

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
ستندوق البريد ٢٢٣ الرياض ١١١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: (٤٦٣٠١٨) ٩٦٦ +
فاكس: (٤٦٣٠٨٦٥) ٩٦٦ +
www.deloitte.com

المركز الرئيسي - الرياض
السادة المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة .

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعهودة عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي .

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعهودة عليها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه


بكر عبدالله أبو الخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

١٥ رمضان ١٤٢٦
١٨ أكتوبر ٢٠٠٥

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
بألاف الريالات السعودية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح
١٦,٩٢٦,٨٧٣	٢٩,٩٤٥,٢٤٨	الموجودات
١٠,٠٨٨,٤٧٠	١٣,٦٤٨,٠٤٤	موجودات متدولة
٨,٤٤٤,٠٦٨	١٠,٨٤٤,٥٠٠	نقد وما في حكمه
٢,٧٥٦,٤٧٣	٢,١٣٠,٨٦١	مدينون
٣٨,٢٢٥,٨٨٤	٥٦,٥٦٨,٦٥٣	مخزون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		مجموع الموجودات المتدولة
٢,٦٦٨,٣٣٤	٣,٣٢٩,٢٧٢	موجودات غير متدولة
٦٤,٦٦٠,٣٢٤	٦٥,٠٩٧,٩٦٥	استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى
٥,١١٩,٥٥٠	٥,٢٨٦,٧٣٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٩٤٦,٤٦٠	٣,٤٧٧,٠٥٨	موجودات غير ملموسة
٧٦,٣٩٤,٦٦٨	٧٧,١٩١,٠٣٤	موجودات غير متدولة أخرى
١١٤,٦٢٠,٥٥٢	١٣٣,٧٥٩,٦٨٧	مجموع الموجودات غير المتدولة
		مجموع الموجودات
٥,٩٥٥,٤١٢	٩,٢٩٣,١٤٤	المطلوبات وحقوق المساهمين
٤٣٥,٤٣١	٦٩٩,٤٠٩	مطلوبات متدولة
٣,٧٢٢,٨٣٨	٣,٣٨٠,١٧٣	دائنون
٣,٥٤٩,٥٨٦	٦,٧٦٢,٧١٠	تسهيلاتبنكية قصيرة الأجل
٩٢٠,٧٨٣	٦٩٧,٠٢١	الجزء المتدول من فروض طويلة الأجل
١٤,٥٩٤,٠٥٠	٢٠,٨٣٢,٤٥٧	مطلوبات مستحقة ومخصصات
		توزيعات أرباح مستحقة
		مجموع المطلوبات المتدولة
٣٠,٧٠٦,٤٧٨	٢٨,٢٩٩,١٠٩	مطلوبات غير متدولة
٤,٠٩٣,٧٦٧	٤,٦٣١,٢٧٧	فروض طويلة الأجل
٣٤,٨٠٠,٢٤٥	٣٢,٩٣٠,٣٨٦	مطلوبات غير متدولة أخرى
١٩,٠٠١,٢٥٣	٢٢,١٣٢,٦٤٠	مجموع المطلوبات غير المتدولة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الأقلية
٧,٤٩٥,٤٥٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٢٩١,٦٩١	١,٢٩١,٦٩١	احتياطي نظامي
١٣,٨٨١,٥٣	١٧,٥٨٩,٢٤١	احتياطي أبحاث وتقنية
٩,٥٥٦,٣٦٠	١١,٤٨٣,٢٧٢	احتياطي عام
٤٦,٢٢٥,٠٠٤	٥٧,٨٦٤,٢٠٤	أرباح مستبقة
١١٤,٦٢٠,٥٥٢	١٣٣,٧٥٩,٦٨٧	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
بألف الريالات السعودية

للفترة التسعة أشهر المنتهية في	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	إيضاح	
٢٠٠٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٥ ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٤ ٣٠ سبتمبر	
٤٧,١٩٤,٣١٢	٥٦,٧٣٦,٣١١	١٨,١٣٦,٦٤٤	المبيعات
(٢٩,٨٨٨,٢٢٧)	(٣١,٩٨٣,٠٣٥)	(١١,٤٠٦٠١)	كلفة المبيعات
١٧,٣٠٤,٠٧٥	٢٤,٧٥٣,٢٧٦	٧,٠٩٦,٠٤٣	الربح الإجمالي
(٢,٨٤٨,٠٠٨)	(٣,٠١٣,٠٨٣)	(٩١٥,٧٤٦)	مصاريف إدارية وتسويقة
١٤,٤٥٦,٠٦٧	٢١,٧٤٠,١٩٤	٦,١٨٠,٢٩٧	الربح من الأعمال
٧٨٤,٩٨٣	١,٠٢٠,٣٠٢	٣٤٥,٤٨٣	إيرادات استثمارات وأخرى
(٧٧٦,٦٢٥)	(٩٧٦,٩٧٢)	(٢٧٧,٢٠٥)	أعباء مالية
١٤,٤٦٤,٤٢٥	٢١,٧٨٣,٥٢٢	٦,٢٤٨,٥٢٥	الربح قبل حصة الأقلية والزكاة
(٤,٦١٨,٠٦٥)	(٦,٦٦٠,٢٥١)	(١,٩١٨,٩٦٠)	حصة الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة
٩,٨٤٦,٣٦٠	١٥,١٢٣,٢٧٢	٤,٣٢٩,٥٦٥	الربح قبل الزكاة
(٢٩٠,٠٠٠)	(٤٤٠,٠٠٠)	(١١٥,٠٠٠)	الزكاة
٩,٥٥٦,٣٦٠	١٤,٦٨٣,٢٧٢	٤,٢١٤,٥٦٥	الربح الصافي للفترة
٢٣,٨٩	٣٦,٧١	١٠,٥٤	ربح السهم للفترة
١١	١٢,١٢		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
 بآلاف الريالات السعودية

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي أبحاث وتنمية	احتياطي عام	أرباح مستبقة	المجموع
٢٠٠٥ سبتمبر						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٥	٢٠٠٥					
الزيادة في رأس المال		٥,٠٠٠,٠٠٠				
توزيعات أرباح سنوية					٧	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة					٩	
المحول إلى الاحتياطي العام					٩	
الربح الصافي للفترة						
توزيعات أرباح مرحلية					٧	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٥					
٢٠٠٤ سبتمبر						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٤	٢٠٠٤					
توزيعات أرباح سنوية						
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة						
المحول إلى الاحتياطي العام						
الربح الصافي للفترة						
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٤					
٢٠٠٣ سبتمبر						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٣	٢٠٠٣					
توزيعات أرباح سنوية						
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة						
المحول إلى الاحتياطي العام						
الربح الصافي للفترة						
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٣					
٢٠٠٢ سبتمبر						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٢	٢٠٠٢					
توزيعات أرباح سنوية						
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة						
المحول إلى الاحتياطي العام						
الربح الصافي للفترة						
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢٠٠٢					

إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
 بالآلاف الريالات السعودية

٢٠٠٤	٢٠٠٥	إيضاح	
٩,٨٤٦,٣٦٠	١٥,١٢٣,٢٧٢		الأنشطة التشغيلية
٤,٤٧٠,٧٧٦	٤,٨٦٢,٧٢٢		الربح قبل الزكاة
(١٣٦,٠٧٥)	(٦٧٧,٨٥٥)		تعديلات على الربح قبل الزكاة :
٤,٦١٨,٠٦٥	٦,٦٦٠,٢٥١		استهلاكات وإطفاءات وتسوية ترجمة عملات
(١,٨٢٨,٠٧٢)	٥٥٩,٣٨٠		إيرادات استثمارات وأخرى
(١,٤١٠,١٠٠)	(١,٦٨٩,٨٧٦)		حصة الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة
(١,٢٤٣,٩٣٠)	٢٠٠,٣٨٨		التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
٣٣,٩٤٤	٤٨١,٠٣٥		مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(١٨١,٧٨٤)	(٤٩٨,٠٧٧)		المخزون
١٤,١٦٩,١٨٤	٢٥,٠٢١,٤٢٠		ذلتون ومطلوبات مستحقة ومخصصات
			مطلوبات غير متداولة وأخرى
			زكاة مدفوعة
			صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٥٨,٧٤١)	(٥,٣٥٨,٦٧٣)		إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤٠,١٢٤	٣٨,٥٥٤		استثمارات
٥٧٢,١٣٢	٤٠,٨,٩٣٣		موجودات غير ملموسة
(٨٦٤,٥١٨)	(٢٥٨,١٠٩)		موجودات غير متداولة أخرى
(٤,١١١,٠٠٣)	(٥,١٦٩,٢٩٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٩٧٦,٩٤٠)	(١,٦٦٣,٧٥٨)		قروض طويلة الأجل
(٢٢,٨٢٨)	٢١٥,٨٨٠		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٣,٨٢٩,١٣٧)	(٧,٣٤٠,٩٦٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٩٢٢,٣٠٥)	(٤,٣٦٢,٩٨٢)		حقوق الأقلية
(٧,٧٥٢,٢١٠)	(١٣,١٥١,٨٢٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٣٠٥,٩٧١	٦,٧٠٠,١١٧		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٦٢٠,٩٠٢	٢٣,٢٤٥,١٣١		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٦,٩٢٦,٨٧٣	٢٩,٩٤٥,٢٤٨		النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٦ بتاريخ ١٣٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦م) ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٨١٣ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧م) . الشركة مملوكة بنسبة ٧٠% لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٠% من قبل مواطنى المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى .

يتمثل نشاط شركة (سابك) والشركات التابعة الرئيسية في إنشاء صناعات البتروكيماويات والأسمدة والحديد والصلب والألمنيوم والصناعات الهيدروليكية الأساسية وإنشاء المشاريع الازمة لتزويد الشركة بما تحتاجه من المواد الخام وتسويق المنتجات الصناعية داخل وخارج المملكة .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ .

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات والتي لها تأثير على المركز المالي ونتائج العمليات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة (سابك) وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات الهامة المترادفة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية . يتم تصنيف الشركة المستمرة بها شركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها شركة (سابك) على تلك الشركة مقارنة بالشركاء الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لمارسة السيطرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي تم توحيدها :

النسبة المئوية لملكية	
٢٠٠٤	٢٠٠٥
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
٧٥	٧٥
٧١,٥٠	٧١,٥٠
٧٠	٧٠
٧٠	٧٠
٥٣,٩٠	٥٣,٩٠
٥٠	٥٠
٥٠	١٥٠
٥٠	١٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩

الشركة العربية للبتروكيماويات والشركة التابعة لها (بتروكيما)
الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
شركة سابك لوكتسيبورغ إس . آيه . آر . إن . والشركات التابعة لها
شركة سابك آسيا باسيفيك بي تي اي ليمند والشركات التابعة لها
شركة سابك أنتيليز إن . في .
شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
الشركة العربية للالياف الصناعية (ابن رشد)
الشركة السعودية للميثانول (الراري)
شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبع)
الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
الشركة السعودية للبتروكيماويات (صدف)
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)

تم تأسيس كافة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية ، فيما عدا شركة سابك لوكتسيبورغ إس. آيه. آر. إن ، وشركة سابك أنتيليز إن . في . ، وشركة سابك آسيا باسيفيك بي تي اي ليمند حيث تم تأسيسها في لوكتسيبورج وهولندا وسنغافورا على التوالي .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ، والاستثمارات في الشركات الزميلة حيث يتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية .

٢٠٠٥/١٠/٣٠

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

تظهر الاستثمارات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠٪ رأس مال الشركات المتداولة استثمارات متاحة للبيع بسعر السوق :
اما الشركات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠٪ وغير المتداولة فيتم قيدها بالتكلفة ناقصة الانخفاض غير المؤقت في
قيمتها ، إن وجدت . ويجري قيد إيراداتها عند الإعلان عن توزيعها .

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

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق ، أيهما أقل . ويتم تحديد الكلفة على أساس الوارد أولاً أو طريقة
متوسط الكلفة . يقوم مخزون قطع الغيار على أساس طريقة متوسط الكلفة . إن الفروقات الناتجة عن كلفة المخزون
طبقاً لطريقة متوسط الكلفة (وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية) وكلفة المخزون طبقاً لأساس الوارد أولاً ،
ليست جوهريّة .

مصاريف ما قبل التشغيل

ت تكون مصاريف ما قبل التشغيل من مصاريف التشغيل التجاري للمصنع والتي يتوقع أن تنتهي منافعها في الفترات
المستقبلية ، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها أو سبع
سنوات أيهما أقل .

الشهرة والإطفاء

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشترأة شهرة ، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة
للانتفاع بها أو ٢٠ سنة ، أيهما أقل .

الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصة الاستهلاكات المتراكمة ما عدا الأراضي المملوكة والأعمال
تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات
فتعتبر مصاريف رأس مالية . ويجرى احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال
طريقة القسط الثابت . ويتم إطفاء التحسينات على الموجودات المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه
التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً .

إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

السنوات

٢٠	المصانع والآلات والمعدات
٣٣	مباني
٤٠ - ٤	أثاث ومعدات مكتبية
٤	سيارات

تحقق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة المشحونة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة ، ناقصة قيمة الخصم المسموح به والمرجعات .

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

تحسب إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي .

الزكاة وضريبة الدخل

تحضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للقواعد الزكوي المقدر على أساس ربع سنوي والذي يتم تعديله حسب الفعل في نهاية السنة ، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينذاك إغفال المخصص . كما يخضع الشركاء الأجانب في شركات (سابك) التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية .

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

الأغراض توحيد القوائم المالية ، تحول القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المستبقاة بسعر التحويل السائد عند شفوة كل عنصر . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية ، إذا كانت جوهرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مكافأة نهاية الخدمة والتقادم المبكر

يجنب مخصص لكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة ولنظام العمل والعمال السعودي . يتم تحميل المبلغ المستحق للموظف عند التقاعد المبكر على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي يتقاعد فيها الموظف .

النقد وما في حكمه

فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

مصاريف الأبحاث والتطوير

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

المصاريف

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة ومصاريف البيع والتوزيع المتعلقة بها التي لا يتم خصمها من المبيعات ضمن كلفة المبيعات ، ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى مصاريف إدارية وتسويقية .

توزيعات ارباح

تفيد توزيعات الأرباح السنوية مطلوبات عند الإعلان عنها من قبل الجمعية العامة للمساهمين . وتفيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد اقرارها من قبل مجلس الإدارة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة التي تشمل على 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 بالكلفة ، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة لها ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار عقود إيجار رأس مالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى عقود إيجار تشغيلية .

إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأس مالية يتم إثباتها أصلاً للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل .

إن تكاليف التمويل ، والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار ، أيهما أقل ، يتم تحميلاً على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلاً ثابت للبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

تسهل عقود الإيجار الرأس مالية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول أو فترة الإيجار ، أيهما أقل .

يتم تحويل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم ، بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة ، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل .

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمتها الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

وإذا ما تم الاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ليرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

٣ - الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد الشركة خلال دورة أعمالها العادلة ، ويتم الترافق 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 ، إنباءً عنها ، ضمانات بنكية يبلغ حدتها الأقصى ٧٧٩,٧ مليون ريال سعودي (١٧٠٦ مليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤) وذلك خلال دورة أعمالها العادلة .

٤ - الزكاة

لم تحصل الشركة على أية شهادة زكاة نهائية منذ تأسيسها . اتفقت الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ مع مصلحة الزكاة والدخل على تقديم إقرارها الزكوي على أساس القوائم المالية المستقلة غير الموحدة . عليه، تمثل الالتزامات الزكوية لشركة (سابك) الزكاة المحاسبة على أساس القوائم المالية غير الموحدة لسابك ، إضافة إلى حصتها من الالتزامات الزكوية للشركات التابعة لها . حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة عن عام ٢٠٠٤

البيانات المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٥ - قطاعات الشركة

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

قطاع البتروكيماويات : يشتمل على الكيماويات الأساسية ، والوسطيات ، ومنتجات بولي كلوريد الفينيل والبوليستر والبولي أليفينات ، والأسمدة .

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

المركز الرئيس : يشتمل على عمليات المركز الرئيس والخزينة ، ومراكز الأبحاث والتطوير .

لا توجد أية ايرادات متداخلة جوهرية بين قطاعي الكيماويات والمعادن .

الإجمالي	المركز الرئيس	قطاع المعادن	قطاع البتروكيماويات	قطاع
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	
٥٦,٧٣٦,٣١١	٣,٣٦٠,٨٦٢	٥,٣٦٧,٦٧٣	٤٨,٠٠٧,٧٧٦	المبيعات
٢٤,٧٥٣,٢٧٦	١,٦٣٤,٤٥٧	١,٩٤٢,١٢٤	٢١,٢٧٦,٦٩٥	الربح الإجمالي
١٤,٦٨٣,٢٧٢	٢,١٩١,٧٩٨	١,٦٧٠,٣٦٢	١٠,٨٢١,١١٢	الربح الصافي
١٣٣,٧٥٩,٦٨٧	٣٢,٣٥٢,١٥٠	١٤,٥٩٠,٢٦٥	٨٦,٨١٦,٢٧٢	اجمالي الموجودات
٥٣,٧٦٢,٨٤٣	١٨,٣٤٥,٥٦٨	٥,٥٩٥,٠٠٤	٢٩,٩٥٢,٢٧١	اجمالي المطلوبات
<hr/>				
٤٧,١٩٢,٣١٢	٢,٨٧٣,٦٨٩	٤,٧٤٤,٧٢٩	٣٩,٥٧٣,٨٩٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
١٧,٣٠٤,٠٧٥	٧٦٢,٩٦٣	١,٧٨٦,٣٣٩	١٤,٧٥٤,٧٧٣	المبيعات
٩,٥٥٦,٣٦٠	٧٥٨,٦٦٥	١,٦٤٣,٣٨٨	٧,١٥٤,٣٠٧	الربح الإجمالي
١١٤,٦٢٠,٥٥٢	٢٥,٧٠٤,٩٢١	١١,٣٢٠,٧١٠	٧٧,٥٩٤,٩٢١	الربح الصافي
٤٩,٣٩٤,٢٩٥	١٥,٦٤٩,٦٠٧	٣,٩٨٥,٤٠٥	٢٩,٧٥٩,٢٨٣	اجمالي الموجودات
				اجمالي المطلوبات

يتركز جزء كبير من الموجودات التشغيلية لسابك ، بشكل رئيس ، في المملكة العربية السعودية . إن الأسواق الرئيسية لمنتجات (سابك) من البتروكيماويات هي أوروبا والشرق الأوسط وأسيا ودول الباسيفيك ، وأنه من غير الممكن من الناحية العملية حصر كل منطقة جغرافية تتم فيها مبيعات قطاع البتروكيماويات .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٦ - المبيعات والربحية

أهم أسباب الزيادة في المبيعات والربحية هي زيادة أسعار وكميات المنتجات المباعة مقارنة مع الأسعار والكميات التي تم تحقيقها في فترة المقارنة.

٧ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٢٦ الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٥ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤٥٠٠ مليون ريال سعودي (١٥ ريالاً سعودياً للسهم الواحد) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

أقر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ ربيع الثاني ١٤٢٦ الموافق ٦ يونيو ٢٠٠٥ توزيع أرباح مرحلية نقدية بمبلغ ٣٢٠٠ مليون ريال سعودي (٨ ريال سعودي للسهم الواحد) عن عام ٢٠٠٥.

٨ - زيادة رأس المال

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٢٦ الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٥ على زيادة رأس المال بمنح سهم واحد مقابل كل ثلاثة أسهم مملوكة.

٩ - تخصيص الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٢٦ الموافق ١٦ أبريل ٢٠٠٥ على تخصيص أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ كما يلي :

- إضافة مبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي من صافي الأرباح إلى الاحتياطي النظامي.
- صرف مبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.
- تحويل ما تبقى من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام.

١٠ - المشتقات

أبرمت الشركة اتفاقيات مقاييس خيارات لتعطية مخاطر التغيرات في أسعار العمولة على قروض قائمة في نهاية الفترة قدرها ١٢,٢ بليون ريال سعودي (٩,١٩ بليون ريال سعودي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

١١ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس صافي ربح الفترة مقسوماً على عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة ، وقد بلغ عدد الأسهم القائمة ٤٠٠ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ (٤٠٠ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ معدلة بـ سهم المئنة) . وتم تعديل ربح السهم لفترة المقارنة وذلك لإظهار إصدار الأسهم المجانية في عام ٢٠٠٥ باثر رجعي.

١٢ - أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب وتوجيه بعض أرقام فترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ لتفق مع العرض لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ .