

### تقرير فحص محدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

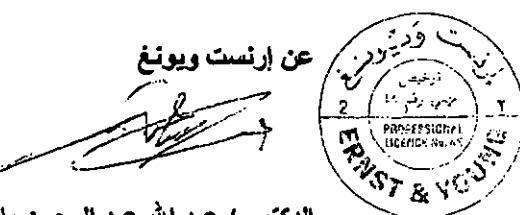
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الأساسية "سابك" - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة 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 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 المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة ، وبناءً على الرأي القانوني الذي تلقته الشركة بأن أسس الاستئناف وفرص إصدار قرار نهائي لصالح الشركة ستكون كبيرة ، لم يجنب أي مبلغ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لقاء الحكم الابتدائي الصادر ضد الشركة بمبلغ 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 يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .



الدكتور / عبد الله عبد الرحمن باعشن  
ترخيص رقم (٤٤٢٥)

الرياض : ٤ جمادى الثاني ١٤٢٥ هـ  
(٢١ يوليو ٢٠٠٤ )

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
(بألف الريالات السعودية)

الموجودات	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	-
الموجودات المتداولة:	٢٠٠٣	٢٠٠٤	
نقدية وشبه نقدية	١٤٠٣٧٠٣٤	١٣٥٢٥٩٠١	
مدينون	٧٥٤٧٧٣٧٢	٨٣٤٧٣٧٢	
مخزون	١٩٧٤٧١	٢٣٢٧٤٦١	
مدينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً			
مجموع الموجودات المتداولة	٣١٠١٠٧٧٨	٣٣١٤٣٣٦١	
استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى (إيضاح ٢)	٦٢٦٤٣١٦	٢٥٩٩٠٥٨	
الممتلكات والتصانع والمعدات، صاف	٥٧٨٨٣١٩	٦٤٢١٢٢٧	
الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)	٣٢١٢٢١٩٠	٥٠٠٩٧١٥	
الموجودات غير المتداولة الأخرى (إيضاح ٥)		٣٦٩٢٢٠٢	
مجموع الموجودات	١٠٤٧٩٢٣٩٢	١٠٨٦٥٥٥٦٣	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة:			
دائنون	٤٦٥٣٠٥	٤٥٩٦٣٥٢	
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٢٥٣٧٩٤٤	٤٣٠٩٦٠٠	
القسط المتداول من قروض طويلة الأجل	٤٢٩٤٠٢٥	٥١٤٤٤٦٩	
مطلوبات مستحقة ومخصمات			
مجموع المطلوبات المتداولة	١٢١٧٨٠٧٢	١٣٤٨٠٨٥٢	
المطلوبات غير المتداولة:			
قرض طويلة الأجل	٣٤٨٤٣٥٥١	٣٠٩٨٢٣٥١	
مطلوبات غير متداولة أخرى	٣٢٨٩٥٨٠٣	٣٣٨٧٩٥٤٦	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٨٧٣٩٣٥٤	٣٤٨٦١٨٩٧	
حقوق الأقلية			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	
احتياطي نظامي	٥٨٢٥٨٣٤	٦٤٩٥٤٥٠	
احتياطي أبحاث وتقنية	١٢٩١٦٦١	١٢٩١٦٦١	
احتياطي عام	١١٤٥٦٣٦٣	١٣٨٨١٥٠٣	
أرباح مبقة	٣٣١٨٩٨٤٧	٥٣٤١٧٩٥	
مجموع حقوق المساهمين	٣٦٧٦٣٧٣٥	٤٢٠١٠٤٣٩	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	١٠٤٧٩٢٣٩٢	١٠٨٦٥٥٥٦٣	

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  
لفترتي ثلاثة وستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
(بآلاف الريالات السعودية)

	فترة الستة أشهر المنتهية في (غير مراجعة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مراجعة)	
	٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٣
المبيعات	٢٣٩٧٧١٩٧	٢٩٥٥٥٦٦٨	١٢١٢٩٥٣٣
تكلفة المبيعات	(١٧١٢٤٩٩٩)	(١٨٨٤٧٦٣٦)	(٨٤٦٣٠٢٩)
اجمالي الربح	٦٨٥٢١٩٨	١٠٢٠٨٠٣٢	٣٦٦٥٠٤
صاريف إدارية و تسويقية	(١٤١٩٩٣٥)	(١٩٣٢٢٦٢)	(٧٣٦٨٦٨)
الدخل من العمليات	٤٣٢٢٦٣	٨٢٧٥٧٧٠	٢٩٢٩١٦٦
إيرادات استثمارات وأخرى ، صافى	٢١٩٠٥١	٤٣٩٥٠٠	١٦٧١١٣
أعباء مالية	(٤٧٠٣٠٣)	(٤٩٩٣٧٠)	(٢٤٢٢٢١)
الدخل قبل حساب حقوق الأقلية	١١٨١٠١١	٨٢١٥٩٠٠	٢٨٥٤٥٢٧
والزكاة	(٤٦٦١٨٢١)	(٢٦٩٩١٥)	٤٦٩٠٧٠٤
حصة الأقلية في صافي أرباح	٣٣٥٩٨٤٧	٥٥١٦٧٩٥	١٨٨٨٨٨٣
الشركات التابعة			(١٦٠٣١)
الدخل قبل الزكاة الشرعية			٣٠٨٧١٧٤
الزكاة الشرعية (إيضاح ٦)	(١٧٠٠٠)	(١٧٥٠٠٠)	(٩٥٠٠٠)
صافي دخل الفترة	٣١٨٩٨٤٧	٥٣٤١٧٩٥	٢٩٩٢١٧٤
ربح السهم الواحد للفترة	١٣١	١٧٥١	٩٥٥
(بالريال السعودي – إيضاح ١١)			٧٩٧

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

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤  
(بألاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة) <u>٢٠٠٣</u>	(غير مراجعة) <u>٢٠٠٤</u>	
٣١٨٩٨٤٧	٥٣٤١٧٩٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي الدخل
٢٧١٠٣٣٥ (٦٣٤٧٢) ١٧٠٠٠	٢٩٢٧٩٢٧ (٤٩١٦٢) ١٧٥٤٠٠	تعديلات لرسومية صافي الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: استهلاك ورسومية ترجمة عملات - صافي إيرادات استثمارات وأخرى، صافي مخصص الزكاة
(٨٠٨٩٣٠) (٦١٠٩٣٥) ٢٧٢٧٢٥ (٣٥٨٨٩١) (٢٠٥٤٤٧)	٤٢٨٩١ (١٢٩٣٥١٤) (١٨٨٧٦٠٢) (١٨٠٢٧٦) (١٨٣١٢٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: دينون ومحاصيل مدفوعة مقدماً مخزون دائنون ومطلوبات مستحقة ومحضات مطلوبات غير متداولة أخرى زكاة مدفوعة
<u>٥٢٩٥٢٣٢</u>	<u>٤٨٩٣٥٩٣٦</u>	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٨١٦٧٩٧) ٤٩٤٢٧ (٢٩٩٦٨٨) (٦٧٣٦٠)	(٢١٢٧٩٧٩) ١٢٢٤٨٧ ٧٧٣٩١٤ (٥٤١٠٢٥)	الأنشطة الاستثمارية: إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات استثمارات - صافي موجودات غير مملوسة الموجودات غير المتداولة الأخرى - صافي
<u>(٤١٣٤١٤)</u>	<u>(١٧٧٤٦٠٣)</u>	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣١٧١٩٤٨ (٢٣٦٦٢٩) (١٤١٦٨٦١) ١٠٣٣٧٨١	(٢٤٣٠٥) (٢٨٨٢٨) (٣٧٥٤٠٨٥) ١٩٩٦٨٨١	الأنشطة التمويلية: قروض طويلة الأجل - صافي تسهيلات بنكية قصيرة الأجل مسددة - صافي توزيعات أرباح مدفوعة حقوق الأقلية ، صافي
<u>٢٥٥٢٢٩</u>	<u>(٣٩١٠٣٣٧)</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٣٢٧١٣٥٣ ١٤٣٢٣٩٨١	(٧٨٩٥٠٤) ١٤٦٢٠٩٠٢	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
<u>١٤٠٣٧٠٣٤</u>	<u>١٣٨٤١٨٩٨</u>	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

**الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤**

**١. تأسيس الشركة وملخص عملياتها**

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) شركة مساهمة سعودية بناءً على المرسوم الملكي رقم م/٦٦ بتاريخ ١٣٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦) وسجلت بالسجل التجاري رقم ١٠٨١٣ بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ 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 وشركتها التابعة الرئيسية ، إنشاء صناعات البتروكيميات والأسمدة والحديد والصلب والألمنيوم والصناعات الهيدروليكية 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 والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية ومعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتوافق السياسات المحاسبية الهامة التي تتبناها الشركة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة لفترات السابقة . وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي :

**أسس توحيد الحسابات**

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة سابك وشركتها التابعة بعد استبعاد العمارات التجارية 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 بمساهمين الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي تم توحيدها :-

<b>النسبة المئوية للملكية</b>	
٢٠٠٣	٢٠٠٤
١٠٠	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
٤٢٩٩	٤٢٩٩

الشركة العربية للبتروكيميات ( بتروكيما )  
 الشركة السعودية للحديد والصلب ( حديد )  
 شركة سابك للإستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها  
 شركة سابك لوكسمبورغ اس. ايه. آر. إل. والشركات التابعة لها  
 سابك آسيا بسيفيك PTE المحدودة والشركات التابعة لها  
 شركة سابك أنتلز إن. في .  
 شركة الجبيل المتحدة للبتروكيميات ( المتجدة )  
 الشركة الوطنية للبلاستيك ( ابن حيان ) والشركة التابعة لها  
 الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ( ابن البيطار )  
 الشركة الوطنية للفازات الصناعية ( غاز )  
 الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيميات ( ابن زهر )  
 الشركة العربية للألياف الصناعية ( ابن رشد )  
 الشركة السعودية للميثانول ( الرازى )  
 شركة الجبيل للأسمدة ( سعاد )  
 شركة ينبع السعودية للبتروكيميات ( ينبع )  
 الشركة الوطنية للميثانول ( ابن سينا )  
 الشركة السعودية للبتروكيميات ( صدف )  
 الشركة الشرقية للبتروكيميات ( شرق )  
 شركة الجبيل للبتروكيميات ( كيميا )  
 شركة الأسمدة العربية السعودية ( سافكو )

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 إن . في ، حيث تم تأسيسها في لوكسمبورج وهولندا ، على التوالي ، وشركة سابك آسيا باسيفيك بي تي إي ليمند ، حيث تم تأسيسها في جمهورية سنغافورة .

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 التفاهم الموقعة مع المؤسسة العامة للت鹹اد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تم الإتفاق على بيع ٢٥٪ من حصة سابك في رأس مال شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات . جاري استكمال 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 الزميلة 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 الزميلة المستثمر بها ضمن بند إيرادات استثمارات وأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

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

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

### المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل . يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً 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 لأن أساس الوارد أولاً ، ليست جوهيرية .

### مصاريف ما قبل التشغيل

يتم رسملة أو تأجيل المصاريف التي تتفق خلال مراحل التطوير وبده التشغيل التجاري والتي يتوقع أن ينتفع منها منافع في الفترات المستقبلية . تطأ مصاريف ما قبل التشغيل الموجلة 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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الشهرة والإطفاء

تقيد المبالغ الدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء كشهرة ، وتطبقاً على مدى الفترة المقدرة للاستفادة بها أو ٢٠ سنة ، أيهما أقل.

ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراكمة. تحتسب الاستهلاكات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لتلك الممتلكات. يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ بدء الإنتاج التجاري. تستهلك تحسينات المباني المستأجرة والموجودات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للتحسينات / الموجودات أو فترة الإيجار .

تحقق الإيرادات

تمثل 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 للاستثمارات في الشركات ذات الصلة

تحسب إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

الزكاة

تخضع سابك للزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويظهر ملخص الزكاة ضمن المطلوبات المستحقة والمخصصات. كما يخضع الشركاء الأجانب في شركات سابك التابعة لنسبة 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 تشكيل كل عنصر . تدرج التسويفات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية ، إذا كانت جوهيرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مكافأة نهاية الخدمة والتقادم المبكر

يجنب ملخص مكافأة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

**التقديمة وشبيه التقديمة**  
لأغراض إعداد قائمة التدفقات التقديمة الأولية الموحدة تكون التقديمة وشبيه التقديمة 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 بيعها . يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وتسوية.

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

**الأدوات المالية المشتقة**  
تستخدم الشركة أدوات المالية المشتقة مثل مقاييس أسعار العمولات والخيارات لتعطية 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 ، ودرج 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 إلتزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام . تحمل 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 عن 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 المدرة للدخل التي ينتهي إليها ذلك الأصل

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للدخل بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تختفي القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة 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 المدرة للدخل إلى القيمة العادلة القابلة للإسترداد له ، على لا 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 المدرة للدخل في السنوات السابقة .  
يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات 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 .

أصدر أحد البنوك الذي تتعامل معها الشركة ، نيابة عنها ، خطاب ضمان بهذا الخصوص بمبلغ ٤٤٧ مليون دولار أمريكي ( ٦٧٦ مليون ريال سعودي ) حتى تتمكن من استئناف الحكم الابتدائي المذكور بعاليه .

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 ٦٧٠٦ مليون ريال سعودي ( ٦٩١ مليون ريال سعودي ) وذلك خلال دورة أعمالها العادية .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

٤. الموجودات غير الممولة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
٢٤١٥٧٩٧	١٦٣٩٩٩٢	مصاريف ما قبل التشغيل - صاف (أ)
<u>٣٣٧٢٥٢٢</u>	<u>٣٣٦٩٧٢٣</u>	شهرة - صافي (ب)
<u>٥٧٨٨٣١٩</u>	<u>٥٠٠٩٧١٥</u>	

أ - تكون مصاريف ما قبل التشغيل من تكاليف إنشاء المصانع وتكليف التشغيل التجاري المسموح بها، تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة على مدى الفترة المقدرة للارتفاع بها وقدرها ٧ سنوات . بلغ إجمالي الإطفاء المتراكم ٢٩  
مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ (٢٧ مليون ريال سعودي )

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

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
٣٠٣٥٣٣٤	٣٩٨٦٠٠٢	التكلفة : في بداية الفترة
<u>٥٢٠٧٠٨</u>	<u>(١٨٨٩٤٢)</u>	استبعادات/إضافات وتسوية ترجمة عملات
<u>٣٥٥٦٠٤٢</u>	<u>٣٧٩٧٠٦٠</u>	في نهاية الفترة
		الإطفاء :
٨٢٦٧٥	٣٢٠٥٧٨	في بداية الفترة
١٠٠٨٤٥	١٠٧٢٥٩	المحمول للفترة وتسوية ترجمة عملات أجنبية
<u>١٨٣٥٢٠</u>	<u>٤٢٧٣٣٧</u>	في نهاية الفترة
<u>٣٣٧٢٥٢٢</u>	<u>٣٣٦٩٧٢٣</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو

**الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)**  
**شركة معاهمة سعودية**  
**ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة**  
**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤**

#### ٥. الموجودات غير المتداولة الأخرى

٢٠٠٣ بآلاف الريالات	٢٠٠٤ بآلاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
١٠٩٧٨٥٣	١١٣٧٥٦٦	برامج تملك وحدات سكنية - (أ)
٢٠٢٤٣٣٧	٢٠٥٥٤٦٣٦	موجودات أخرى - (ب)
٣١٢٢١٩٠	٣٦٩٢٢٠٢	

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 الأراضي وتكليف الإنشاء المباشرة من قبل الوظيفين على مدى ٢٠ سنة . تنتقل ملكية هذه الوحدات السكنية للموظفين بعد سداد كامل المبلغ المستحق.

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

#### ٦. الزكاة

لم تحصل الشركة على أي شهادة زكاة نهائية منذ تأسيسها. اتفقت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ مع مصلحة الزكاة والدخل حول أسس احتساب الوعاء الزكوي وفقاً للقوائم المالية المستقلة غير الموحدة لشركة سابك والقوائم المالية لكل شركة تابعة على حدة . حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن عام ٢٠٠٣ .

#### ٧. المبيعات والمصاريف والربحية

أهم أسباب الزيادة في المبيعات والربحية هي زيادة كميات المنتجات المباعة وزيادة أسعارها مقارنة مع الكثبات والأسعار التي تم تحقيقها في فترة المقارنة . كما زادت تكلفة المبيعات نتيجة زيادة المبيعات و المواد المستخدمة بالإنتاج وأسعارها، تتأثر المصاريف والاستهلاكات والاطفاءات بالتغيير في أسعار تحويل العملات الأجنبية المستخدمة للشركات التابعة .

#### ٨. قطاعات الشركة

تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

**قطاع الكيماويات** : يشتمل على المواد الكيماوية الأساسية والوسطيات ومنتجات بي في سي والبوليستر ، والبولي أليكيتونات والأسدة .

**قطاع المعادن** : يتكون من منتجات الحديد والصلب واستثمارات في شركات إنتاج الألミニوم .

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

لا توجد آية إيرادات متداخلة جوهرية بين قطاعي الكيماويات والمعادن .

شركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

.٨. قطاعات الشركة - تتمة

الإجمالي	المركز الرئيس بآلاف الريالات	السعودية	قطاع البتروكيميائيات بآلاف الريالات	السعودية	قطاع المعادن بآلاف الريالات	السعودية	المبيعات
<b>للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ (غير مراجعة)</b>							
٢٩٠٥٥٦٩٦٨	١٧٥٤١٥٤	٣١١٧٥٤٠	٢٤١٨٣٩٧٤	٨٥١٦٦١٤	٨٥١٦٦١٤	٨٥١٦٦١٤	المبيعات
١٠٢٠٨٠٣٢	٥٢١٦٨٣	١١٦٩٧٣٥	٢٥٥٩٦١	٢٦٩٦٦٧٩	٢٦٩٦٦٧٩	٢٦٩٦٦٧٩	إجمالي الربح
٢٩٢٧٩٢٧	٥٢٢٨٧	٤٠٤٢٣٢٨٨	٤١٩٢٦٨٥٩	٣٠٩٤٦٤٢٢	٣٠٩٤٦٤٢٢	٣٠٩٤٦٤٢٢	استهلاك وأخرى - صافي
١٠٨٤٥٥٥٦٣	٥٦٣٠٤٤٦	١٣٧٤٧١٥٩	٣٦٤٩١٦٨	١١٩٠٧١	١١٩٠٧١	١١٩٠٧١	إجمالي الموجودات
٤٨٣٤٢٧٤٩	١٣٧٤٧١٥٩	-	-	-	-	-	إجمالي المطلوبات
٢١٢٧٩٧٩	٦٩٠٨٢٤	-	-	-	-	-	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٩٩١٥٨	٢٤٠٥٥٥٥٢٩	-	-	-	-	-	استثمار في شركات زميلة
		-	-	-	-	-	وأستثمارات أخرى
<b>للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ (غير مراجعة)</b>							
٢٣٩٧٧١٩٧	٩١٠٢٧٥	٢٣٠٨٤٧١	٢٠٧٥٨٤٥١	٥٧٢٣١٤٠	٥٧٢٣١٤٠	٥٧٢٣١٤٠	المبيعات
٦٨٥٢١٩٨	٤٦٨٣٠	٦٦٠٧٥٨	٦٦٠٧٥٨	٣٤٤٩١٨٦	٣٤٤٩١٨٦	٣٤٤٩١٨٦	إجمالي الربح
٣٧١٠٣٣٥	٢٠١٦٨	٢٦٠٩٨١	٢٦٠٩٨١	٨١٦٤٣٢٣	٨١٦٤٣٢٣	٨١٦٤٣٢٣	استهلاك وأخرى - صافي
١٠٤٦٧٩٢٣٩٢	١٣٤٨٦٩٣٨	٩٦٦٢٢١	٩٦٦٢٢١	٣٥١٤٠٨٨٧	٣٥١٤٠٨٨٧	٣٥١٤٠٨٨٧	إجمالي الموجودات
٥٠٩١٧٤٢٦	١١٧١٩٤١	٤٦٠٤٥٩٨	٤٦٠٤٥٩٨	-	-	-	إجمالي المطلوبات
٣٨١٦٧٩٧	٣٠٩٦٩٤	(٩٠٠٢٥)	(٩٠٠٢٥)	٣٥٩٧١٢٨	٣٥٩٧١٢٨	٣٥٩٧١٢٨	إضافات (استبعادات) للممتلكات
٢١٨٦٧٨٩	١٧٤٠١٢١	-	-	٤٤٦٦٦٨	٤٤٦٦٦٨	٤٤٦٦٦٨	وآلات والمعدات
		-	-	-	-	-	استثمار في شركات زميلة
		-	-	-	-	-	وأستثمارات أخرى

تتركز كافة الموجودات التشغيلية لسابك ، بشكل رئيس ، في المملكة العربية السعودية . الأسواق الرئيسية لمنتجات (سابك) هي أوروبا والشرق الأوسط وآسيا ودول الباسيفيك ، من الناحية العملية ، لا يمكن حصر كافة المناطق الجغرافية التي تتم فيها المبيعات .

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)  
شركة مساهمة سعودية  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

#### 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 ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ حتى تاريخه.

#### ١٠. الأدوات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات مقاييس - خيارات لتنطيط مخاطر التغيرات في أسعار العمولة على قروض قائمة في نهاية الفترة قدرها ٤٧ بلیون ريال سعودی (٢٠٠٣: ٣٦٧ بلیون ريال سعودی). يمكن ممارسة الخيارات المتفق عليها على تواریخ مختلفة . تتضمن الاتفاقيات على سداد العلاوة على أقساط ربع ونصف سنوية .

#### ١١. ربح السهم

تم حساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة ، وقد بلغ عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ : ٣٠٠ مليون سهم (٣٠٠ مليون سهم في ٢٠٠٣ : ٣٠٠ مليون سهم).

#### ١٢. إعادة التصنيف

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