٤	١٦,٧٢٥,٧٨٠		الموجودات غير المتداولة
١٦٨,٨٧١,٠٤٨	١٧٣,٢١٥,١١٣		استثمارات
١٧,٧٥٧,٣٠٩	١٦,٣٢٥,٤٨٤		ممتلكات وmachinery ومعدات
٣,٥١٧,٨٠٨	٤,٧٧٤,٧٧٠		موجودات غير ملموسة
٢٠٥,٦٢٣,٨٧٩	٢١١,٠٤١,١٤٧		موجودات غير متداولة أخرى
٣٤٠,٠٤١,٠٧٩	٣٢٧,٩٢٧,٥٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
١٣,٩,٦,٦٦٨	١٣,٣٤٨,٥٥٠	٤	المطلوبات وحقوق الملكية
١٧,٦١٧,١٥٥	١٦,٢٩٨,٥٧٦		المطلوبات المتداولة
١٠,٩٢٩,٨٩٢	١٠,٨٦٠,٦٨٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٢٠١,٦٥١	١,٧٥٠,٧٢٧		نسم دائنة
٤٤,٦٥٥,٣٦٦	٤٢,٢٥٨,٥٣٩		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٦٩,١٧٦,٠٠٩	٥٩,٤٩٣,١٣٤	٤	المطلوبات غير المتداولة
٤,١١٨,٧٥٩	٣,٧٥٤,٢٦٤		قرص طولية الأجل
١١,٨٦٥,١٦٨	١٢,٧٤٢,٠٤٢		مطلوبات غير متداولة أخرى
٨٥,١٥٩,٩٨٦	٧٥,٧٨٩,٤٤٠		منافع موظفين
١٢٩,٨١٥,٣٥٢	١١٨,٠٤٧,٩٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
١٠٤,٠٧٦,٠٥٦	١١٠,٨٨٩,٠٣٢		رأس المال
(٢,٣٢٢,١٣١)	(٣,٩٢٢,١٧٤)		احتياطي نظامي
١٤,٥٨٦,٧٩١	١٠,٠٥٦,٢٣٥		احتياطي عام
١٦١,٣٣٩,٧١٦	١٦٢,٠٢٣,٠٩٣		احتياطات أخرى
٤٨,٨٨٦,٠١١	٤٧,٨٥٦,٤٧٧		أرباح مبقة
٢١٠,٢٢٥,٧٢٧	٢٠٩,٨٧٩,٥٧٠		مجموع حقوق المساهمين
٣٤٠,٠٤١,٠٧٩	٣٢٧,٩٢٧,٥٤٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			الالتزامات المحتملة والارتباطات

١١



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي المكلف



المدير العام

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 الدخل الأولية الموحدة
 (بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)		إيضاح	المبيعات
١٨٨,٩٨٨,٦٤٥	١٤٩,١٦٧,٣٧٦	٤٣,٧٤١,٩٠٣	٣٤,١٥٦,٥٩٠		
(١٣٧,٥١١,٤٨٨)	(١٠٦,١٦١,٥٩٠)	(٣٢,٦٤٢,٦٥٤)	(٢٥,٠٨١,٦٦٠)		تكلفة المبيعات
٥١,٤٧٧,١٥٧	٤٣,٠٠٥,٧٨٦	١١,٠٩٩,٢٤٩	٩,٠٧٤,٩٣٠		إجمالي الربح
(١٣,٧٤٥,٨٨٨)	(١٣,٧٨٧,٩١٨)	(٣,٦٩٤,٣٨٢)	(٣,٩٣٩,٠١١)		مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
-	(٧٨٠,٦١٥)	-	(٧٨٠,٦١٥)	٧	انخفاض في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة
٣٧,٧٣١,٢٦٩	٢٨,٤٣٧,٢٥٣	٧,٤٠٤,٨٦٧	٤,٣٥٥,٣٠٤		الدخل من العمليات الرئيسية
٩٢٠,٤٩٤	١,٢٠١,٨٤٢	٣٦٤,٠٩٣	١٨٩,١٧٦		الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
(١,٦١٣,٦٨١)	(١,٤٩٢,٧٣٧)	(٤٦١,٨٧١)	(٣٥٣,٧٠١)		أعباء مالية
١,٦٠٨,٠١٢	١,٣٧١,٦٥٧	٥١٥,٥٤٣	٤٥١,٥٧٦		إيرادات أخرى، صافي
٣٨,٦٤٦,٠٩٤	٢٩,٥١٨,٠١٥	٧,٨٢٢,٦٣٢	٤,٦٤٢,٣٥٥		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسية والزكاة
(١٣,١٩٨,٩٨٠)	(٨,٦٣٣,٧٩٥)	(٣,٠٦٦,٣١٨)	(١,٠٦٧,٠٨٣)		حصة حقوق الملكية غير المسية
٢٥,٤٤٧,١١٤	٢٠,٨٨٤,٢٢٠	٤,٧٥٦,٣١٤	٣,٥٧٥,٢٧٢		الدخل قبل الزكاة
(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	٥	الزكاة
٢٣,٣٤٧,١١٤	١٨,٧٨٤,٢٢٠	٤,٣٥٦,٣١٤	٣,٠٧٥,٢٧٢		صافي الدخل
١٢,٥٨	٩,٤٨	٢,٤٧	١,٤٥		ربح السهم (بالي ريال السعودي):
٧,٧٨	٦,٤٦	١,٤٥	١,٠٣		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
					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
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٤ (مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٢٥,٤٤٧,١١٤	٢٠,٨٨٤,٢٢٠	الأنشطة التشغيلية
١٤,٧٦١,٥٧٨ (٩٢٠,٤٩٤)	١٥,٣٧١,٨٢٨ (١,٢٠١,٨٤٢)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة الحصة في نتاج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
١٣,١٩٨,٩٨٠	٨,٦٣٣,٧٩٥	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,١١٦,٧٢١	٦,٦٢١,٧٣٨	ذمم مدينة
٧٦٧,٠٣٢	٧,٠٣٩,٥٠٩	مخزون
(٦٣,٢٤٩)	(٣٥٠,٠٨١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٨٨٦,٦٧٢)	(١,٣١٨,٥٧٩)	ذمم دائنة
(١,٢٣٤,٢٨٤)	(٦٧٩,٦٩٣)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠٩,٣٣٠	(٣٦٤,٤٩٥)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٠٤٦,٦١٢	١,١٨٣,١٨٩	منافع موظفين
(٢,٩٤٨,١٤٦)	(٢,٥٥٠,٩٢٤)	زكاة مدفوعة
٥٣,٨٩٤,٥٢٢	٥٣,٢٦٨,٦٦٥	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٠٦,١٢٠)	٩,٠٧٧,٥٦٤	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(٧١٢,٦٣١)	(٤٦,٢٢٤)	استثمارات، صافي
(١٥,١٦١,٤٠٩)	(١٨,٠٢٩,٠٤٦)	ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
٧٩٩,٤٢٩	(٨٧,٤٤٢)	موجودات غير ملموسة، صافي
(٢,١٦٩,٨٠٧)	(٣,٣٠٦,٧٨٧)	موجودات غير متداولة أخرى، صافي
(٢٥,٥٥٠,٥٣٨)	(١٢,٣٩١,٩٣٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢٩٣,٥٩١)	٢١١,٢٥٠	قروض بنكية قصيرة الأجل، صافي
٣,٤٠٩,٧٦١	(١٠,٠٩٥,٩٤٩)	قروض طويلة الأجل، صافي
(١٤,٦٩٧,٦٣٥)	(٩,٦٦٣,٣٢٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٥٠٢,٤٠١)	(١٦,٤٧٠,٧٧٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠,٠٨٣,٨٦٦)	(٣٦,٠١٨,٧٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٧٣٩,٨٨٢)	٤,٨٥٧,٩٣٢	الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٣٥,٣٦٦,٠٩٨	٣٣,٦٢٦,٢١٦	نقد وما يعادله في بداية السنة
٣٣,٦٢٦,٢١٦	٣٨,٤٨٤,١٤٨	نقد وما يعادله في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١٤ 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 ٢٠١٥
 (بآلاف الريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المبقاة	الإحتياطات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح	
١٦١,٣٣٩,٧١٦	١٤,٥٨٦,٧٩١	(٢,٣٢٣,١٣١)	١٠٤,٠٧٦,٠٥٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٣	توزيعات أرباح لعام ٢٠١٤
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	١٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(٦,٨١٢,٩٧٦)	-	٦,٨١٢,٩٧٦	-	-	١٣	محول إلى الاحتياطي العام
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٣	توزيعات أرباح مرحلية لعام ٢٠١٥
١٨,٧٨٤,٢٢٠	١٨,٧٨٤,٢٢٠	-	-	-	-		صافي الدخل
(١,٧٩١,٠١٦)	-	(١,٧٩١,٠١٦)	-	-	-		صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
٣٠١,٣٨٩	-	٣٠١,٣٨٩	-	-	-		أثر إعادة تقويم منافع الموظفين
(١٠٩,٤١٦)	-	(١٠٩,٤١٦)	-	-	-		صافي التغير في تقويم الإستثمارات المتاحة للبيع وأخرى
١٦٢,٠٤٣,٠٩٣	١٠٠,٥٦,٤٣٥	(٣,٩٢٢,١٧٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)

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 - تتمة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (بألاف الريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المبقاة	الإحتياطيات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١٥٦,٩٩٧,٦٦٨	١٩,٢٧٨,٣٨٣	(١,٠٨٠,١٨٨)	٩٣,٧٩٩,٤٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح العام ٢٠١٣
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٠,٢٧٦,٥٨٣)	-	١٠,٢٧٦,٥٨٣	-	-	محول إلى الاحتياطي العام
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مرحلية للعام ٢٠١٤
٢٣,٣٤٧,١١٤	٢٣,٣٤٧,١١٤	-	-	-	-	صافي الدخل
(١,٨٩٦,٦٤٩)	-	(١,٨٩٦,٦٤٩)	-	-	-	صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
(٥٨٤,١٦١)	(١,٢٦٠,٣٢٣)	٦٧٦,١٦٢	-	-	-	أثر إعادة تقييم منافع الموظفين ومدفوعات معاشات التقاعد، صافي
(٢٢,٤٥٦)	-	(٢٢,٤٥٦)	-	-	-	صافي التغير في تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع وأخرى
١٦١,٣٣٩,٧١٦	١٤,٥٨٦,٧٩١	(٢,٣٢٣,١٣١)	١٠٤,٠٧٦,٠٥٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)



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)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

- ١ التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٦/م 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.

تتمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها ("المجموعة") في تصنيع وتسيير وتوزيع الكيماويات، والأسمدة، 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 تقديرات وافتراضات وأحكام 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 وأحكام 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 والافتراضات التي تتطوّر على درجة عالية من عدم التأكيد تتضمن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة وبعض منافع الموظفين المتعلقة بالشركات أجنبية.

- 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 ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين 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 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 متسقة مع تلك المتبعة 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.

يتم احتساب وإظهار حقوق الملكية غير المسيطرة كبند مستقل في كل من 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 %

٢٠١٤	٢٠١٥
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠
٧١,٥٠	٧١,٥٠
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠
٥١,٩٥	٥١,٩٥
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠

شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
شركة سابك لوكسمبورج (إس.إيه.آر.إل.) والشركات التابعة لها
الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما) والشركات التابعة لها
الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
شركة سابك للصكوك (صكوك)
شركة سابك للغازات الصناعية (سابكت)
الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب)
الشركة السعودية للميثanol (الرازي)
شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
شركة بنبع السعودية للبتروكيماويات (بنبت)
الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)
الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
الشركة السعودية اليابانية للأكريلوينترال (شوف)
الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

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

**إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

- ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

تم تأسيس كافة الشركات التابعة 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.

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 بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية 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 وبطينة الحركة. يحدد سعر تكلفة المواد الأولية والمستهلكات وقطع الغيار والمنتجات الجاهزة على أساس طريقة المتوسط المرجع. تشمل تكلفة المنتجات تحت التصنيع والمنتجات الجاهزة على تكلفة المواد والعملة 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 الملكية هذه الشركات المستثمر فيها في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع، استثمارات 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، ك Kidd مستقل 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 (المعندة بالعلاوة أو الخصم) ناصحاً أي انخفاض غير مؤقت في قيمتها. تصنف هذه الاستثمارات كموجودات غير متداولة فيما عدا الاستثمارات التي تستحق خلال الاثني عشر شهراً التالية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناصحاً الاستهلاكات المترآكة 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 أنشئت من أجله. يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقترنة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت. تستهلك تحسينات المبني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقرر لها أو فترة الإيجار المتبقية، أيهما أقصر. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى العمر الإنتاجي المقرر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. إن الأعمار الإنتاجية المقترنة لفوات الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

السنوات

٤٠ - ٣٣

٢٠

١٠ - ٤

المباني
المصانع والمعدات
الأثاث 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 أنشأت من أجله. يتم رسملة تكاليف الصيانة الشاملة الدورية، وتکاليف 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 لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل.

تحمل تكاليف التمويل، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقد 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 دوري 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 نقصاً 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 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	علامات تجارية
٢٢	ـ
١٨	قوانين 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 سنوياً أو أقصر من ذلك عندما تشير الظروف إلى حدوث انخفاض في القيمة الدفترية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالإضافة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كـ "شهرة". يتم اختبار الشهرة سنويًا أو على فترات أقصر من ذلك عند وجود مؤشر على الانخفاض في قيمتها ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بعدها بقدر الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

مصاريف ما قبل التشغيل والتكاليف المؤجلة والموجودات غير الملموسة الأخرى تزج المصاريف المتکدة 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 للمنفعة الاقتصادية 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 تغيير 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 تغيير 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 تخضع 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 دوريًا مراجعة ما إذا كان هناك مؤشرات على أن الانخفاض في قيمة أي من الموجودات الذي تم الاعتراف به سابقًا 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 الأزيد 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.

الذمم 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 مبني 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

تقيد توزيعات الأرباح النهائية بمطالبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. تقيد 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 للأنظمة الضريبية 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.

ضرائب المؤجلة

تقيد 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 المقبولة. يتم كذلك الإعتراف بموجودات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة وكذلك المزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل أن يكون هناك أرباح خاصة للضريبة متاحة يمكن معها استغلال تلك الفروق المؤقتة والمزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلية 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 والاعتراف بها إلى المدى الذي يكون محتملاً معه وجود أرباح خاصة للضريبة مستقبلية تسمح بتغطية الموجودات الضريبية المؤجلة.

القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملات. تسجل 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 يتقادم فيها الموظف.

يوجد لدى المجموعة برامج معاشات تقاعدي لموظفيها العاملين في الخارج. يقوم الموظفون المؤهلون بالمساهمة إما في اشتراكات 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 للتزامات المزايا المحددة المتوقعة في تاريخ قائمة المركز المالي. تقتصر الموجودات المتبقية على القيمة الحالية لأية تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية أو أية استردادات مستقبلية. تحتسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنويًا من قبل خبراء أكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

تحسب تكاليف التقاعد للفترات المرحلية على أساس الفترة من بداية السنة حتى نهاية الفترة المرحلية باستخدام معدلات تكلفة المعاشات المتحسبة اكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلاها 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 السنة. وفي حالة وجود أية تغيرات هامة في الافتراضات أو ترتيبات التقاعد خلال الفترة الأولية، فإنه يؤخذ في الإعتبار 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 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 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 تخضع من المبيعات كمصاريف بيعية وعمومية وإدارية.

مصاريف التقنية والابتكار

تحمل مصاريف التقنية والابتكار على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. بينما يتم رسمة تكاليف التطوير التي من المتوقع أن ينتج عنها منافع اقتصادية للمجموعة وتظهر ضمن الموجودات غير الملموسة ويتم إطفاءها على فترة العمر الإنتاجي المتوقع لها.

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقية 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 المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهريّة، ضمن قائمة التغيير في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية - تتمة

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العمولات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، بشكل عام، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كأدوات مالية مشتقة لغرض تغطية مخاطر التدفقات النقدية. 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 مبنيةً 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 تضمينها وفقاً لتصنيف البند المتعلق بها.

الموجودات والمطلوبات المالية

تم مقاصصة 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 ريال 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 بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- القروض طويلة الأجل

القروض 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 منحوحة لهم.

إن القروض لأجل المنحوحة من قبل صندوق الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودي 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 بناءً على اتفاقيات تلك القروض.

السندات

كانت السندات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلى:

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

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

خلال نوفمبر ٢٠١٥، سدت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسمبورج إس. إيه. آر. إل. سندات (مدىتها 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 ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٢,٤ مليار ريال سعودي).

سندات الدين

وأعلنت سابك، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، اتفاقية إصدار سندات بين 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.

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.

رأس المال - ٦

يتكون رأس مال شركة سابك البالغ ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليار سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٧ - انخفاض في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة

بآلاف الريالات السعودية

٣٧٥,٢٤١	انخفاض في القيمة المتعلق بسابك
<u>٤٠٥,٣٧٤</u>	انخفاض في القيمة المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
<u><u>٧٨٠,٦١٥</u></u>	

تتمثل خسارة الانخفاض في القيمة اعلاه، ببوط قيمة بعض آلات ومعدات شركة ابن رشد إلى القيمة القابلة للاسترداد نتيجة لزيادة المعروض في السوق مما أدى إلى تدني مستويات الربحية في شركة ابن رشد.

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد والبالغة ٧,٩٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المدرة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة شركة ابن رشد، والتي تتكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المدرة للنقدية، تم خصم التدفقات النقدية – التي تم تحديدها باستخدام المواريثات المالية المعتمدة من قبل إدارة شركة ابن رشد لفترة خمس سنوات – بواقع ٩,٥٪ قبل احتساب الزكاة حتى عام ٢٠٣٥ وذلك وفقاً للأعمار الانتاجية المقدرة للآلات والمعدات ذات الصلة. بلغ متوسط معدل النمو المقدر المستخدم لتوقعات التدفقات النقدية لما يزيد عن خمس سنوات ٤٪، وتعتقد إدارة شركة ابن رشد بأن هذا المعدل لا يزيد عن متوسط معدل النمو طويل الأجل المتعلق بالنشاط الذي تزاوله شركة ابن رشد. إن احتساب قيمة الاستخدام يتاثر بشكل هام بالتغييرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

- تحسينات الأداء المستقبلية
- معدل الخصم المستخدم في تقييرات 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
لفترتي ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

قطاع الكيماويات : يشتمل على الكيماويات والبوليمرات والبلاستيكيات 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 وأنشطة الاستثمارية وشركة سابك للاستثمارات الصناعية.

الإجمالي (بألاف الريالات السعودية)	تسويات و حفظ عند توحيد القوائم المالية (بألاف الriالات السعودية)	المركز الرئيس (بألاف الريالات السعودية)	قطاع المعادن (بألاف الريالات السعودية)	قطاع المغذيات الزراعية (بألاف الريالات السعودية)	قطاع الكيماويات (بألاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
١٤٩,١٦٧,٣٧٦	(٤٦,٢٣٤,١٢٠)	٨,١٨٦,٠١٢	١٠,٦٦٨,٤٦٨	٥,٩٦٥,٥٠٩	١٧٠,٥٨١,٥٠٧	المبيعات
٤٣,٠٠٥,٧٨٦	٤,٣٧٩,٩٣٦	٣,٥٤٩,٤١٦	(٧٦٣,٤٥٧)	٢,٧٩١,٥٨٢	٣٣,١٩٠,٢٠٩	إجمالي الربح
١٨,٧٨٤,٤٢٠	(٢٤,٦٢٣,٥٣٦)	٢٠,٥٨١,٦٣٤	(١,٤٥٧,٦٤٤)	٢,٥٤٣,٩٧٦	٤٠,٧٣٩,٧٩٠	صافي الدخل
٣٢٧,٩٢٧,٥٤٩	(١٥١,١٩٦,٤٩٨)	٢١٤,٨٠٨,٧١٦	٢١,٠٣٢,٩٩٠	١٣,٧٩٧,١٧٢	٤٢٩,٤٨٥,١٦٩	إجمالي الموجودات
١١٨,٠٤٧,٩٧٩	(٩١,٨٠٠,٩٨١)	٥٠,٥٧٨,٥٩٩	٤,٦٤٧,٤٣٩	٤,٣٥٠,٠١٧	١٥٢,٢٧٢,٩١٠	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)						
١٨٨,٩٨٨,٦٤٥	(٦٠,٧٦٩,٠٦٦)	١٢,٠٨٦,١٧٠	١٣,٥٠٦,٩٩٣	٧,٢٤٧,٦١٥	٢١٦,٩١٦,٩٤٣	المبيعات
٥١,٤٧٧,١٥٧	٨٩٦,٩٠١	٤,٥٤٢,١٦٥	١,٩٨٣,١٦٩	٤,١٥٣,٦٣٣	٣٩,٩٠١,٢٨٩	إجمالي الربح
٢٢,٣٤٧,١١٤	(٣٣,٧١٠,٨١٨)	٢٣,٨٨٠,٢١٤	١,٣٥٤,٠٩٣	٤,١٦٩,١٧٠	٢٧,٦٥٤,٤٥٥	صافي الدخل
٣٤٠,١٤١,٠٧٩	(١٧٣,٥١٩,٥٨٥)	٢٢٩,٤٢٠,٨١٤	٢٤,٥٥٩,٨٥٥	١٣,٥٥٩,٧٩٨	٢٤٦,٠٢٠,١٩٧	إجمالي الموجودات
١٢٩,٨١٥,٣٥٢	(١٠٠,٩١٢,١٧١)	٦١,٧٣١,٤٦٤	٥,٩١٦,٦٦١	١,٧٧٠,٠٩٥	١٦١,٣٩,٣٠٣	إجمالي 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 فترتكز، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المركز الرئيس تتركز في المملكة العربية السعودية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥**

١٠ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً 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 ٢٠١٤.

١١ - الالتزامات المحتملة والارتباطات

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادلة، ويتم الترافق 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 ضمادات بنكية نيابة عنها بلغ إجماليها ٢,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣ 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 ديسمبر ٢٠١٥، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٤٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٩٤٦ مليون ريال). 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 ديسمبر ٢٠١٥، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٣٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: لا شيء).

١٢ - الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تشمل اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات. بلغ الرصيد المتبقى من القيمة الاسمية والقائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بموجب هذه المعاملات ٣,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤,٤ مليار ريال سعودي).

١٣ - توزيع صافي الدخل

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ إبريل ٢٠١٥) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 ٢٠١٤.
- صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.
- تحويل الرصيد المتبقى إلى الاحتياطي العام.

في ٩ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٥)، وافق مجلس إدارة سابك على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ بمبلغ ٧,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

في ٥ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٥)، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٩ مليار ريال سعودي (بواقع ٣ ريال سعودي للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لاعتماد الجمعية العمومية للمساهمين. بلغ إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٦,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٥,٥ ريال للسهم الواحد).

١٤ - أرقام المقارنة

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