

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ و ٦
١٨ - ٧

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يورن و شركاه (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ١٧٣٧
شارع الملك فهد
الرياض ١٤٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٥٥



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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") – شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعن بـ"المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين الموحدتين لفترة التسعة 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، والامتناع من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد 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.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يورن

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



الرياض : ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
(٢٠١٦ أكتوبر ١٩)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ سبتمبر
 (بالألف ريالات السعودية)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
٣٦,٣٦٢,٢٩٨	٣٣,٤٥٠,٢٨٥	الموجودات
٣١,١٤٩,٦٦٧	٢٦,٧٢٥,٠٦٩	الموجودات المتداولة
٢٢,٥٢١,١٢٨	٢٠,٦٤٧,١٧١	نقد وما يعادله
٢٧,٤٢٨,٨٣٥	٢٤,٥٤٧,٧٢٣	استثمارات قصيرة الأجل
٤,٨٥٣,٢٣٤	٤,٦٠٩,٥٨٥	ذمم مدينة
<u>١٢٣,٣١٥,١٦٢</u>	<u>١٠٩,٩٧٩,٨٤٣</u>	مخزون
		مصاريف مدفوعة مقتضاها موجودات متداولة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٩٦٧,٩٩٤	١٧,٥٠٤,٥٧٦	الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٧٧٩,٣٥١	١٧١,٣٨٢,٨١٦	استثمارات
١٦,٦٦٩,٥٧٤	١٦,٢٣٩,٢١٦	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤,٤٤٧,٤٢٠	٤,٤٩١,١٩٠	موجودات غير مملوسة
<u>٢٠٧,٨٦٤,٣٣٩</u>	<u>٢٠٩,٦١٧,٧٤٨</u>	موجودات غير متداولة أخرى
<u>٣٣١,١٧٩,٥٠١</u>	<u>٣١٩,٥٩٧,٦٠١</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
١٤,٩٠٠,٨١٤	١١,٨٤١,٠٧٤	المطلوبات وحقوق الملكية
١٨,٤٦٦,٣٣٨	١٦,٣٣٦,٠٩٧	المطلوبات المتداولة
١٠,٨٥٨,٩٧٢	١٠,٤٠٧,١٧٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٤٢٨,١٣٤	١,٦٣٦,٥٢٤	ذمم دائنة
<u>٤٥,٦٥٤,٢٥٨</u>	<u>٤٠,٢٢٠,٨٧١</u>	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		زكاة مستحقة
		مجموع المطلوبات المتداولة
٦١,١١٥,٦٥٧	٥٥,٩٠٥,١٣٤	المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٧٣,٤٧٧	٣,٥٢٥,١٥٩	قرض طويلة الأجل
١٢,٦٤٥,٢٥٩	١٣,٩٨٥,٠١٦	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٧,٦٣٤,٣٩٣	٧٣,٤١٥,٣٠٩	منافع موظفين
<u>١٢٣,٢٨٨,٦٥١</u>	<u>١١٣,٦٣٦,١٨٠</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
٣٠,٠٠٠,***	٣٠,٠٠٠,***	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,***	١٥,٠٠٠,***	حقوق المساهمين
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	رأس المال
(٤,٠٧١,٨٥٥)	(٤,٩٠٦,٨١٢)	احتياطي نظامي
٦,٩٨٠,٩٦٣	٨,٤٠٥,٢٢٥	احتياطي عام
١٥٨,٧٩٨,١٤٠	١٥٩,٣٨٧,٤٤٥	احتياطيات أخرى
٤٩,٠٩٢,٧١٠	٤٦,٥٧٣,٩٧٦	أرباح مبقة
٢٠٧,٨٩٠,٨٥٠	٢٠٥,٩٦١,٤٢١	مجموع حقوق المساهمين
<u>٣٣١,١٧٩,٥٠١</u>	<u>٣١٩,٥٩٧,٦٠١</u>	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		الالتزامات المحتملة والارتباطات

١١

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 الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
١١٥,٠١٠,٧٨٦	٩٨,٩٤٥,٦٠٦	٣٧,٣٥١,٨٤٨	٣٣,٣١٣,٧٠٦
(٨١,٠٨٠,٢٤٣)	(٦٨,٥٧٥,٦٧٤)	(٢٥,٥٢١,٤٣١)	(٢٢,٣٥٧,٦٥٥)
٢٢,٩٣٠,٥٤٣	٣٠,٣٦٩,٩٣٢	١١,٨٣٠,٤١٧	١٠,٩٥٦,٠٥١
(٩,٨٤٨,٥٩٥)	(١٠,٠٢٥,٧٣٤)	(٣,٢٥٣,٤٩٤)	(٣,٣٢٠,٣٠٠)
-	(٧٦١,٠٥٧)	-	-
٢٤,٠٨١,٩٤٨	١٩,٥٨٣,١٤١	٨,٥٧٦,٩٢٣	٧,٦٣٥,٧٥١
١,٠١٢,٦٦٦	٨٠٧,٩٠٥	٢٨٣,٤٤٦	١٩٠,٢٠٠
(١,١٣٩,٠٣٦)	(١,١٩٧,٨٤٠)	(٣٥٨,٨٥٨)	(٤٤٢,٣٨٩)
٩٢٠,٠٨٢	١,٦٧١,٦٦٥	٣٩٢,٥١٣	٦٠٧,٧٢٠
٢٤,٨٧٥,٦٦٠	٢٠,٨٦٤,٨٣١	٨,٨٩٤,٠٢٤	٨,٠١٠,٢٨٢
(٧,٥٦٦,٧١٢)	(٥,٢٤٨,٥١١)	(٢,٧٤٠,٤٧١)	(٢,٠٣٥,٩٣٩)
١٧,٣٠٨,٩٤٨	١٥,٦١٦,٣٢٠	٦,١٥٣,٥٥٣	٥,٩٧٤,٣٤٣
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
١٥,٧٠٨,٩٤٨	١٣,٣٦٦,٣٢٠	٥,٦٠٣,٥٥٣	٥,٢٢٤,٣٤٣
٨,٠٣	٦,٥٣	٢,٨٦	٢,٥٥
٥,٢٤	٤,٤٦	١,٨٧	١,٧٤

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 (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٥	٢٠١٦	الأنشطة التشغيلية
١٧,٣٠٨,٩٤٨	١٥,٦١٦,٣٢٠	الدخل قبل الزكاة
١٠,٧٢٥,١٠٥	١١,٦٨٥,٦٠٧	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
(١,٠١٢,٦٦٦)	(٨٠٧,٩٠٥)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
٧,٥٦٦,٧١٢	٥,٢٤٨,٥١١	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٤٧٨,٤٩٦	(١,٢٧١,٣٢٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٢٤٦,٠٨٥	٨٧,٧٢٦	ذمم مدينة
(٧٢٤,١٦٩)	(١١٨,٠٠٢)	مخزون
٨٤٩,١٨٣	(١٧٩,٠٨٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨٦١,٦٨٣)	(٢,٧٩٤,١٤٩)	ذمم دائنة
(٢٤٥,٢٨٣)	(٢١٠,٣٨٠)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٧٤,٧٥٢	٢,٨٤٤,٦٣٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢,٣٧٣,٥١٧)	(٢,٢٤٦,٩٤٩)	منافع موظفين
٣٨,٨٣١,٩٦٣	٢٧,٨٥٤,٩٩٣	زكاة مدفوعة
		صافي النقية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧,٨٣٧,٧٠٨	٣,١٨٤,٧٤٣	الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٧,٦١٤)	(١٧,٨٨٠)	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(١٠,٤٥٦,٦٣٨)	(٩,٢٣٠,٥٩٦)	استثمارات، صافي
٤٢٤	(٨,٢٦٣)	ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
(٢,٣٨٦,٥٣١)	(٣٢٥,٨١٢)	موجودات غير ملموسة، صافي
(٥,٤٨٢,٦٥١)	(٦,٣٩٧,٨٠٨)	موجودات غير متداولة أخرى، صافي
		صافي النقية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٨٨٠,٠٣٧)	(٥,١١٢,٥٣٧)	الأنشطة التمويلية
(٧,٣٦٠,٠١٣)	(٦,٦٠٧,٦٧٣)	قروض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(١٦,٣٧٣,١٨٠)	(١٤,٩٣٦,٠١٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠,٦١٣,٢٣٠)	(٢٦,٦٥٦,٢٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٧٣٦,٠٨٢	(٥,١٩٩,٠٢٨)	صافي النقية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٣٣,٦٦٦,٢١٦	٣٨,٦٤٩,٣٢٣	(النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٣٦,٣٦٢,٢٩٨	٣٣,٤٥٠,٢٨٥	نقد وما يعادله في بداية الفترة
		نقد وما يعادله في نهاية الفترة



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)

فأئمة التغغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

للمقترة التسعة أشهر المتنبهة في ٣٠ سبتمبر
(بالألف الريالات السعودية)

الإيجار	الإيجارات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي المنطلي	رأس المال	إضاح
١٦٦,٩٤٦,٦٤٩	١٠٠,٥٤٠,٧٥٥	(٤٠٠,٥٦٨٨)	١١٠,٨٩,٠٣٢	٢٠١٥ ديسبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٣,٣٦٦,٣٤٠	١٣,٣٦٦,٣٤٠	-	-	-	مساهمي المدخل
٣٨٨,٤٩٢	-	-	-	-	صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
(١,٤٠٩,٠٤٩)	-	-	-	-	أثر إعادة تقييم الترميمات منافع الموظفين
(١,٣٦٧)	(٨,٣٦٧)	-	-	-	صالحي التقير في إعادة تقييم الاستثمارات المتداولة للبيع وأخرى
٨,٤٠٥,٦٢٥	(٤,٩٠٦,٨١٢)	١١٥,٨٩,٠٣٤	١٥,٠٠٠,٩٠٠	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	الرصيد كنامي ٢٠١٥ سبتمبر ٣٠

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

(شريكة معاشرة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المصايم الأولية الموحدة - تتمة

لله ولدته شهد العذبة في . + سبب

11

卷之三

9
5

卷之三

卷之三

مکتبہ مذکورہ

(二) 人事行政

توزیعات اربیاح ۱۴۰۱

卷之三

卷之二

10

182

8

11

၁၇၄

10

3

11

الإدارية مجلس عضو

الرئيس التنفيذي المكلف

الله
بسم

تعمير الإضافات المرفقة من ١ إلى ٤ إنما لا يشتمل هذه القائم المالية الأولية الموحدة:

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترات الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

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 ١٠١٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سايك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لصندوق الاستثمارات العامة المملوک بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية.

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

٢ - أنس، اعداد 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 التكالفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبى والاستمرارية. كما يتم احتساب منافع الموظفين ومزايا التقادم للشركات التابعة الأجنبية باستخدام القيمة الحالية الاكتووارية.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات التي تتطوّر على درجة عالية من عدم التأكيد تتضمّن الانخفاض في قيمة الموارد ذات غير المتداولة وبعض منافع الموظفين المتعلّقة بالشركات الأجنبية.

ملخص السياسات المحاسبة العامة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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.

تحسب حقوق الملكية غير المسيطرة وتظهر 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	١٠٠,٠٠	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك لوكسمبورج (إس.إيه.آر.إل.) والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما) والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للصكوك (صكوك)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للغازات الصناعية (سابكت)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
-	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٧١,٥٠	٧١,٥٠	٧١,٥٠	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	٥١,٩٥	٥١,٩٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثanol (الرازي)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية اليابانية للأكريليونترال (شروف)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

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

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

النقد وما يعادله

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

الاستثمارات قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل

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

الاستثمارات المقيدة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول

يتم إعادة تصنيف الاستثمارات المقيدة حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات قصيرة الأجل ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة عندما يتبقى على استحقاقها أقل من الثاني 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

يبيّد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، وبعد خصم مخصص البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة. يحدد سعر تكلفة المواد الأولية والمستهلكات وقطع الغيار والمنتجات الجاهزة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تشتمل 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

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 تعديلاها بعد ذلك بالتغيير في حصة المجموعة بعد الاقتناء أو التأسيس في صافي موجودات الشركات المستثمر بها. يتم الاعتراف بحصة المجموعة في النتائج المالية للشركات المستثمر بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم الإفصاح عن التغيرات الهامة في بنود حقوق ملكية هذه الشركات المستثمر فيها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع، استثمارات في موجودات مالية مقتناة لغير أغراض المتاجرة أو الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تدرج أي 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 بدالة. 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 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 و Jahzeiyatها 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	المبني
٢٠	المصانع والمعدات
١٠ - ٤	الأثاث والتركيبات والسيارات

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

عقود الإيجار

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

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

تحمّل أعباء التمويل، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعتات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات لكل فترة محاسبية. تحمّل دفعتات 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 المتراكمة والانخفاض في القيمة، إن وجد.

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

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

الشهرة

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

تكاليف ما قبل التشغيل والتكاليف المؤجلة والموجودات غير الملموسة الأخرى

توجل التكاليف المتکبدة 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 للانتفاع بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم 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 ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفضن 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 انفقى 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 الأ 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.

الدسم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع

يتـ إثبات الالتزامـ لقاء المـبالغ المستـحـقة الدـفع مستـقبـلاً عنـ البـضـاعـة أوـ الـخـدـمـاتـ المـسـتـلـمـةـ فيـ تـارـيخـ قـائـمةـ المـرـكـزـ المـالـيـ.

المخصصات

يـتمـ الـاعـتـرـافـ بـالـمـخـصـصـاتـ عـنـدـ يـكونـ عـلـىـ المـجـمـوعـةـ التـزـامـ قـانـونـيـ أوـ متـوقـعـ مـبنـيـاـ عـلـىـ أـحـدـاثـ فـيـ الـمـاضـيـ،ـ وـيـكـونـ مـنـ المـحـتمـلـ أـنـ يـتـرـتـبـ عـلـىـ ذـلـكـ اـسـتـخـارـ مـوـارـدـ اـقـتـصـادـيـةـ لـتـسوـيـةـ ذـلـكـ الـلـزـامـ وـمـنـ المـمـكـنـ قـيـاسـ مـبـلـغـ الـلـزـامـ بـشـكـ مـوـثـقـ.

توزيعات الأرباح

تنـقـيدـ تـوزـيعـاتـ الأـربـاحـ النـهـائـيـةـ كـمـطـلـوبـاتـ عـنـدـ المـصـادـقـةـ عـلـىـهاـ مـنـ قـبـلـ الجـمـعـيـةـ العـامـةـ لـلـمـسـاـهـمـيـنـ.ـ تـقـيدـ تـوزـيعـاتـ الأـربـاحـ الـمـرـحـلـيـةـ بـعـدـ إـقـرـارـهـاـ مـنـ قـبـلـ مـجـلسـ الإـدـارـةـ.

الزكـاةـ وـضـرـيـبةـ الدـخـلـ

يـجـبـ مـخـصـصـ لـلـزـكـاةـ وـفـقـاـ لـتـعـلـيمـاتـ الـهـيـةـ الـعـامـةـ لـلـزـكـاةـ وـالـدـخـلـ فـيـ الـمـملـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ وـعـلـىـ أـسـاسـ مـبـدـأـ الـاستـحـقـاقـ الـمحـاسـبـيـ وـيـحـمـلـ الـمـخـصـصـ عـلـىـ قـائـمةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الـموـحدـةـ.ـ يـتـمـ إـجـراءـ تـسوـيـاتـ لـلـفـروـقـاتـ النـاتـجـةـ،ـ إـنـ وـجـدـتـ،ـ عـنـ إـجـراءـ الـرـبـوـطـ النـهـائـيـةـ خـلـالـ السـنـةـ الـتـيـ يـتـمـ إـصـدـارـ مـثـلـ هـذـهـ الـرـبـوـطـ.ـ كـمـاـ يـخـضـعـ الشـرـكـاءـ الـأـجـانـبـ فـيـ الشـرـكـاتـ التـابـعـةـ لـضـرـيـبةـ الـدـخـلـ فـيـ الـمـملـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ الـتـيـ تـرـدـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ غـيرـ الـمـسـيـطـرـةـ فـيـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـةـ الـأـولـيـةـ الـموـحدـةـ.

باـنـسـبـةـ لـلـشـرـكـاتـ التـابـعـةـ خـارـجـ الـمـملـكـةـ الـعـرـبـيـةـ السـعـوـدـيـةـ،ـ يـتـمـ اـحتـسـابـ مـخـصـصـ الـضـرـيـبةـ وـفـقـاـ لـلـأـنظـمـةـ الـضـرـيـبةـ الـمـتـبـعـةـ فـيـ الـبـلـدـانـ الـتـيـ تـعـمـلـ فـيـهـاـ تـلـكـ الشـرـكـاتـ.ـ يـتـمـ اـحتـسـابـ مـوـجـودـاتـ وـمـطـلـوبـاتـ الـضـرـيـبةـ لـلـفـرـقـاتـ الـنـاتـجـةـ وـالـسـابـقـةـ عـلـىـ أـسـاسـ الـمـبـالـغـ الـمـتـوـقـعـ إـسـتـرـدـادـهـ أـوـ دـفـعـهـاـ لـلـسـلـطـاتـ الـضـرـيـبةـ.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الضرائب المؤجلة

تعتبر 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 الاعتراف بمطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات الضريبية المؤقتة. يتم كذلك الاعتراف بموجودات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات الضريبية وكذلك المزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلية غير المستخدمة إلى الحد الذي يتحمل أن يكون هناك أرباح خاضعة 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 خاضعة للضريبة كافية لاستغلال كل أو بعض الموجودات الضريبية. ويتم أيضاً مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة غير المسجلة والاكتفاء بها إلى المدى الذي يكون محتملاً معه وجود أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تسمح بتفعيلية الموجودات الضريبية المؤجلة.

القروض طويلة الأجل

يتم إثبات القروض بالتكلفة والتي تمثل القيمة العادلة للمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملات. تسجل الأعباء المالية كمصروف 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 تقاعد لموظفيها العاملين في الخارج. يقوم الموظفون المؤهلون بالمساهمة إما في اشتراكات برامج مساهمات محددة أو في برامج مزايا محددة. تأخذ برامج معاشات التقاعد بعين الاعتبار أنظمة العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تأسست فيها الشركات التابعة.

إن برامج المزايا المحددة، هي برامج مزايا ما بعد التقاعد وهي مختلفة عن برامج المساهمات المحددة. إن صافي موجودات أو مطلوبات المعاشات المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المتعلقة ببرامج مزايا ما بعد التقاعد المحددة، تمثل القيم العادلة لموجودات البرامج ناقصاً القيم الحالية للالتزامات 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. تحسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة انتقام الوحدة المتوقعة.

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

الاعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة التي تم شحنها والخدمات المقدمة للعملاء من قبل المجموعة خلال الفترة، بعد استبعاد الخصم التجاري وخصم 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 تخصم من المبيعات كمصاريف بيعية وعمومية وإدارية.

مصاريف التقنية والابتكار

تحمل مصاريف التقنية والابتكار على المصاريف البيعية والعمومية والإدارية في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكديها. بينما يتم رسملة 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 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. 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 الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة أدوات 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 بمتى 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 اثنتي عشر شهرأ من تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند المتعلق بها.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المقاصة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

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

التقارير القطاعية

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

٤ - القروض طويلة الأجل

قرض 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 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي:

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسماورج إس. آيه. آر. إل. سندات (ممتداً خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي بمعدل عمولة ٦,٦٢٥٪. تم استخدام المتحصلات في سداد دين خارجي.
- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. سندات (ممتداً سبع سنوات) بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو بمعدل عمولة ٦,٧٥٪. تم استخدام المتحصلات لتسوية سندات أوروبية بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو تاريخ استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

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

سندات الدين

وقدت 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. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، تم إعادة تصنيف أربعة إصدارات بمبلغ ٥ مليار ريال سعودي تحت الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

٥ - الزكاة

قامت سابك بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسدلت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وتم الحصول على شهادات الزكاة المتعلقة بهذه السنوات. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٦ - رأس المال

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

٧ - الانخفاض في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة

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

يتعلق هذا الانخفاض في القيمة بما يلي:

الانخفاض في القيمة المتعلق بـ سابك	الانخفاض في القيمة المتعلق بـ حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٥,٨٠٥	٣٩٥,٢٥٢

(بآلاف الريالات

السعودية)

٣٦٥,٨٠٥

٣٩٥,٢٥٢

٧٦١,٠٥٧

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد والبالغة ٧,٢٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، على أساس قيمة الاستخدام للوحدة المدرة للنقدية كما تم تحديدها من قبل إدارة شركة ابن رشد، والتي تكون من صافي الموجودات التشغيلية للشركة. عند تحديد قيمة الاستخدام للوحدة المدرة للنقدية، تم خصم التدفقات النقدية - التي تم تحديدها باستخدام الموازنات 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 للألات والمعدات ذات الصلة. بلغ متوسط معدل النمو المقدر المستخدم لتوقعات التدفقات النقدية لما يزيد عن خمس سنوات ٦٪، 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 يتأثر بشكل هام بالتغيرات في الافتراضات الرئيسية التالية:

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

ربح السهم

-٨

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 الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

-٩- المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسة التالية:

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

الإجمالي (بألاف الريالات السعودية)	تسويات وحق عدد 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)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٩٨,٩٤٥,٦٠٦	(٣١,١٢٥,٥١٥)	٥,٦٧٠,٨٨٥	٦,٥٦٩,٨٩٨	٣,٤٨٣,٧٦٣	١١٤,٣٤٦,٥٧٥	المبيعات
٣٠,٣٦٩,٩٣٢	٩٨٩,٨٧١	٢,٦٦٢,٥٢٧	(٥٢٤,٩١٣)	٨٨٦,٢٨٠	٢٦,٣٥٦,١٦٧	إجمالي الربح (الخسارة)
١٢,٣٦٦,٣٢٠	(١٨,١٦٩,٦٦٦)	١٤,٥٥٩,٩٥٦	(٨٩,٣٦٢)	٨٨٢,٦٠٦	١٦,٩٨٣,٧٨٦	صافي الدخل (الخسارة)
٣١٩,٥٩٧,٦٠١	(١٦٥,٦٥٠,٤٧٠)	١٩,٩٥٤,٥٢٠	١٢,٥٠٨,٠٧١	٢٢١,٣٤٧,٢٦٦	٢٣١,٤٣٨,٢١٤	إجمالي الموجودات
١١٣,٦٣٦,١٨٠	(٩٨,٣٦٩,١٠٥)	١٥١,٥٨٨,٤٤٩	٤,٤٥٩,٣٣٣	١,٩٣٨,٦٢٣	٥٤,٠١٨,٨٨٠	إجمالي المطلوبات
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
١١٥,٠١٠,٧٨٦	(٣٦,٥٨٣,٥٦٤)	٦,٦٢٢,٥٣٩	٨,٥١٦,٣٣٧	٤,٥٥١,٩٦١	١٣١,٩٠٢,٥١٣	المبيعات
٣٢,٩٣٠,٥٤٣	١,٩٩٢,٢٥٩	٢,٣٨٥,٠٠١	١٣٢,٣٨٧	٢,١٦٥,٧٠٥	٢٧,٢٥٥,١٩١	إجمالي الربح
١٥,٧٠٨,٩٤٨	(١٨,٨٥٤,١٥٧)	١٤,٣٦٢,٠٠٦	(٣٣٠,٠٠٩)	٢,٠٩٠,٤٠٠	١٨,٤٤٠,٧٠٨	صافي الدخل (الخسارة)
٢٣١,١٧٩,٥٠١	(١٦٦,٠٩٤,٦٩١)	٢١٩,٨٣٠,٧٢٨	٢٢,٠٠٣,٩١١	١٣,١٨٢,٧٥٣	٢٤١,٢٥٦,٨٠٠	إجمالي الموجودات
١٢٢,٢٨٨,٦٥١	(٩٨,٥٢٩,٥٤٩)	٥٧,٠٣١,٧١٧	٥,٤٩٠,٧٢٦	١,٩٢٧,٧٦٧	١٥٧,٣٦٧,٩٩٠	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 فتتركز، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المركز الرئيس تتركز في المملكة العربية السعودية.

-١٠- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشرًا 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
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦**

١١- الالتزامات المحتملة والارتباطات

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

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانتات بنكية نياية عنها بلغ إجماليها ٢,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٢,٥ مليار ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمال المجموعة العاديه.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق الملكية البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٠,٢١ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٠,٦٧ مليار 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.

إن سابك ملتزمة أيضاً بالمساهمة في حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في الشركة العربية السعودية للاستثمارات الصناعية، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٠,٣٨ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٠,٣٨ مليار ريال سعودي).

١٢- الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة معاملات أدوات مالية مشتقة تشمل اتفاقيات مقاييس أسعار عمولات. بلغ الرصيد المتبقى من القيمة الاسمية والقائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بموجب هذه المعاملات ٢,٥ مليار ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٤,٣ مليار ريال سعودي).

١٣- توزيع صافي الدخل

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

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

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

١٤- أرقام المقارنة

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