

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

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

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥
١٧ - ٦

الفهرس

تقرير الفحص المحدود لمراجعى الحسابات
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
قائمة الدخل الأولية الموحدة
قائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين الموحدتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمناها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد 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 تحليبية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

رashed saud Al rashid
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٦٦)



الرياض : ٢٢ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٠١٦ ٢٧ يوليو)

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
٢٧,٦٧٣,٥٢١	٣٩,٨٦١,٤٤٨	الموجودات
٣١,١٨٠,١١٤	٢٢,٦٥٢,٥٩٩	الموجودات المتداولة
٢٥,٢١٧,٤٤٤	١٩,٤٦٧,١٢٨	نقد وما يعادله
٢٧,٧٨١,٤٩٧	٢٣,٥٢٣,٦٥١	استثمارات قصيرة الأجل
٤,٢٢٠,٢٠٢	٤,٢٠٥,٤٨٨	ذمم مدينة
١٢٦,٠٧٢,٧٧٨	١١٠,٧١٠,٣١٤	مخرّون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
		مجموع الموجودات المتداولة
١٦,٤٣١,٠٤٣	١٧,٣٣١,٩٣١	الموجودات غير المتداولة
١٦٩,٤٨٢,٦٩٥	١٧٢,٣٩٨,٥٣٩	استثمارات
١٦,٩٣٦,١٦٤	١٦,٣٦٠,٢١٩	ممتلكات ومصانع ومعدات
٣,٥٨٠,٤٣٦	٤,٣٨٩,٠٤١	موجودات غير مملوسة
٢٠٦,٤٣٠,٣٣٨	٢١٠,٤٧٩,٧٣٠	موجودات غير متداولة أخرى
٣٣٢,٥٠٣,١١٦	٣٢١,١٩٠,٠٤٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
١٢,٦٧٩,٠٧٢	١٥,٤٢١,٠٧١	المطلوبات وحقوق الملكية
١٧,٨٨٦,١٧٢	١٥,٣٠٠,٧٤٠	المطلوبات المتداولة
٩,٣٠١,٩٥١	١٠,٢٧٢,٨٦٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٥٨,٨١٩	٨٨٦,٥٢٤	ذمم دائنة
٤٠,٩٢٦,٠١٤	٤١,٨٨١,٢٠٤	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		زكاة مستحقة
		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤,١١٨,٧٨٦	٥٦,٣٥٣,١٧٩	المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٠٧,٤٧٧	٣,٢١٦,٤٢٠	قرض طويلة الأجل
١٢,٢٩٥,٤١١	١٣,١٥١,٦٠٢	مطلوبات غير متداولة أخرى
٨٠,١٢١,٦٧٤	٧٢,٧٢١,٢٠١	منافع موظفين
١٢١,٠٤٧,٦٨٨	١١٤,٦٠٢,٤٠٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مجموع المطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	رأس المال
(٣,٣٤١,٦٣٩)	(٤,١٨٧,٩١٣)	احتياطي نظامي
٨,٨٧٧,٤١٠	٩,١٨٠,٨٨٢	احتياطي عام
١٦١,٤٢٤,٨٠٣	١٦٠,٨٨٢,٠٠١	احتياطيات أخرى
٥٠,٠٣٠,٦٢٥	٤٥,٧٠٥,٦٣٨	أرباح مبقة
٢١١,٤٥٥,٤٢٨	٢٠٦,٥٨٧,٦٣٩	مجموع حقوق المساهمين
٣٣٢,٥٠٣,١١٦	٣٢١,١٩٠,٠٤٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		الالتزامات المحتملة والارتباطات

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

٦

١١

٦

٦

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)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٧٧,٦٥٨,٩٣٨	٦٥,٦٣١,٨٩٩	٤٢,٠٩٤,٩٩١	٣٤,٤٧٩,٣١٤	المبيعات
(٥٥,٤٩٠,٥٦٣)	(٤٦,٢١٨,٠١٨)	(٢٩,٣٧٣,٠٦٧)	(٢٣,٤٥٥,٠٢٧)	تكلفة المبيعات
٢٢,١٦٨,٣٧٥	١٩,٤١٣,٨٨١	١٢,٧٢١,٩٢٤	١١,٠٢٤,٢٨٧	إجمالي الربح
(٦,٦٦٣,٣٥٠)	(٦,٧٥٥,٤٣٥)	(٣,٣٤٠,٤٥٩)	(٣,٣١١,٧٣٤)	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
-	(٧٦١,٠٥٧)	-	(٧٦١,٠٥٧)	٧ اخضاع في قيمة آلات ومعدات شركة تابعة
١٥,٥٠٥,٠٢٥	١١,٩٤٧,٣٨٩	٩,٣٨١,٤٦٥	٦,٩٥١,٤٩٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٧٢٩,٢٢٠	٦١٧,٧٠٦	٤٥٦,٧٠٠	٣٣٠,٧٦٧	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
(٧٨٠,١٧٨)	(٧٧٤,٤٥١)	(٤١٠,١٨٥)	(٤٣٢,٧٩٨)	أعباء مالية
٥٢٧,٥٦٩	١,٠٦٣,٩٠٥	٣٢٣,٦٠٩	٣٨٦,٣٥٣	إيرادات أخرى، صافي
١٥,٩٨١,٦٣٦	١٢,٨٥٤,٥٤٩	٩,٧٦١,٥٨٩	٧,٢٣٥,٨١٨	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
(٤,٨٢٦,٢٤١)	(٣,٢١٢,٥٧٢)	(٣,٠٤٠,٨٤٣)	(١,٧٤٩,٥٩٣)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,١٥٥,٣٩٥	٩,٦٤١,٩٧٧	٦,٧٢٠,٧٤٦	٥,٤٨٦,٢٢٥	الدخل قبل الزكاة
(١,٠٥٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	٨ زكاة
١٠,١٠٥,٣٩٥	٨,١٤١,٩٧٧	٦,١٧٠,٧٤٦	٤,٧٣٦,٢٢٥	صافي الدخل
٥,١٧	٣,٩٨	٣,١٣	٢,٣٢	٨ ربح السهم (بالي ريال السعودي):
٣,٣٧	٢,٧١	٢,٠٦	١,٥٨	المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
				المتعلق بصافي الدخل

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)
 للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
 (بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١,١٥٥,٣٩٥	٩,٦٤١,٩٧٧	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		التعديلات لـ:
٧,١١٤,٦٨٦	٨,٠٥٧,٣٤٤	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
(٧٢٩,٢٢٠)	(٦١٧,٧٠٦)	الحصة في نتائج الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
٤,٨٢٦,٢٤١	٣,٢١٢,٥٧٢	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٨٢,١٨٠	(٩١,٢٨٦)	نفقات مدينة
٣,٨٩٣,٤٢٣	١,١١١,٧٩٨	مخزون
(٩١,١٣٧)	٢٨٦,٠٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٦٩,٠١٧	(١,٢١٤,٤٤٦)	نفقات دائنة
(٢,١٨١,٤٣٢)	(١,١٦٨,٠٩٣)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٤١١,٢٨٢)	(٥١٩,١١٩)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٥٢,٠٠٧	(٤٧,٣٠٦)	منافع موظفين
(٢,١٩٢,٨٣٢)	(٢,٢٤٦,٩٤٩)	زكاة مدفوعة
<u>٢٢,٧٨٧,٠٤٦</u>	<u>١٦,٤٠٤,٨٨٢</u>	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٧,٨٠٧,٢٦١	٦,٢٥٧,٢١٢	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(٢٢٤,١٠٩)	(٣٥,٤٣٥)	استثمارات، صافي
(٧,١٠٥,١٤٣)	(٦,٨٥٨,٩٨٦)	ممتلكات ومصانع ومعدات، صافي
(٣٧,٥٤٣)	(٤٦,٨١٦)	موجودات غير ملموسة، صافي
(١,٠١٣,٩٧١)	٩٨,٤٣٧	موجودات غير متداولة أخرى، صافي
<u>(٥٧٣,٥٥)</u>	<u>(٥٨٥,٥٨٨)</u>	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٠٤٨,٧٩٤)	(٥٥٠,٣٠٠)	قرض طويلة وقصيرة الأجل، صافي
(٣,٦٨١,٦٢٧)	(٥,٤٤٠,٠٧١)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٤٣٥,٨١٥)	(٨,٦١٦,٧٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,١٦٦,٢٣٦)	(١٤,٦٠٧,١٦٩)	صافي النسبة المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٠٤٧,٣٠٥	١,٢١٢,١٤٥	الزيادة في النقد وما يعادله
٣٣,٦٦٦,٢١٦	٣٨,٦٤٩,٣٢٣	نقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٧,٦٧٣,٥٢١	٣٩,٨٦١,٤٤٨	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)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
 للفترة المسنة لشهر المنتهى في ٣٠ يونيو
 (بألاف الريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المتقدمة	الأرباح المتقدمة الأخرى	الأختيارات الخالية	الأختيارات العامة	الأختيارات النظامي	رأس المال	إضاح
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	١٥,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	١٣٠,٩٠,٨٨,٨٨,٠٠,١٣٠	٣٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٦
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٥
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مالي الدخل
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مالي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	أثر احتمال تقويم التزامات منافق للموظفين
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	أثر احتمال تقويم الإستشارات المتداولة للبيع وأخري
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	٣٠ يونيو ٢٠١٥
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة)
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح ٢٠١٤
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مالي إلى الاحتياطي العلم
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مالي الدخل
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	مالي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	أثر احتمال تقويم التزامات منافق للموظفين
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	أثر احتمال تقويم الإستشارات المتداولة للبيع وأخري
١٥١,٩٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٤٤٤	١٠٦,٧٠,٤٤,٠٠٠,١٠٠,٩٢٤,٠٠٠,١٥١	(٩,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	(٤,٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٠٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي المكلف

الدبلوماسي

تعتبر الإضافات المرفقة من ١ إلى ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**

١ - التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم ٦٦/م بتاريخ ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لصندوق الاستثمارات العامة المملوک بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية والمعايير المحاسبية الأخرى المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والاستمرارية. كما يتم احتساب منافع الموظفين ومزايا التقادم للشركات التابعة الأجنبية باستخدام القيمة الحالية الاكتوارية.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية

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

التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات التي تتطوّي على درجة عالية من عدم التأكيد تتضمن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة وبعض منافع الموظفين المتعلقة بالشركات الأجنبية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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 و تظهر 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	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك لوكمبورج (اس.اي.اه.ار.ال.) والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما) والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للصكوك (صكوك)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للفازات الصناعية (سابكت)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
-	١٠٠,٠٠	شركة سابك لخدمات الإمدادات المحدودة
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٧١,٥٠	٧١,٥٠	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	٥١,٩٥	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثanol (الرازي)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الوطنية للميثanol (ابن سينا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للبتروكيماويات (صفد)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترينيل (شروع)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)

٤- 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 (اس.ايه.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 الرئيسي للشركة بمدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية ويتمثل نشاط الشركة في خدمات الإمداد والنقل والتوزيع والتخزين المنتجات 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 اثنى عشر شهراً ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات الإيرادات من هذه الودائع على أساس مبدأ الاستحقاق.

الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول

يتم إعادة تصنيف الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق إلى استثمارات قصيرة الأجل ويتم إدراجها ضمن الموجودات المتداولة عندما يتبقى على استحقاقها أقل من اثنى عشر شهراً.

الذمم المدينة

تظهر أرصدة الذمم المدينة بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تدبير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها.

المخزون

يقيد 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. تشمل 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.

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 تعديلها 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 أية فروقات بين القيمة العادلة والتكلفة، إذا كانت جوهرية، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. يدرج 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 بديلة. 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 المتراكمة والانخفاض في القيمة فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية 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 وجاهزيتها للغرض الذي أنشأت من أجله. يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقترنة 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 المقترنة لفئات الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

السنوات

٤٠ - ٣٣

٢٠

١٠ - ٤

المباني
المصانع والمعدات
الأثاث والتركيبات والسيارات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة ثلاثة وستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الممتلكات والمصانع والمعدات - تتمة

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، وتتكاليف الفحوصات الرئيسية القابلة للرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات ومن ثم يتم استهلاكها خلال الفترة من تاريخ حدوثها إلى الصيانة الدورية الشاملة التالية.

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل 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.

تحتل 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 دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزامات لكل فترة محاسبية. تحمل 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 الإطفاءات 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 تعديليها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

تكليف ما قبل التشغيل والموجودات غير الملموسة الأخرى

توجل التكاليف المتکبدة خلال تطوير مشاريع جديدة والتي يتوقع أن ينبع عنها منافع في الفترات المستقبلية، ويتم إطفاءها اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة لانتفاع بها أو سبع سنوات، أيهما أقل.

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 التدليل، يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما، تقوم المجموعة بتقيير 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 تُخفيض 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 دوريًا مراجعة ما إذا كان هناك مؤشرات على أن الانخفاض في قيمة أي من الموجودات الذي تم الاعتراف به سابقًا قد انتهى 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 الأثر تزيد 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.

الضم الدائنة والبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة في تاريخ قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو متوقع مبنياً على أحداث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام ومن الممكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية بعد إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات الناتجة، إن وجدت، عند إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط. كما يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم احتساب موجودات ومطلوبات الضريبة للفترة الحالية والسابقة على أساس المبالغ المتوقعة استردادها أو دفعها للسلطات الضريبية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الضرائب المؤجلة

تبيّد 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 الإعتراف بمطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات الضريبية المؤقتة. يتم كذلك الإعتراف بموجودات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة وكذلك المزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة متاحة يمكن معها استغلال تلك الفروق المؤقتة والمزايا الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة 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 والإعتراف 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 يتقاعد 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 للتزامات 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. تحتسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة التعلم الوحدة المتوقعة.

يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، واظهارها ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة، وت تكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزامات برامج المزايا المحددة.

تحسب تكاليف التقاعد على أساس الفترة من بداية السنة حتى نهاية 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، وتقييم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تدرج الوحدات السكنية غير المباعة والمقامة 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 تكبدها. بينما يتم رسملة تكاليف التطوير التي من المتوقع أن ينفع 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. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند شوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهيرية، ضمن الاحتياطيات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات 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 مبدئياً 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 اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند المتعلق بها.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المقاصة

تم مقاصة الموجودات بالمطلوبات ويدرج 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 ريال سعودي باستخدام متوسط سعر الصرف.

التقارير القطاعية

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

٤ - القروض طويلة الأجل

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 عامه تسدد على أقساط نصف سنوية. تخضع قروض صندوق الاستثمار العام لأعباء مالية بمعدلات متفاوتة بينما تخضع قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأنتعاب مدفوعة مقدماً وأتعاب إدارية سنوية بناءً على اتفاقيات تلك القروض.

السندات

كانت السندات القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ كما يلى:

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسمبورج إس. آيه. آر. إل. سندات (مدىتها خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي بمعدل عمولة ٢٢,٦٢٥ %. تم استخدام المتاحصلات في سداد دين خارجي.

- بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. سندات (مدىتها سبع سنوات) بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو بمعدل عمولة ٢,٧٥ %. تم استخدام المتاحصلات لتسوية سندات أوروبية بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو تاريخ استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

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

سندات الدين

وتقع سندات، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، اتفاقية إصدار سندات دين غير مضمونة (طرح خاص) مع صندوق الاستثمار العام على عدة إصدارات بمبلغ إجمالي قدره ١٠ مليار ريال سعودي، تم سحب تلك السندات بالكامل وستتحقق الدفع بعد ٧ سنوات من تاريخ إصدارها. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، تم إعادة تصنيف إصدارين بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي مستحقين في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣٠ مارس ٢٠١٧، على التوالي، تحت الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتم
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- ٥ - الزكاة

قامت سابك بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لكافه السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسدلت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وتم الحصول على شهادات الزكاة المتعلقة بهذه السنوات. تم إنهاء الريوط 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 يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

- ٧ -

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

يتعلق هذا الانخفاض في القيمة بما يلي:

(بآلاف الريالات	السعودية)	الانخفاض في القيمة المتعلق بسابك	الانخفاض في القيمة المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٥,٨٠٥			
٣٩٥,٢٥٢			
<u>٧٦١,٠٥٧</u>			

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 تتكون 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 للآلات والمعدات ذات الصلة. بلغ متوسط معدل النمو المقدر واستخدم 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

- ٨ - ربح السهم

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 والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٩- المعلومات القطاعية

ت تكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع الكيماويات** : يشتمل على الكيماويات والبوليمرات و المنتجات البلاستيكية المبتكرة.
- قطاع المغذيات الزراعية** : يشتمل على منتجات الأسمدة.
- قطاع المعادن** : يشتمل على منتجات الحديد والصلب.
- المركز الرئيس** : يشتمل على عمليات المركز الرئيس و مراكز التقنية والابتكار والأنشطة الاستثمارية
- شركة سابك للاستثمارات الصناعية**.

الإجمالي (بألاف الريالات السعودية)	تسويات و حقوق عند 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 يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)
٦٥,٦٣١,٨٩٩	(١٩,٨١١,٤٥٦)	٣,٨٥١,٨١٩	٥,٠٢٠,٠٤١	٢,٢٤٧,١٥٢	٧٤,٢٢٤,٣٤٣	المبيعات
١٩,٤١٣,٨٨١	٣٨٧,٤٧٥	٢,٠١٧,٨٣١	(٣٩١,٦٨٩)	٦٥٦,١٨٤	١٦,٧٤٤,٠٨٠	إجمالي الربح (الخسارة)
٨,١٤١,٩٧٧	(١١,٤٠١,٢٠٥)	٩,١٠٤,١٣٢	(٦٦٧,٣٧١)	٦٩٢,٩٠٢	١٠,٤١٣,٥١٩	صافي الدخل (الخسارة)
٣٢١,١٩٠,٠٤٤	(١٦٢,٧١٦,٤٤٥)	٢٢٣,٨٤٦,١٨٣	٢٠,٤٩١,٠٣٤	١٣,٠٥٤,٥٧٩	٢٢٦,٥١٤,٦٩٣	إجمالي الموجودات
١١٤,٦٠٢,٤٠٥	(٩٨,٢٩٩,٧٤٩)	٥٥,٤٣٠,٦٥٧	٤,٧٧٢,٨٥٦	٢,٦٨٨,٤٧٦	١٥٠,٠١٠,١٦٥	إجمالي المطلوبات
						٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)
٧٧,٦٥٨,٩٣٨	(٢٢,٣٥٧,٦٦٣)	٤,٤١٥,٦١٩	٦,٢٣٩,٨٥١	٣,٠٣٥,٢٤٤	٨٧,٣٢٥,٨٨٧	المبيعات
٢٢,١٦٨,٣٧٥	١,٢٥٠,٥٧٣	١,٧٥٠,٥٣٥	٤١٤,٦٥٨	١,٤٣٦,٧٥٥	١٧,٣١٥,٨٥٤	إجمالي الربح
١٠,١٠٥,٣٩٥	(١٢,٠٤٧,٤٤٦)	٩,٣٢٧,٥٧٢	١٠٤,٨٥٣	١,٣٨٧,٧٠٢	١١,٣٢٢,٧١٤	صافي الدخل
٣٣٢,٥٠٣,١١٦	(١٦٢,٠٧٧,٦٨٠)	٢١٥,٤٥٥,٦٢١	٢٣,١٢٧,١٧٣	١٣,٦٩٠,٦٠١	٢٤٢,٣٠٧,٤٠١	إجمالي الموجودات
١٢١,٠٤٧,٦٨٨	(٩٩,٠٠٠,٢٨٧)	٥٣,٦٠١,٢٢٥	٥,١٧٩,١٢٦	١,٧٥٠,٥١٧	١٥٩,٥١٧,١٠٧	إجمالي المطلوبات

يتضمن إجمالي صافي النتائج للقطاعات أعلاه، الحصص في نتائج الشركات التابعة والزميلة. كما تتضمن مبالغ إجمالي الموجودات للقطاعات أرصدة حسابات الاستثمار في الشركات التابعة.

يتركز جزء كبير من الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. إن الأسواق الرئيسية لمنتجاتها 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 فترتكز، 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 دقيقًا على نتائج العمليات للسنة.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - الالتزامات المحتملة والارتباطات

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

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة ضمانات بنكية نيابة عنها بلغ إجماليها ٣ مليارات ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣ مليارات ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمال المجموعة العادلة.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق الملكية البالغة ١٥٪ في شركة معدن وعد الشمال للفوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٢١,٠٠ مليارات ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٦٧,٠٠ مليارات ريال سعودي). 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.

ان سابك ملتزمة أيضاً بالمساهمة في حقوق ملكية بنسبة ٢٥٪ في الشركة العربية السعودية للاستثمارات الصناعية، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٣٨,٠٠ مليارات ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٣٨ مليارات 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 يونيو ٢٠١٦ بموجب هذه المعاملات ٤ مليارات ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥: ٤ مليارات ريال سعودي).

١٣ - توزيع صافي الدخل والأحداث اللاحقة

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٧ هـ (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 ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٦)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ بمبلغ ٦ مليارات 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.