

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 سبتمبر ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسبعين شهر المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي .

كما هو مبين في الإيضاح (٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة ، وبناءً على الرأي القانوني الذي تلقته الشركة بأن أسس الاستئناف وفرض إصدار قرار نهائي لصالح الشركة ستكون كبيرة ، لم يجنب أي مبلغ في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لقاء الحكم الابتدائي الصادر ضد الشركة بـ٥٦٣ 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 آية تعديلات مهمة أخرى يتبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها عليها .

عن إرنست ولينغ



الدكتور / عبد الله عبد الرحمن باعشن
ترخيص رقم (٦٦)

الرياض : ٥ رمضان ١٤٢٥ هـ
(١٩ أكتوبر ٢٠٠٤)

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

(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
		الموجودات
١٥٥٣٤٤٢٧	١٦٩٢٦٨٧٣	الموجودات المتداولة:
٨١٧٦٥٦١	١٠٠٨٨٤٧٠	نقدية وشبيه نقدية
٧٠٨٧٦١٩	٨٤٤٥٤٠٦٨	دينون
١٨٥٨٠٥٦	٢٧٥٤٤٧٣	مخزون
<u>٣٢٦٦٣</u>	<u>٣٨٢٢٥٨٨٤</u>	دينون آخرون ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٤٣٢١٦٨	٢٢٦٨٣٣٤	مجموع الموجودات المتداولة
٦٣١٤٨٩٢٣	٦٤٦٦٣٢٤	استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى (إيضاح ٢)
٥٩٧٨٢٢٧٦	٥١١٩٥٥٠	الممتلكات والتصانع والمعدات، صافي
٣٤٠٨٤٥٨	٣٩٤٦٤٦٠	الموجودات غير اللموسة (إيضاح ٤)
<u>١٠٧٤٤٢٨٤٨٨</u>	<u>١١٤٩٢٠٥٥٢</u>	الموجودات غير المتداولة الأخرى (إيضاح ٥)
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٥٨٥٦٨٣٠	٥٩٥٥٤١٢	دائنون
٥٤٢٣٤٠	٤٣٥٤٣١	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣٠٨٣٢٤٩	٣٧٣٢٨٣٨	القسط المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥٨٤٢٣٦	٤٤٧٠٣٦٩	مطلوبات مستحقة ومخصمات
<u>١٤٠٦٦٥٥</u>	<u>١٤٥٩٤٠٥٠</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣٢٨٤٤٩٨٩	٣٠٧٠٦٤٧٨	المطلوبات غير المتداولة:
٣٨٥٣٢٣٨	٤٠٩٣٧٦٧	قرض طويلة الأجل
<u>٣٧٦٩٨٢٢٧</u>	<u>٣٤٨٠٠٢٤٥</u>	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>١٧٣٤٥٦٠</u>	<u>١٩٠٠١٢٥٣</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٥٨٢٥٨٣٤	٦٤٩٥٤٤٥٠	احتياطي نظامي
١٢٩١٦٩١	١٢٩١٦٩١	احتياطي أبحاث وتقنية
١١٤٥٦٣٦٣	١٣٨٨١٥١٣	احتياطي عام
٤٧٥٥١٥٨	٩٥٥٦٣٦٠	أرباح مبقة
<u>٣٨٣٢٩٠٤٦</u>	<u>٤٦٢٢٥٠٠٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١٠٧٤٤٢٨٤٨٨</u>	<u>١١٤٩٢٠٥٥٢</u>	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والقائمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
(بألاف الريالات السعودية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في (غير مراجعة) <u>٢٠٠٣</u>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مراجعة) <u>٢٠٠٤</u>	فترة التسعة أشهر المنتهية في (غير مراجعة) <u>٢٠٠٣</u>	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مراجعة) <u>٢٠٠٤</u>	
٣٥٠٧٥١٥١	٤٥٦٣٧٧٢٣	١١٠٩٧٩٥٤	١٦٦٠٨٠٥٥	المبيعات
(٢٥٣١٠١٤)	(٢٨٨٢٧)	(٨٠٤٦٧)	(٩٣٤٧١)	تكلفة المبيعات
٩٧٦٥١٣٧	١٧٤٦٨٨٩٦	٣٠٥٧٢٨٣	٧٢٦٠٨٦٤	إجمالي الربح
(١٨٣٥٨٧٩)	(٣٠١٢٨٢٩)	(٥٦٠٢٨٧)	(٥٦٠٨٠٥٦٧)	مصاريف إدارية و تسويقية
٧٩٢٩٢٥٨	١٤٤٥٦٠٦٧	٢٤٩٦٩٩٦	٢٤٩٦٢٩٧	الدخل من العمليات
٣٣٨٠١٠	٧٨٤٩٨٣	١١٨٩٥٩	٣٤٥٤٨٣	إيرادات استثمارات وأخرى، صافي
(٦٧٤٨٠٠)	(٧٧٦٦٢٥)	(٢٠٤٤٩٧)	(٢٧٧٢٥٥)	أعباء مالية
٧٥٩٢٤٦٨	١٤٤٦٤٤٢٥	٢٤١١٤٥٨	٦٢٤٨٥٢٥	الدخل قبل حساب حقوق الأقلية
(٢٥٩٧٣١٠)	(٤٠٦٥)	(٧٧٦١٤٦)	(٧٧٦١٤٦)	والزكاة
٤٩٩٥١٥٨	٩٣٦٠٨٤٦	٤٣٢٩٥٦٥	٤٣٢٩٥٦٥	حصة الأقلية في صافي أرباح
(٢٤٠٠٠)	(٢٩٠٠٠)	(٧٠٠٠)	(١١٥٠٠٠)	الشركات التابعة
٤٧٥٥١٥٨	٩٥٥٦٣٦٠	١٢٣١٥٦٢	٤٢١٤٢٤	الدخل قبل الزكاة الشرعية
١٥٥	٣١٨٥	٥٢٢	٤٤٠٤٦	الزكاة الشرعية (إيضاح ٦)
				صافي دخل الفترة
				ربح السهم الواحد للفترة (بالريال السعودي - إيضاح ١١)

• 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤
(بألاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة) <u>٢٠٠٣</u>	(غير مراجعة) <u>٢٠٠٤</u>	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي الدخل تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية: استهلاك وتسويقة ترجمة عملات - صافي إيرادات استثمارات وأخرى، صافي مخصص الزكاة
٤٥٨٥٧٥٤	٩٣٦٥٥٥٩	
٦٦٠٩٦٥٩٠	٦٧٧٤٤٧٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً مخزون
(١٦٦٦١)	(٧٥٧٤٤٧)	دائنون ومطلوبات مستحقة ومخصصات مطلوبات غير متداولة أخرى زكاة مدفوعة
٢٤٠٠٠	٢٩٠٠٠	
<u>٩٤٧٢</u>	<u>٩١٩</u>	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>٥٤٣٢</u>	<u>١١٤</u>	الأنشطة الاستثمارية إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات استثمارات - صافي
<u>٤٢٦٤</u>	<u>٤٠٤</u>	موجودات غير ملموسة الموجودات غير المتداولة الأخرى - صافي
<u>٦٩٠٧٨٦٢</u>	<u>٤٠٩٤٩٧</u>	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<u>٤٦٨٤٥٨</u>	<u>٣٧٦٢٧</u>	الأنشطة التمويلية قرض طويلة الأجل - صافي
<u>١١٠٢٥٧</u>	<u>١١٠٢٥٧</u>	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل مسددة - صافي توزيعات أرباح مدفوعة حقوق الأقلية ، صافي
<u>٣٨٧٣</u>	<u>٤٥١٣٤</u>	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
<u>٩٨١٣٢٣</u>	<u>٩٠٩٧٥</u>	الزيادة في النقدية وشبيه النقدية النقدية وشبيه النقدية في بداية الفترة
<u>٤٢٧</u>	<u>٤٢٧</u>	النقدية وشبيه النقدية في نهاية الفترة

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

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). الشركة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٪ من قبل مواطني المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

تتضمن أغراض شركة سابك وشركاتها التابعة الرئيسية ، إنشاء صناعات البتروكيمياويات والأسمدة وال الحديد والصلب والألمنيوم والصناعات البتروكربونية الأساسية. كما تتضمن إنشاء الماريع اللازم 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 ومقاصيم 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 تتبعها 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 وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتداولة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية. يتم تصنيف الشركة المستثمر بها كشركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها شركة سابك على تلك الشركة مقارنة بالمساهمين الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي تم توحيدها :-

النسبة النسبية للملكة	
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 للبتروكيمياويات (بتروكيما)

الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)

شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها

شركة سابك لوكسمبورغ اس.إيه.آر.إل. والشركات التابعة لها

سابك آسيا بسيفيك PTE المحدودة والشركات التابعة لها

شركة سابك أنتلizer إن. في

شركة الجبيل المتحدة للبتروكيمياويات (المتحدة)

الشركة الوطنية للبلاستيك (ابن حيان) والشركة التابعة لها

الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)

الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)

الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيمياويات (ابن زهر)

الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)

الشركة السعودية للميثانول (الرازي)

شركة الجبيل للأسمدة (سعاد)

شركة ينبع السعودية للبتروكيمياويات (ينبع)

الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)

الشركة السعودية للبتروكيمياويات (صدف)

الشركة الشرقية للبتروكيمياويات (شرق)

شركة الجبيل للبتروكيمياويات (كيميا)

شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)

شركة مساهمة سعودية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أسس توحيد الحسابات - تتمة

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٤ ، وبناءً على قرار من مجلس إدارة سابك ، الشركة المالكة لكل من الشركة الوطنية للبلاستيك (ابن حيان) وشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما)، أدرجت القوائم المالية لشركة ابن حيان والشركة التابعة لها ضمن القوائم المالية لشركة بتروكيما.

حسب مذكرة التقاصم الموقعة مع المؤسسة العامة للتقاعد والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية تم الإتفاق على بيع ٢٥٪ من حصة سابك في رأس مال شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات . خلال هذه الفترة، تم استكمال الإجراءات النظامية لإثبات الملكية وتعديل عقد التأسيس والسجل التجاري.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الأوراق المالية المتاحة للبيع ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ، والاستثمارات 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 المتدالة كاستثمارات متاحة للبيع بسعر السوق. أما بالنسبة للشركات المملوكة بنسبة أقل من ٢٠٪ وغير المتدالة فيتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض غير المؤقت في قيمتها (إن وجد).

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

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 لأساس الوارد أولاً صادر أولاً ، ليست جوهيرية.

مصاريف ما قبل التشغيل

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

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

.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة
الشهرة والإطفاء

تقيد المبالغ المدفوعة بزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء كشهرة ، وتطأ على مدى الفترة المقدرة للارتفاع بها أو ٢٠ سنة ، أيهما أقل.

ممتلكات ومصانع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاكات المتراسكة . تحتسب الاستهلاكات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لتلك الممتلكات . يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ بدء الإنتاج التجاري .

تستهلك تحسينات المبني 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 المسحوب به والمرجعات . تظهر المبيعات بعد خصم المصاريف التسويقية طبقاً لاتفاقيات التسويق والبيع المبرمة مع المسوقين .

تحسب إيرادات الاستثمار على أساس طريقة حقوق الملكية بالنسبة للإثمارات في الشركات التابعة

تحسب إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي .

الزكاة

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

تحويل العملات الأجنبية

تحول العمليات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك العمليات ، أما الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية فيتم تحويلها إلى ريال سعودي 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 ويتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر . تحول عناصر حقوق الملكية (فيما عدا الأرباح المتبقية) بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تدرج التسوبيات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية ، إذا كانت جوهرية في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مكافأة نهاية الخدمة والتقادم المبكر

يجبن مخصص لكافأة 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 يتتقاعد فيها الموظف .

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

.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

النقدية وشبه النقدية

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

مصاريف الأبحاث والتطوير

تحمل مصاريف الأبحاث والتطوير على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

المصاريف الإدارية والتسوية

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

توزيعات الأرباح

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

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة مثل مقاييس أسعار العملات والخيارات لتنفطية المخاطر الناجمة عن التغيرات في أسعار العملات والصرف الأجنبي . يتم ، في الأصل ، إثبات الموجودات المشتقة المتعلقة بالأدوات المالية ، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة ، وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة لها ، وتدفع أية أرباح أو خسائر ناجمة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة

الإيجارات

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

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 كمصرف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات

يتم ، بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ، إجراء مراجعة لقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن إنخفاض في قيمة تلك الموجودات . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة العادلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة 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 تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للدخل إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصاروف 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 العدالة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة 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 بـ٥٦٣ 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 ، خطاباً ضماناً بهذا الخصوص بـ٤٧٤ مليون دولار أمريكي (٦٧٦ مليون ريال سعودي) حتى تتمكن من استئناف الحكم الابتدائي المذكور بعالية .

هناك عدد من القضايا مقامة ضد الشركة خلال دورة أعمالها العادلة ، ويتم التراقب 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 بـ٧٠٦ مليون ريال سعودي (٦٧٨ مليون ريال سعودي : ٢٠٠٣) وذلك خلال دورة أعمالها العادلة .

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

٤. الموجودات غير اللاموسة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
٢٣٥١٧٦٨	١٧٤٧٠٩٥	مصاريف ما قبل التشغيل - صافي (أ)
<u>٣٤٣٠٥٠٨</u>	<u>٣٣٧٢٤٥٥</u>	شهرة - صافي (ب)
<u>٥٧٨٢٢٧٦</u>	<u>٥١٩٥٥٠</u>	

أ - تكون مصاريف ما قبل التشغيل من تكاليف إنشاء المصانع وتكليف التشغيل التجاري المدحوم بها . تطفأ مصاريف ما قبل التشغيل المؤجلة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها وقدرها ٧ سنوات . بلغ إجمالي الإطفاء المترافق ٤٣٠٤ بليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ (٢٠٠٣ : ٢٧٥ بليون ريال سعودي)

ب) تمثل الشهرة ، بشكل رئيس ، المبلغ الناتج عن شراء قطاع البتروكيماويات 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
٦٤٣١٠٧	(١١٤٦٠٨)	استبعادات/إضافات وتسوية ترجمة عملات
<u>٣٦٧٨٤٤١</u>	<u>٣٨٧١٣٩٤</u>	في نهاية الفترة
٨٢٦٧٥	٣٢٠٠٧٨	الإطفاء : في بداية الفترة
١٦٥٢٥٨	١٧٨٨٦١	المحمل للفترة وتسوية ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٤٧٩٣٣</u>	<u>٤٩٨٩٣٩</u>	في نهاية الفترة
<u>٣٤٣٠٥٠٨</u>	<u>٣٣٧٢٤٥٥</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر

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

٥. الموجودات غير المتدولة الأخرى

٢٠٠٣ بألاف الريالات	٢٠٠٤ بألاف الريالات	
<u>السعودية</u>	<u>السعودية</u>	
١٢١٧١٦٠	١١٩٨٥٥	برامج تملك وحدات سكنية - (أ)
٢٩١٢٩٨	٢٨٢٦٦٥٥	موجودات أخرى - (ب)
<u>٣٤٠٨٤٥٨</u>	<u>٣٩٤٦٤٦٠</u>	

١ - قامت بعض الشركات التابعة بتطبيق برامج تملك وحدات سكنية للموظفين، وبموجبها ينبع الموظفون السعوديون المؤهلون فرصة شراء وحدات سكنية يتم إنشاؤها من قبل الشركات التابعة . تسدد تكلفة الأرضي وتکاليف الإنشاء المباشرة من قبل الموظفين 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 أنس إحتساب الوعاء الزكوي وفقاً للقواعد المالية المستقلة غير الموحدة لشركة سابك والقواعد 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 الكميات والأسعار التي تم تحقيقها في فترة المقارنة . كما زادت تكلفة المبيعات نتيجة زيادة المبيعات و المواد المستخدمة بالإنتاج وأسعارها، تتأثر المصاريف والاستهلاكات والاطفاء بالتغيير في أسعار تحويل العملات الأجنبية المستخدمة للشركات التابعة .

٨. قطاعات الشركة

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

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

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

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

لا توجد آية إيرادات متداخلة جوهرية بين قطاعي الكيماويات والمعادن .

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

قطاعات الشركة - تتمة

.٨

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيس بآلاف الريالات السعودية	قطاع العام بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيمياويات بآلاف الريالات السعودية	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ (غير مراجعة)
٤٥٦٦٣٧٢٣	٢٨٧٣٦٨٩	٤٧٤٤٧٧٢٩	٣٨٠٤٥٣٠٥	المبيعات
١٧٤٦٨٨٩٦	٧٦٢٩٩٦٣	١٤٩٩٩٥٩٤	١٤٩٩٩٥٩٤	إجمالي الربح
٤٤٧٠٤٤٧٦	١٠٢٧٤٨	٣٨٢٧٧٦	٣٩٨٥٢٦٢	استهلاك و أخرى - صافي
١١٤٦٢٠٥٥٢	٦٢٧٣٧٢٤٥	١١٣٢٠٧٧١٥	٤٠٥٦٢٥٩٧	إجمالي الموجودات
٤٩٣٩٤٢٩٥	١٥٦٤٩٦٦٠٧	٣٩٨٥٤٤٠٥	٢٩٧٥٩٢٨٣	إجمالي المطلوبات
٣٩٥٨٧٤١	٦٧٥٧٦١	٤٢٨٨٠٩	٢٨٥٤١٧١	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
٢٦٦٨٣٣٤	٤٣٩٨٥	-	٤٢٤٣٤٩	استثمار في شركات زميلة
				واستثمارات أخرى
الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيس بآلاف الريالات السعودية	قطاع العام بآلاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيمياويات بآلاف الريالات السعودية	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ (غير مراجعة)
٣٥٠٧٥١٥١	١٢٨٨٣٣١٠٢١	٣٥٨٣٣٨٣	٣٤٤٦٢٩٣٥	المبيعات
٩٧٦٥١٣٧	٥٣٠٩٢٣	١٠٢١٠٦١	٨٢١٣١٥٣	إجمالي الربح
٥٠٩٦٦٠	٤٨٨١٨	٣٨٣٩٦٨	٤٦٦٣٨٧٤	استهلاك و أخرى - صافي
١٠٧٤٢٨٤٨٨	١٤١٦٤١٩٠	٩٩٥٩٩٥٠	٨٣٣٠٤٣٤٨	إجمالي الموجودات
٥١٧٦٤٨٨٢	١١٦٣٤١٨٢	٤٦١٩٦٦١٧	٣٥٥١١٠٨٣	إجمالي المطلوبات
٥٠٧٤٣	٣١٨١٥٧	(٨٧٨٣٥)	٩٣٧١٤٢١	إضافات (استبعادات) للممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٣٢١٦٨	١٩٥٩٧٣٥	-	٤٧٢٤٣٣	استثمار في شركات زميلة
				واستثمارات أخرى

تتركز كافة الموجودات التشغيلية لسابك ، بشكل رئيس ، في المملكة العربية السعودية . الأسوق الرئيسية لمنتجات (سابك) هي أوروبا والشرق الأوسط وآسيا ودول البايسيفيك ، 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
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أية توزيعات أرباح للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ حتى تاريخه.

١٠. الأدوات المالية

أبرمت الشركة اتفاقيات مقاييس - خيارات لتفطية مخاطر التغيرات في أسعار العمولة على قروض قائمة في نهاية الفترة قدرها ٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٠٣ : ٣٧ مليون ريال سعودي). يمكن ممارسة الخيارات المتفق عليها على تواريخ مختلفة . تنص 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 سبتمبر ٢٠٠٤ : ٣٠٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ : ٣٠٠ مليون سهم) .

١٢. إعادة التصنيف

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