

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

القائم المالي الأولي الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

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

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير فحص مراجعي الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

صفحة

فهرس

١

تقرير فحص مراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

١٧ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
صندوق البريد ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ (٤٦٣٠٨٦٨) (١)
فاكس: +٩٦٦ (٤٦٣٠٨٦٥) (١)
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

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 يونيو ٢٠٠٧ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقائمه التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتడفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمدة 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 تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية المحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل ، لذا فإننا لا نبدي 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 المعترف عليها .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه

بكر عبدالله أبوالخير
محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١

٣ رجب ١٤٢٨
٢٠٠٧ يوليو

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
بألاف الريالات السعودية

	٢٠٠٦	٢٠٠٧	إيضاح	
٣٩,٤٨٠,٩٣٧	٥١,٥٦١,٨٦٤		الموجودات	
١٥,٦٨,٣٧٢	١٧,٥٨٩,٦٥٨		موجودات متداولة	
١٠,٨٣١,٧٩٦	١٤,٢٢٩,٩٤٩		نقد وما في حكمه	
٢,٤١٠,٩٧٥	٢,٤٨٦,٩٢٨		مدينون	
٦٧,٧٩٢,٠٨٠	٨٥,٨٦٨,٣٩٩		مخزون	
			مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	
			مجموع الموجودات المتداولة	
٢,٧٥١,٤٠٢	٤,٢٤٨,٦٥٢	٢	موجودات غير متداولة	
٧٠,٨٩٠,٣٨٨	٩٠,٨٧٩,٤٤٩		استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى	
٥,٠١٩,٨٢٩	٥,٦٩١,٥٢٩		ممتلكات ومصانع ومعدات ، بالصافي	
٣,٨٠٦,١٣٨	٤,٣٦٢,٥٦٤		موجودات غير ملموسة	
٨٢,٤٦٧,٧٥٧	١٠٥,١٨٢,١٩٤		موجودات غير متداولة أخرى	
١٥٠,٢٥٩,٨٣٧	١٩١,٠٥٠,٥٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة	
٨,٩٠١,٧٤٦	١١,٩٦١,٥٥١		مطابقات وحقوق الملكية	
٩٤٣,٦٠٧	١,٤٣٣,٣٨٧		مطلوبات متداولة	
٥,٠٨٨,٩٤٤	٤,٣٩٢,٢٨١		دائنون	
٧,٠٩٢,٩٥٠	٨,٤٣٦,٢٩٢		تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	
٧٤٦,٤٤١	٧١٠,٥١٨	٨	الجزء المتداول من التزامات طويلة الأجل	
٢٢,٧٧٣,٦٤٣	٢٦,٩٣٤,٠٢٩		مطلوبات مستحقة ومخصصات	
٢٩,٤٧١,٠٣١	٣٨,٥٤٧,٩٨٧	٩	توزيعات أرباح مستحقة	
٦,٤٩٨,٠٣٧	٧,٠٣١,٦٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة	
٣٥,٩٦٩,٠٦٨	٤٥,٥٧٩,٦٧٢		مطلوبات غير متداولة	
			الالتزامات طويلة الأجل	
			مطلوبات غير متداولة أخرى	
			مجموع المطلوبات غير المتداولة	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	حقوق الملكية	
٩,٤١٥,٩٦٨	١١,٤٤٥,٣٦٢		حقوق المساهمين	
١,٢٩١,٦٩١	١,٢٩١,٦٩١		رأس المال	
٢٠,٦٣١,٥٥٨	٢٨,٨٩٤,٧٠٦		احتياطي نظامي	
٨,٧٥٠,١٦٩	١٢,٧٦١,٧٠٩		احتياطي أبحاث وتقنية	
٦٥,٠٨٩,٣٨٦	٧٩,٣٩٣,٤٦٨		احتياطي عام	
٢٦,٤٢٧,٧٤٠	٣٩,١٤٣,٤٢٤		أرباح مستتبقة	
٩١,٥١٧,١٢٦	١١٨,٥٣٦,٨٩٢		مجموع حقوق المساهمين	
١٥٠,٢٥٩,٨٣٧	١٩١,٠٥٠,٥٩٣		حقوق الأقلية	
			مجموع حقوق الملكية	
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	

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

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
بألاف الريالات السعودية

المبيعات	إيضاح	لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦	لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
المبيعات		٤٠,٢١٣,٥٨٥	٥٤,٣٩٣,٤٥٤	٢٠,٩٤٦,٤٣٢
كلفة المبيعات		(٢٤,٩٠٠,١٣٣)	(٣٢,٧٦٥,٨٥٧)	(١٣,٢١٦,٢٥٢)
الربح الإجمالي		١٥,٣١٣,٤٥٢	٢١,٦٢٧,٥٩٧	٧,٧٣٠,١٨٠
مصاريف إدارية وتسويقية		(٢,٠٥٣,٦٤٧)	(٢,٤١٢,٣٠١)	(١,٠٨٤,٥٧٤)
الربح من الأعمال		١٣,٢٥٩,٨٠٥	١٩,٢١٥,٢٩٦	٦,٦٤٥,٦٠٦
إيرادات استثمارات وأخرى		٩٧٩,٩٨٣	١,٨١٠,٣٤١	٦٤٩,٣٥٣
أعباء مالية		(٧٦٨,٩٧٤)	(١,٠٤٦,٧٩٢)	(٤٢٧,٦٨٧)
الربح قبل حصة الأقلية والزكاة		١٣,٤٧٠,٨١٤	١٩,٩٧٨,٨٤٥	٦,٨٦٧,٢٧٢
حصة الأقلية من صافي أرباح الشركات التابعة		(٤,٤٢٠,٦٤٥)	(٦,١٠٧,١٣٦)	(٢,١٤٩,٦٦٥)
الربح قبل الزكاة		٩,٠٥٠,١٦٩	١٣,٨٧١,٧٠٩	٤,٧١٧,٦٠٧
الزكاة		(٣٠,٠٠٠)	(١,١١٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
الربح الصافي للفترة		٨,٧٥٠,١٦٩	١٢,٧٦١,٧٠٩	٤,٥٦٧,٦٠٧
ربح السهم للفترة		٣,٥٠ ریال	٥,١٠ ریال	١,٨٣ ریال
				٢,٥٩
				١١

إن الإيضاحات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧
بألاف الريالات السعودية

٢٠٠٦	٢٠٠٧	
٩,٥٥٠,١٦٩	١٣,٨٧١,٧٠٩	الأنشطة التشغيلية
٣,٢٧١,٨٠٥	٢,٩٤٣,٥٢٦	الربح قبل الزكاة
٢١١,٥٧١	(٣٨٤,٩٧٥)	تعديلات على الربح قبل الزكاة :
٤,٤٢٠,٦٤٥	٦,١٠٧,١٣٦	استهلاكات وإطفاءات
(١٣,٥١٧)	(٩٨٨,١٢٥)	نصيب الشركة من صافي أرباح شركات زميلة
(١٨٩,٣٥٠)	(٥٧١,٧٠٤)	حقوق الأقلية في صافي أرباح الشركات التابعة
١,٦٩٨,٣١٣	٢,٢٢٣,٨٤٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة :
(٢٦٦,٦١٠)	٢٦٨,٨١٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٦٣١,٧٩٤)	(١,٨٦٧,٩٠٧)	المخزون
<u>١٧,٥٥١,٢٣٢</u>	<u>٢١,٦٠٢,٣١٨</u>	دائعون ومطلوبات مستحقة ومخصصات
		مطلوبات غير متداولة أخرى
		زكاة مدفوعة
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
 الأنشطة الاستثمارية		
(٧,٤٨٦,٤٣٩)	(١٣,٣٨١,٩٣٣)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات ، بالصافي
٢,٩٣٥,١٢٥	(٣٣١,٨٣٨)	استثمارات ، بالصافي
٧٤,٤٣٦	(٨٦٨,٤٨٣)	موجودات غير ملموسة
(٨٠٤,٦٢٠)	(٥٤٤,١١٢)	موجودات غير متداولة أخرى ، بالصافي
(٥,٢٨١,٤٩٨)	(١٥,١٢٦,٣٦٦)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
 الأنشطة التمويلية		
٥,١٩٠,٥٣١	٣,٨٠٧,٤٦٦	التزامات طويلة الأجل ، بالصافي
٥٩١,٩١٢	٨٢٥,٧٦٥	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ، بالصافي
(٥,٨٦٩,٩٨٤)	(٦,٢٠٤,٢٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٧٣,٨٢٥)	٥,٤٢٩,٢١٠	حقوق الأقلية ، بالصافي
(٩٦١,٣٦٦)	٣,٨٥٨,١٧٧	صافي النقدية المتوفرة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١١,٣٠٨,٣٦٨	١٠,٣٣٤,١٢٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,١٧٢,٥٦٩	٤١,٢٢٧,٧٣٥	النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٣٩,٤٨٠,٩٣٧</u>	<u>٥١,٥٦١,٨٦٤</u>	النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

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

قالمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٢٠٠٧ يونيو ٣٠ لفترة السنة أشهر المنتهية في
يألاف الريالات السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

١ - التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٦٦ بتاريخ ١٣٩٦ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦) ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨١٣ بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن شركة (سابك) مملوكة بنسبة ٧٠% لحكومة المملكة العربية السعودية ونسبة ٣٠% الباقية يملكها القطاع الخاص.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة (سابك) والشركات التابعة لها ("الشركة") في إنشاء صناعات البتروكيميائيات والأسمدة والحديد والصلب وصناعات الهيدروكرbones الأساسية. كما تتضمن إنشاء المشاريع الازمة لتزويد الشركة بما تحتاجه من المواد الخام وتسيير المنتجات الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهمامة المتبعية من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة تقرأ مع القوائم المالية السنوية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

استخدام التقديرات

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

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات شركة (سابك) وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية. يتم تصنيف الشركة المستثمر بها شركة "تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها شركة (سابك) على تلك الشركة مقارنة بالشركاء الآخرين واعتباراً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة التي تم توحيدها :

النسبة المئوية للملكية	
٢٠٠٦	٢٠٠٧
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠
-	١٠٠
٧٠	٨٠
٧٥	٧٥
٧١,٥٠	٧١,٥٠
٧٠	٧٠
٥٥,٩٥	٥٥,٩٥
٥٣,٩٠	٥٣,٩٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٥٠	٥٠
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩
-	٣٥
شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها	
شركة سابك لوكسمبورج إس . آيه . آر . إل . والشركات التابعة لها	
شركة سابك آسيا بسيفيك بي تي اي ليمند والشركات التابعة لها	
الشركة العربية للبتروكيماويات والشركة التابعة لها (بتروكيمايا)	
الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)	
شركة سابك أنتيليز إن . في .	
شركة سابك للصكوك (صكوك)	
الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)	
شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)	
الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	
شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسباب)	
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	
الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	
شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)	
شركة بنبع السعودية للبتروكيماويات (بنبت)	
الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)	
الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)	
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيمايا)	
شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات	

تم تأسيس كافة الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية ، فيما عدا شركة سابك لوكسمبورغ إس.إيه.آر.إل ، وشركة سابك أنتيليز إن . في . ، وشركة سابك آسيا بسيفيك بي تي اي ليمند حيث تم تأسيسها في لوكسمبورج وهولندا وسنغافورة على التوالي .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

تمتلك الشركة نسبة ٥٥,٩٥ % من رأس مال (ينساب) ، وتتضمن هذه النسبة حصة شركة سابك للاستثمارات الصناعية البالغة ٤ % (٤,٥ مليون سهم ، ٢٢,٥ مليون سهم بعد التجزئة) والتي تم بيعها للموظفين المشمولين من خلال برنامج تملك أسهم بالقيمة الاسمية .

النتائج الأولية

نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج العمليات عن كل السنة .

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا 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 .

استثمارات في شركات زميلة واستثمارات أخرى

يتم قيد الاستثمارات المملوكة بنسبة ٦٢٠ % 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 أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تظهر الاستثمارات في الأصول المالية المشتراء لغير أغراض المتجارة بالقيمة العادلة . يدرج الفرق بين القيمة العادلة والتكلفة ، إذا كانت جوهريا ، بندا مستقلا في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين . يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة . تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالية للتداول ، أو على آخر قوائم مالية لها ، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

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 .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧**

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو السوق، أيهما أقل . ويتم تحديد كلفة المخزون تام الصنع على أساس طريقة متوسط الكلفة . وتتضمن كلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة .

مصاريف ما قبل التشغيل

ت تكون مصاريف ما قبل التشغيل من مصاريف التجربة للمصنع والتي يتوقع أن تنتج عنها منافع في الفترات المستقبلية ، ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للاستفادة بها أو سبع سنوات أيهما أقل .

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة شهرة ، ويتم قياسها في نهاية الفترة المالية وإظهارها بالقوائم المالية وفقاً لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها ، ان وجد ، وفقاً للمعيار المحاسبي للأصول غير الملموسة المعدل الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أوقفت الشركة إطفاء الشهرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٦ واعتبرت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ تكلفة وطبقت معيار المحاسبة السعودي المعدل بخصوص الأصول غير الملموسة .

يتم مقاصصة القيمة الحالية للشهرة السالبة من القيمة العادلة للمعدات والممتلكات إذا كانت ذات أهمية نسبية .

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 ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته 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 لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زريادتها 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 إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة ناقصة الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري 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 المتبقى من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً . إن سنوات الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

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

تحقيق الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة المشحونة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة ، ناقصة قيمة الخصم المسموح به والمرتجعات . تظهر المبيعات بعد خصم المصاريف التسويقية طبقاً لاتفاقيات التسويق والبيع المبرمة مع المسوقيين .

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

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق .
يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي المقدر على أساس ربع سنوي والذي يتم تعديله حسب الفعل في نهاية السنة ، يجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص . كما يخضع الشركاء الأجانب في شركات (سابك) التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة .

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية ، يتم احتساب الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في تلك البلدان ، إذا دعت الحاجة لذلك .

تحويل العملات الأجنبية

تحول 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 .

لأغراض 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 نشوء كل عنصر . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية ، إذا كانت جوهيرية ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

مكافأة نهاية الخدمة والتقادم المبكر

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة ولنظام العمل السعودي . يتم تحويل المبلغ المستحق للموظف عند التقاعد المبكر على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة المالية التي يتقادم فيها الموظف .

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسليمها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل .

مصاريف الأبحاث والتطوير

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

كلفة المبيعات والمصاريف

تصنف نكاليف 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 أرباح

تقيد توزيعات الأرباح مطلوبات عند الإعلان عنها من قبل الجمعية العامة للمساهمين . وتقيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة .

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة الأدوات المالية المشتقة التي تشمل على مقاييس أسعار العمولات والخيارات لتغطية المخاطر الناجمة عن التغيرات في أسعار العمولات والصرف الأجنبي . يتم ، في الأصل ، إثبات الموجودات المشتقة المتعلقة بالأدوات المالية ، في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة ، وتقادس لاحقاً بالقيمة العادلة لها ، وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار 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 نكاليف 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 للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية .

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

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧**

٣ - الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد الشركة خلال دورة أعمالها العادبة ، 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 ، إنابة عنها ، ضمانات بنكية يبلغ حدتها الأقصى ١,٦ بليون ريال سعودي (٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) وذلك خلال دورة أعمالها العادبة .

٤ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٢٥ بليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢,٥ بليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٢٥ بليون ريال سعودي مقسمة إلى ٢,٥ بليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ ، حيث وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٢٧ الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٠٦ على زيادة رأس المال بمبلغ ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح سهم واحد مقابل كل أربعة أسهم مملوكة) .

بناء على قرار هيئة السوق المالية رقم ١٤٢٧-١٥٤-٤ وتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦ (المبني على قرار مجلس الوزراء الخاص بتجزئة أسهم الشركات المساهمة ، تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١٠ ريالات سعودية بدلا من ٥٠ ريالا سعوديا ، وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة ٢,٥ بليون سهم . تم تداول الأسهم بعد التجزئة اعتبارا من ١٧ ربيع الأول ١٤٢٧ (١٥ أبريل ٢٠٠٦) .

٥ - الزكاة

أنهت الشركة وسدلت الريوطات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لغاية الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ، وأصدرت المصلحة الشهادات النهائية لتلك الأعوام .

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للعامين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والتي ما زالتا تحت الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧**

٦ - قطاعات الشركة

ت تكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

قطاع البتروكيميات : 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 ، ومرافق الأبحاث والتطوير .

لا توجد أية إيرادات متداولة جوهرية بين قطاعي الكيماويات والمعادن .

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	المركز الرئيس بألاف الريالات السعودية	قطاع المعادن بألاف الريالات السعودية	قطاع البتروكيميات بألاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (غير مراجعة)
٥٤,٣٩٣,٤٥٤	٢,٥٨٧,٤٣٢	٥,١٨٥,٣٧٧	٤٦,٧٢٠,٦٤٥	المبيعات
٢١,٦٢٧,٥٩٧	١,١٩٨,٧١٨	١,٧١٤,٣٤١	١٨,٧١٤,٥٣٨	الربح الإجمالي
١٢,٧٦١,٧٠٩	١,٤٩٥,٤٤١	١,٣٧٦,٥٠٣	٩,٨٨٩,٧٦٥	الربح الصافي
١٩١,٥٥٠,٥٩٣	٤١,٩٩٤,٠٣٢	١٦,٨٨٥,٥٦٢	١٣٢,١٧٠,٩٩٩	اجمالي الموجودات
٧٢,٥١٣,٧٠١	٢١,٨٠١,٧٤٤	٦,٠٧١,٨٠٥	٤٤,٦٤٠,١٥٢	اجمالي المطلوبات

٣٠ يونيو ٢٠٠٦ (غير مراجعة)
٣٤,٦٣٧,١٩٤
١٣,٦٧٤,٢٢٩
٧,٢٣٨,٧٦٩
٩٨,٥٦٢,٨٣١
٢٩,٨٧٦,٥١٦

المبيعات
٣,٤٤٧,٨١٣
٨٥٧,٢٩٥
٦٣٨,٩٨٩
١٤,٨٧٩,٤٣٣
٦,٠٦٦,٣٦٩

الربح الإجمالي
٧٨١,٩٢٨
٨٧٢,٤١١
٣٦,٨١٧,٥٧٣
٢٢,٧٩٩,٨٢٦

الربح الصافي
٤٠,٢١٣,٥٨٥
١٥,٣١٣,٤٥٢
٨,٧٥٠,١٦٩
١٥٠,٢٥٩,٨٣٧
٥٨,٧٤٢,٧١١

اجمالي الموجودات
٢,١٢٨,٥٧٨
٨٧٢,٤١١
٣٦,٨١٧,٥٧٣
٢٢,٧٩٩,٨٢٦

اجمالي المطلوبات
٤٠,٢١٣,٥٨٥
١٥,٣١٣,٤٥٢
٨,٧٥٠,١٦٩
١٥٠,٢٥٩,٨٣٧
٥٨,٧٤٢,٧١١

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

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

٧ - المبيعات

أهم أسباب الزيادة في المبيعات هي زيادة كميات وأسعار المنتجات المباعة مقارنة مع الكميات والأسعار التي تم تحقيقها في فترة المقارنة .

٨ - توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٠٧ على توزيع أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ كما يلي :

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠ بليون ريال سعودي (٤ ريالات سعودية للسهم الواحد) وتشمل ما تم توزيعه من أرباح مرحلية نقدية بمبلغ ٣,٧٥ بليون ريال سعودي (١,٥ ريال للسهم الواحد) .
- إضافة ١٠٪ 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 .

٩ - صكوك

بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٠٦ ، أصدرت الشركة صكوك بقيمة ٣ بلايين ريال سعودي بقيمة اسمية ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بدون خصم أو علاوة إصدار تستحق الدفع في ٢٠٢٦ .

إن هذه الصكوك تحمل عائد يحسب على أساس سعر سايبور زائداً هامش ربح بحدود ٤٠ نقطة أساسية سنوية تستحق دوريًا على أساس ربع سنوي من صافي الدخل المتحصل من موجودات الصكوك التي يحتفظ بها أمين موجودات الصكوك - شركة سايك للصكوك (صكوك) المملوكة بالكامل للشركة .

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧**

في نهاية كل فترة ٥ سنوات ستدفع الشركة مبلغاً يعادل ١٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للصكوك منحة لحملة الصكوك.

كما تمهدت الشركة بشراء هذه الصكوك من حامليها في الأعوام ٢٠١١ ، ٢٠١٦ و ٢٠٢١ بمبالغ تعادل تقريراً ٩٠٪ ، ٦٠٪ و ٣٠٪ من القيمة الاسمية على التوالي .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ ، بلغ إجمالي الصكوك المصدرة من قبل الشركة تحت التسهيلات المذكورة أعلاه ٣ بلايين ريال سعودي ، كما بلغت مصاريف التوزيعات الدورية خلال الفترة ٨١ مليون ريال سعودي .

١٠ - المنشآت

أبرمت الشركة اتفاقيات مقاييس خيارات لتغطية مخاطر التغيرات في أسعار العمولة على قروض قائمة في نهاية الفترة قدرها ١٢,٥ بلايين ريال سعودي (١٢,٤ بلايين ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) . يمكن ممارسة الخيارات المنقق عليها على تواريخ مختلفة . تنص الاتفاقيات على سداد العلاوة على أقساط ربع سنوية .

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 ٢,٥ بلايين سهم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ (٢,٥ بلايين سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦) .

١٢ - أحداث لاحقة

اعلنت سابك عن شراء قطاع الصناعات البلاستيكية في شركة جنرال الكترريك بقيمة تصل الى ١١,٦ مليار دولار أمريكي ، وتتضمن عملية انتهاء الصفقة لإجراءات النظامية ، بما في ذلك الحصول على موافقات السلطات المختصة، ويتوقع استكمال الصفقة خلال الرابع الثالث من عام ٢٠٠٧ وسوف يمول القسم الاكبر منها عن طريق اصدار سندات وقروض بنكية بضمان الشركة الجديدة .

تعتزم الشركة الدخول في برنامج تمويل اوربي باصدار سندات متوسطة الاجل بحدود مليار دولار أمريكي .

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٠٧ ، بدأت سابك بطرح الاصدار الثاني من صكوكها المتواقة مع الشريعة الإسلامية بالقيمة الاسمية بدون خصم او علاوة اصدار وبفاتنات تبدأ من ١٠ آلاف ريال سعودي على ان يكون الحد الأدنى لامتلاكهـا ٥٠ الف ريال سعودي وتسحق الدفع في ٢٠٢٧ .

قرر مجلس الادارة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٠٧ توزيع ارباح نقدية نصف سنوية بمبلغ ٢,٥ مليار ريال سعودي (ريال سعودي للسهم الواحد) للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ .