

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٧ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
بني عالمًا
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة، وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

(٢) تتفق مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي لسابك فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

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



الرياض: ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
(٢٢ فبراير ٢٠١٦)

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	الأرباح المبقاة (بالآلاف الريالات السعودية)	الاحتياطيات الأخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	الاحتياطي العام (بالآلاف الريالات السعودية)	الاحتياطي النظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)	إيضاح
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٦١,٣٣٩,٧١٦	١٤,٥٨٦,٧٩١	(٢,٣٢٣,١٣١)	١٠٤,٠٧٦,٠٥٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
توزيعات أرباح سنوية لعام ٢٠١٤	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-	٢٩
محول إلى الاحتياطي العام	-	(٦,٨١٢,٩٧٦)	-	٦,٨١٢,٩٧٦	-	-	٢٩
توزيعات أرباح مرحلية لعام ٢٠١٥	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٢٩
صافي الدخل	١٨,٧٦٨,٦٩٠	١٨,٧٦٨,٦٩٠	-	-	-	-	
صافي التغير في ترجمة العملة للعمليات الأجنبية	(١,٨٩٨,١٦٣)	-	(١,٨٩٨,١٦٣)	-	-	-	
أثر إعادة تقويم التزامات منافع الموظفين	٣٠١,٤٧٦	-	٣٠١,٤٧٦	-	-	-	
صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات المتاحة للبيع وأخرى	(٨٥,٨٧٠)	-	(٨٥,٨٧٠)	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦١,٩٢٤,٠٤٩	١,٠٠٤,٧٠٥	(٤,٠٠٥,٦٨٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة - تمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	الأرباح المبقاة (بالآلاف الريالات السعودية)	الإحتياطيات الأخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	الإحتياطي العام (بالآلاف الريالات السعودية)	الإحتياطي النظامي (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)
١٥٦,٩٩٧,٦٦٨	١٩,٢٧٨,٣٨٣	(١,٠٨٠,١٨٨)	٩٣,٧٩٩,٤٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-
-	(١٠,٢٧٦,٥٨٣)	-	١٠,٢٧٦,٥٨٣	-	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٣,٣٤٧,١١٤	٢٣,٣٤٧,١١٤	-	-	-	-
(١,٨٩٦,٦٤٩)	-	(١,٨٩٦,٦٤٩)	-	-	-
(٥٨٤,١٦١)	(١,٢٦٠,٣٢٣)	٦٧٦,١٦٢	-	-	-
(٢٢,٤٥٦)	-	(٢٢,٤٥٦)	-	-	-
١٦١,٣٣٩,٧١٦	١٤,٥٨٦,٧٩١	(٢,٣٢٣,١٣١)	١٠٤,٠٧٦,٠٥٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض
عم

الرئيس التنفيذي المكلف
فهد

المدير المالي
ص

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٦ بتاريخ ١٣ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، ومسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لصندوق الاستثمارات العامة المملوك بالكامل لحكومة المملكة العربية السعودية.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العرف المحاسبي

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

استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام محاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام الإدارة لتقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف والموجودات 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 تنطوي على درجة عالية من عدم التأكد تتضمن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة وبعض منافع الموظفين المتعلقة بالشركات الأجنبية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها سابك في إعداد قوائمها المالية الموحدة يتم تطبيقها بشكل ثابت.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل هذه القوائم المالية 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.

تحتسب حقوق الملكية غير المسيطرة و تظهر بنداً مستقلاً في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الموحدة.

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة
وغير المباشرة %

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة سابك لوكسمبورج (إس.إيه.آر.إل.) والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة العربية للبتر وكيمواويات (بتر وكيميا) 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 للحفازات الصناعية (سابكات)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الشركة السعودية للألياف الكربونية (اس سي اف سي)
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	الشركة السعودية الأوروبية للبتر وكيمواويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	شركة الحبييل المتحدة للبتر وكيمواويات (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 للبتر وكيمواويات (ينساب)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الحبييل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة ينبع السعودية للبتر وكيمواويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية للبتر وكيمواويات (صدف)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة الشرقية للبتر وكيمواويات (شرق)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركة الحبييل للبتر وكيمواويات (كيميا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونيترايل (شروق)
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 للبتر وكيمواويات (كيان السعودية)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

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

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

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

الاستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق - الجزء المتداول

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

الذمم المدينة

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

المخزون

يقيّد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، وبعد خصم مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة 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 وحصّة ملائمة من تكاليف التصنيع المباشرة.

الاستثمارات

الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير فعّال عليها. التأثير الفعّال 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.

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 الموحدة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك بالتغير 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 الموحدة. يتم الإفصاح عن التغيرات الهامة في بنود حقوق ملكية هذه الشركات المستثمر فيها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات - تنمة

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 الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. يُدرج أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الاستثمارات في قائمة الدخل 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 بالعلو 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 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 المقدرة للموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت. تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار المتبقية، أيهما أقصر. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسلة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

السنوات	
٣٣ - ٤٠	المباني
٢٠	المصانع والمعدات
٤ - ١٠	الأثاث والتركيبات والسيارات

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، بينما يتم رسمة مصاريف التحسينات. يتم رسمة الأعباء المالية المتعلقة بالموجودات المؤهلة إلى أن تصبح جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله. يتم رسمة تكاليف الصيانة الشاملة الدورية، وتكاليف الفحوصات الرئيسية القابلة للرسمة 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 جوهرى 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 لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل.

تحمل تكاليف التمويل، التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للموجودات عند بدء الإيجار، أيهما أقل، على قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل عائد دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات لكل فترة محاسبية. تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار التشغيلية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الأولي، 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 المقدرّة 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 سنوياً أو أقصر من ذلك عندما تشير الظروف إلى حدوث انخفاض في القيمة الدفترية.

الشهرة

تقيّد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كـ "شهرة". يتم اختبار الشهرة سنوياً ويتم إظهارها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

تكاليف ما قبل التشغيل والموجودات غير الملموسة الأخرى

تؤجل التكاليف المتكبدة خلال تطوير مشاريع جديدة والتي يتوقع أن ينتج عنها منافع في الفترات المستقبلية، ويتم إطفاءها اعتباراً من تاريخ بدء العمليات التجارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرّة للانتفاع 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 الدليل، يتم تقدير 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

فيما عدا الشهرة، يتم دورياً مراجعة ما إذا كان هناك مؤشرات على أن الانخفاض في قيمة أي من الموجودات الذي تم الاعتراف به سابقاً قد انتفى 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 تغيير الافتراضات المستخدمة في حساب القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل على ألا 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 العكس في قائمة الدخل الموحدة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة 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 مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي ويحمل المخصص على قائمة الدخل 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 الموحدة.

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

الضرائب المؤجلة

تقيد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات، وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي بين وعاء الضريبة للموجودات والمطلوبات وبين القيمة الدفترية لأغراض التقارير المالية. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة المقبولة. يتم كذلك الاعتراف 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 والاعتراف بها إلى المدى الذي يكون محتملاً معه وجود أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تسمح بتغطية 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 الموحدة.

منافع الموظفين

يجنب مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وسياسات المجموعة. يجنب مخصص لتكاليف برامج التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، ويحمل على قائمة الدخل 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 محددة أو في برامج مزايا محددة. تأخذ برامج معاشات التقاعد بعين الاعتبار أنظمة العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تأسست فيها الشركات التابعة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

منافع الموظفين - تتمة

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 الموحدة المتعلقة ببرامج مزايا ما بعد التقاعد المحددة، تمثل القيم العادلة لموجودات البرامج ناقصاً القيم الحالية للالتزامات المزايا المحددة المتوقعة في تاريخ قائمة المركز المالي. تقتصر الموجودات المثبتة على القيمة الحالية لأية تخفيضات في الاشتراكات المستقبلية أو أية استردادات مستقبلية. تحتسب التزامات المزايا المحددة المتوقعة سنوياً من قبل خبراء أكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، وإظهارها ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وتتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية على التزامات برامج المزايا المحددة.

تحتسب تكاليف التقاعد للسنة على أساس الفترة من بداية السنة حتى تاريخه باستخدام معدلات تكلفة المعاشات المتحسبة اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بأية تقلبات هامة في السوق، وأية أحداث هامة غير متكررة، مثل التعديلات التي تطرأ على برامج التقاعد، وتقليص الأيدي العاملة، والساداد. وفي حالة عدم وجود أية تقلبات هامة في السوق وأحداث غير متكررة، تدرج المطلوبات الاكتوارية في البرنامج بناءً على الافتراضات التي تمت في بداية السنة. وفي حالة وجود أية تغيرات هامة في الافتراضات أو ترتيبات التقاعد خلال السنة، فإنه يؤخذ في الاعتبار إجراء دراسة للحصول على تقويم اكتواري لمطلوبات البرنامج.

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 السنة، 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 الموحدة عند تكبدها. بينما يتم رسملة تكاليف التطوير التي من المتوقع أن ينتج عنها منافع اقتصادية للمجموعة وتظهر ضمن الموجودات غير الملموسة ويتم إطفاءها على فترة العمر الإنتاجي المتوقع لها.

تحويل العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية القائمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحوّل عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهرية، ضمن الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتغطية بعض أجزاء مخاطر أسعار العمولات الناتجة عن الأنشطة التمويلية. تقوم المجموعة، بشكل عام، بتصنيف هذه الأدوات المالية المشتقة كأدوات مالية مشتقة لغرض تغطية مخاطر التدفقات النقدية. 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 و غير المتداولة

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة عندما يكون من المتوقع تحقيقها أو سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء الأدوات المالية المشتقة لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند المتعلق بها.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات ويُدْرَج المبلغ بالصافي ضمن القوائم المالية 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 الموحدة

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

التقارير القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - النقد وما يعادله

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٦,١٥٢,٥٠٨	٢٩,٩٨١,٧٢٣	ودائع لأجل
٧,٤٧٣,٧٠٨	٨,٦٦٧,٦٠٠	أرصدة لدى البنوك
<u>٣٣,٦٢٦,٢١٦</u>	<u>٣٨,٦٤٩,٣٢٣</u>	

يشتمل النقد وما يعادله على أرصدة نقدية مقيّدة تبلغ ٠,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٠,٤ مليار ريال سعودي)، والتي تمثل ودائع متعلّقة ببرامج الادخار للموظفين محتفظ بها في حسابات بنكية مستقلة غير متاحة للمجموعة.

٥ - الاستثمارات قصيرة الأجل

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل، بشكل رئيسي على ودائع لأجل لدى البنوك ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر وتقل عن اثني عشر شهراً. تحمل هذه الاستثمارات عمولة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٦ - الذمم المدينة

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٢,٧٠٤,٦٠٥	١٧,١٠٩,٠٢٣	ذمم مدينة تجارية
٣,٥٤٢,١١٦	٢,٤٦٦,٩٧٠	مبالغ مستحقة من شركاء أجنبي في شركات تابعة (إيضاح ٢٧)
٢٦,٢٤٦,٧٢١	١٩,٥٧٥,٩٩٣	
(٢٤٧,٠٩٧)	(٢٠٠,١٥١)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٢٥,٩٩٩,٦٢٤</u>	<u>١٩,٣٧٥,٨٤٢</u>	

٧ - المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٥,٤٥٤,٢٥٩	١١,١٧٤,٧٦٣	مخزون تام الصنع
٧,٦٨١,٥٢٢	٦,٧٢٥,٧٤٣	مواد خام
٦,٥٥٠,٥٢٦	٦,١٦٣,٩٨٤	قطع غيار
١,٤٤٧,٥٧١	٨٨٤,١٥٦	بضاعة في الطريق
١,٧٢٧,٧٦٩	٨٤٧,٥٢٤	مخزون قيد التصنيع
٣٢,٨٦١,٦٤٧	٢٥,٧٩٦,١٧٠	
(١,١٨٦,٧٢٧)	(١,١٦٠,٧٢١)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
<u>٣١,٦٧٤,٩٢٠</u>	<u>٢٤,٦٣٥,٤٤٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٤ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٥٦٥,٠٢٧	١,٦٩١,٠٧٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣١٧,٧٨٤	٣١١,٤٦١	ضرائب مدينة
٢٢٤,٢٧٣	٣١١,٦٠٣	سلف ودمم الموظفين
٢,٠٢١,٩٨١	٢,١٧٧,٤٥٠	أخرى
٤,١٢٩,٠٦٥	٤,٤٩١,٥٨٤	

يشتمل بند "أخرى" بشكل اساسي على دفعات مقدمة لمقاولين، وتوزيعات أرباح مستحقة، و أرباح مستحقة من ودائع لأجل والجزء المتداول من قرض لمشروع مشترك وبنود متنوعة.

٩ - الاستثمارات

الحصة في الملكية			
٢٠١٤ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بالآلاف الريالات السعودية)	نسبة الملكية %	الشركات الزميمة
٦٥٥,١٥٧	٤٨٥,٣٦٩	٣٣,٣٣	شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات
١٦٤,٩٩٣	١٢٤,٦٧٧	٣٠,٤٠	شركة الخليج لدرفلة الألمنيوم
٢,٤٣٢,٥٥٧	٢,٣٧٢,٨٧٣	٣٠,٠٠	شركة معادن للفوسفات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي
١,٣٣٦,٢٤٥	١,٤٦٨,٨٤٧	٢٤,٨١	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)
١,٨٨٣,١٦١	١,٩٤٣,٣٣٤	٢٠,٦٢	شركة ألنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)
٢٦٦,١٤٢	٢٩٤,٩١٢	٢٠,٠٠	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات
٨٥٩,٠٣٧	١,٣٦٤,٣٩٤	١٥,٠٠	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
٧٦٨,٧٧٥	٩٠٢,٩٣٥		أخرى
٨,٤٩١,٠٦٧	٩,٠٨٢,٣٤١		
المشروع المشترك			
٢,٨٩٣,٩٠٤	٣,٢٢١,٥٥٥	٥٠,٠٠	شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة
-	٤٥٤,٠٧٣	٥٠,٠٠	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة
١١,٣٨٤,٩٧١	١٢,٧٥٧,٩٦٩		
الاستثمارات المكتناة حتى تاريخ الاستحقاق			
٣,٢٢٨,٠٩٧	٣,٣٧٧,٨٤٧		صكوك وسندات
الاستثمارات المتاحة للبيع			
٨٦٤,٦٤٦	٥٤٢,٩٧٤		استثمارات في أوراق مالية مدرجة و غير مدرجة
١٥,٤٧٧,٧١٤	١٦,٦٧٨,٧٩٠		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ - الاستثمارات - تنمة

كانت حركة الاستثمارات في الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
٩,٢٣٢,٣٦٢	١١,٣٨٤,٩٧١	رصيد بداية السنة
٩٢٠,٤٩٤	١,١٩٢,٠٢٦	الحصة في أرباح الشركات المستثمر بها بموجب طريقة حقوق الملكية
١,٦٣٦,٦٦٠	٩٧٩,٤٥٥	الإضافات والتعديلات
(٤٠٤,٥٤٥)	(٧٩٨,٤٨٣)	توزيعات أرباح مستلمة
١١,٣٨٤,٩٧١	١٢,٧٥٧,٩٦٩	رصيد نهاية السنة

الشركات الزميلة

تم تأسيس الشركة الوطنية لنقل الكيماويات، وشركة مرافق، وشركة معادن وعد الشمال للفوسفات وشركة معادن للفوسفات والشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي في المملكة العربية السعودية، بينما تم تأسيس شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات، وشركة الخليج لدرفلة الألمنيوم، وشركة ألبا في مملكة البحرين. تشمل الاستثمارات الأخرى بشكل رئيسي استثمارات في شركات زميلة لشركات تابعة لشركة سابك لوكسمبورج إس. إيه. آر. إل.

الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي

خلال عام ٢٠١٤، قامت سابك بدفع مساهمة أولية في رأس مال الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي بمبلغ قدره ١٢٥ مليون ريال سعودي والتي تمتلك سابك ٢٥٪ من رأس مالها، بينما يمتلك صندوق الاستثمارات العامة وشركة أرامكو السعودية ٥٠٪ و ٢٥٪ في تلك الشركة على التوالي. وقد تم تأسيس الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي برأس مال قدره ٢ مليار ريال سعودي. تتمثل الأهداف الرئيسية لهذه الشركة في المساهمة في التنمية الصناعية في المملكة العربية السعودية، وخلق صناعة منافسة عالمياً، وترويج التنوع الاقتصادي وتحسين مستوى الاستثمار الصناعي المتعلق بالقطاع الخاص في المملكة العربية السعودية.

المشروع المشترك

شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة

خلال عام ٢٠١٥، قامت كل من شركة سابك للاستثمارات الصناعية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لسابك) وشركة البتروكيماويات الكورية (اس كي غلوبال كيميكال) بتأسيس مشروع مشترك باسم شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة. تتمثل أهداف هذا المشروع المشترك في شراء العلامة التجارية لتقنية النكسلين وإقامة مصنع ينتج باقة من مواد كوبوليمر الإيثيلين/أوليفينات ألفا عالية الأداء في مدينة أولسان بجمهورية كوريا الجنوبية. يبلغ قيمة الاستثمار ٦٤٠ مليون دولار أمريكي (٢,٤ مليار ريال سعودي).

الاستثمارات المتاحة للبيع

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية مدرجة وغير مدرجة حصص ملكية في شركات لا تمارس المجموعة عليها تأثيراً فعالاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(بآلاف الريالات السعودية)

١٠ - الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	الإجمالي ٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ (بآلاف الريالات السعودية)	الأثاث والتركيبات والسيارات (بآلاف الريالات السعودية)	المصانع والمعدات (بآلاف الريالات السعودية)	الأراضي والمباني (بآلاف الريالات السعودية)	التكلفة:
٢٩٤,٨٦٥,٣٥٩	٣٠٣,٧٦٤,٤٠٦	٣٢,٦٥٥,٤٧٩	٣,٩٧٦,٢٩٣	٢٣٦,٧٠٠,٣٥٢	٣٠,٤٣٢,٢٨٢	في بداية السنة
١٦,٣٤٢,٣٠٠	٢١,٠٣٦,٢٩١	١٦,٤٨٦,٨٦٩	٦١٠,٤٦٣	٣,٧٢٢,٣٨٥	٢١٧,٢٠٤	الإضافات
(٣,٨٥٠,٣٢٣)	(٣,٣٩٢,٢٨٦)	(١٦,٤٨٢,٤٦٤)	٩٢٩,٦٩٦	١١,٣٨٧,٢٧٦	٧٧٣,٢٠٦	تحويلات/ استيعادات
(٣,٥٩٢,٩٣٠)	(٢,٨٦٦,١٠٣)	(١٩٤,٠٢٧)	(٨٢,٩٦٣)	(٢,٠١٤,٣٨١)	(٥٧٤,٧٣٢)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٣٠٣,٧٦٤,٤٠٦	٣١٨,٥٤٢,٩٣٨	٣٢,٤٦٥,٨٥٧	٥,٤٣٣,٤٨٩	٢٤٩,٧٩٥,٦٣٢	٣٠,٨٤٧,٩٦٠	في نهاية السنة
١٢٧,٥٧٦,٣٧٦	١٣٤,٨٩٣,٣٥٨	-	٢,٩٦١,٥١١	١١٩,٤٧٠,٧٧٧	١٢,٤٦١,٠٧٠	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١٢,٣٥١,٣٨٢	١٣,٧٥٨,٢٤٤	-	٦٩٢,٧٦٨	١١,٧٩٧,٢٦٦	١,٢٦٨,٢١٠	في بداية السنة
-	٧٨٠,٦١٥	-	-	٧٨٠,٦١٥	-	المحمل للسنة
(٢,٩٥٥,٤٠١)	(٢,٤٩٤,٩٥٤)	-	(٤١٩,٤٢٥)	(١,٩٠٢,٦٨٠)	(١٧٢,٨٤٩)	انخفاض في القيمة
(٢,٠٧٨,٩٩٩)	(١,٥٥٢,٠٤٢)	-	(٥٣,٨٦٠)	(١,٢٩٠,٣٩٣)	(٢٠٧,٧٨٩)	تحويلات/ استيعادات
١٣٤,٨٩٣,٣٥٨	١٤٥,٣٨٥,٢٢١	-	٣,١٨٠,٩٩٤	١٢٨,٨٥٥,٥٨٥	١٣,٣٤٨,٦٤٢	تسويات ترجمة عملات أجنبية
						في نهاية السنة
	١٧٣,١٥٧,٧١٧	٣٢,٤٦٥,٨٥٧	٢,٢٥٢,٤٩٥	١٢٠,٩٤٠,٠٤٧	١٧,٤٩٩,٣١٨	صافي القيمة الدفترية:
١٦٨,٨٧١,٠٤٨		٣٢,٦٥٥,٤٧٩	١,٠١٤,٧٨٢	١١٧,٢٢٩,٥٧٥	١٧,٩٧١,٢١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - الممتلكات والمصانع والمعدات - تنمة

تمثل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ، بشكل رئيسي، توسعة المصانع القائمة والمشاريع الجديدة. بلغت النفقات المالية المرسلة ٠,١ مليار ريال سعودي خلال عام ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٠,٢ مليار ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تشتمل الأراضي والمباني على مبلغ قدره ٢,٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١,٩ مليار ريال سعودي) ويمثل تكلفة الأراضي المملوكة. إن الأراضي المقام عليها المصانع والمرافق الخاصة ببعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية مستأجرة بعقود قابلة للتجديد من الهيئة الملكية للجبيل وينبع لفترات تتراوح من ٢٥ إلى ٣٠ سنة. تم رهن بعض الممتلكات والمصانع والمعدات لبعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقروض طويلة الأجل الممنوحة لها.

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

يتعلق هذا الانخفاض في القيمة بما يلي:

(بالآلاف الريالات)	
(السعودية)	
٣٧٥,٢٤١	الانخفاض في القيمة المتعلق بسابك
٤٠٥,٣٧٤	الانخفاض في القيمة المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٧٨٠,٦١٥</u>	

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد والبالغة ٧,٩٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 المقدره للآلات والمعدات ذات الصلة. بلغ متوسط معدل النمو المقدر والمستخدم لتوقعات التدفقات النقدية لما يزيد عن خمس سنوات ٠,٤٪، 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

١١ - الموجودات غير الملموسة

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بالآلاف الريالات)	(بالآلاف الريالات)	
(السعودية)	(السعودية)	
١٢,٥٢٤,٢٢٠	١١,٩٧٧,٢٩١	شهرة
٤,٠١٣,٧٩١	٣,٥٥٩,٧٨٦	براءات اختراع وعلامات تجارية وتكلفة قائمة عملاء
١,٢١٩,٢٩٨	١,٠٠٨,٩٤١	وموجودات غير ملموسة أخرى
<u>١٧,٧٥٧,٣٠٩</u>	<u>١٦,٥٤٦,٠١٨</u>	تكاليف ما قبل التشغيل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - الموجودات غير الملموسة - تنمة

الشهرة

كانت حركة الشهرة المسجلة من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
١٣,٢٧٦,٤٢١	١٢,٥٢٤,٢٢٠	في بداية السنة
(٧٥٢,٢٠١)	(٥٤٦,٩٢٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٢,٥٢٤,٢٢٠	١١,٩٧٧,٢٩١	في نهاية السنة

مراجعة الانخفاض في القيمة

بناءً على اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه على مستوى المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمتها.

تم تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد بناءً على احتساب صافي القيمة الحالية وذلك على أساس التدفقات النقدية المخصومة المبنية على التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المولدة للنقدية ذات الصلة والمعتمدة من الإدارة لفترة خمس سنوات. وقد تم استخدام معدل نمو تقديري على مدى فترة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن خمس سنوات. تعتقد الإدارة بأن معدل النمو التقديري لا يزيد عن متوسط معدل النمو للمدى طويل الأجل المستخدم في النشاط ذو الصلة. إن معدل الخصم المستخدم كان قبل احتساب الضريبة ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالنشاط ذو الصلة. تبين من طريقة صافي القيمة الحالية أن احتساب القيمة القابلة للاسترداد يتأثر كثيراً بالتغيرات في افتراضات أداء النشاط ومعدلات النمو على المدى الطويل ومعدل النمو النهائي ومعدل الخصم ورأس المال العامل والأعباء الرأسمالية خلال الفترة النهائية.

١٢ - الموجودات غير المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٩٩٧,٩٧٣	١,٥٠٢,٨٢٩	مبالغ مستحقة من الموظفين لقاء تملك وحدات سكنية
٤٤١,٣٠٨	٥٠٢,١٨٨	سلف للموظفين
٤١٩,٥٩٠	٦٦٢,٣٠٣	ضرائب مؤجلة
٦٦١,٤٤٠	٥١٣,٧٣١	مدفوعات ضرائب مستردة
١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	رسوم استخراج معادن مدفوعة مقدماً
٨٨٤,٩٩٧	١,٤٨١,٠٦٩	أخرى
٣,٥١٧,٨٠٨	٤,٧٧٤,٦٢٠	

برنامج تملك الوحدات السكنية

قامت سابك وبعض الشركات التابعة بتطبيق برامج تملك وحدات سكنية للموظفين، وبموجبها يمنح الموظفون المؤهلون فرصة شراء وحدات سكنية يتم إنشاؤها من قبل سابك وبعض الشركات التابعة. تسدد تكلفة الأراضي وتكاليف الإنشاء المباشرة من قبل الموظفين على مدى ٢٠ سنة. تنتقل ملكية هذه الوحدات السكنية للموظفين بعد سداد كامل المبلغ المستحق.

الضرائب المؤجلة

تتعلق الضرائب المؤجلة بشركات تابعة لشركة سابك لوكسمبورج إس. إيه. آر. إل. العاملة في العديد من الدول خارج المملكة العربية السعودية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ - الموجودات غير المتداولة الأخرى - تنمة

مدفوعات ضرائب مستردة

يتعلق هذا الرصيد باسترداد مدفوعات الضرائب من شركة (جنرال اليكتريك) نتيجة لاتفاقية سعر الشراء المتعلقة بالاستحواذ على شركة سابك بلاستيكس انوفيشن هولدينغ بي. في. وهي شركة تابعة لشركة سابك لكسمبورج إس إيه. آر. إل.

أخرى

يشتمل بند "أخرى" بشكل أساسي على مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين وقروض مقدمة لبعض الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بلغت ٠,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٣ مليار ريال سعودي) وفقاً لأسعار العملات السائدة في السوق وبنود متنوعة.

١٣ - القروض طويلة الأجل

٢٠١٤ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بالآلاف الريالات السعودية)	
		قروض لأجل
٥٤,٠٩٨,٢٣٧	٤٩,٠٠٧,٦٠٩	- قروض تجارية
٥,٣٢١,٤٣٨	٤,٤٤١,٢١٩	- صندوق الاستثمارات العامة
٣,٣٢٢,٢٤٣	٢,٧٩٠,٦٨٣	- صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٢,٧٤١,٩١٨	٥٦,٢٣٩,٥١١	
١٠,٩١٨,٨٧٥	٦,٨٢٣,٧٨١	سندات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	سندات دين
٨٣,٦٦٠,٧٩٣	٧٣,٠٦٣,٢٩٢	إجمالي القروض
(١٣,٩٠٦,٦٦٨)	(١٣,٣٠٦,٠٥٦)	ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
(٥٧٨,٠٦٦)	(٤٧٧,٨٥٩)	تكاليف معاملات
٦٩,١٧٦,٠٥٩	٥٩,٢٧٩,٣٧٧	

القروض لأجل

حصلت المجموعة على قروض لتمويل استثماراتها. يستحق سداد هذه القروض بمعدلات عمولة متفاوتة، تتماشى مع الأحكام المنصوص عليها بكل اتفاقية. تم رهن بعض ممتلكات ومصانع ومعدات لبعض الشركات التابعة مقابل قروض ممنوحة لهم.

إن القروض لأجل الممنوحة من قبل صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي تسدد على أقساط نصف سنوية. تخضع قروض صندوق الاستثمارات العامة لأعباء مالية بمعدلات متفاوتة بينما تخضع قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي لأتعاب مدفوعة مقدماً و أتعاب إدارية سنوية بناءً على اتفاقيات تلك القروض.

السندات

خلال نوفمبر ٢٠١٥، سددت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسمبورج إس. إيه. آر. إل. سندات (مدتها خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي. فيما يلي السندات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ٢ بي. في. وهي شركة تابعة لسابك لكسمبورج إس. إيه. آر. إل. سندات (مدتها خمس سنوات) بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي بمعدل عمولة ٢,٦٢٥٪. تم استخدام المتحصلات في سداد دين خارجي.

بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت شركة سابك كابيتال ١ بي. في. سندات (مدتها سبع سنوات) بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو بمعدل ٢,٧٥٪. تم استخدام المتحصلات لتسوية سندات سابقة بمبلغ ٧٥٠ مليون يورو تاريخ استحقاقها في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣- القروض طويلة الأجل - تنمة

سندات الدين

قدمت سابك ضمانات للسندات ولبعض القروض لأجل التي حصلت عليها بعض الشركات التابعة، والتي بلغت ٢٩,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٣٢,٤ مليار ريال سعودي).

وقعت سابك، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، اتفاقية إصدار سندات دين غير مضمونة (طرح خاص) مع صندوق الاستثمارات العامة على عدة إصدارات بمبلغ إجمالي قدره ١٠ مليار ريال سعودي، تم سحب تلك السندات بالكامل وتستحق الدفع بعد ٧ سنوات من تاريخ إصدارها.

جدول السداد للقروض طويلة الأجل

فيما يلي جدول السداد الإجمالي للقروض طويلة الأجل:

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
١٣,٩٠٦,٦٦٨	-	٢٠١٥
١٤,٦٢٦,١٦٦	١٣,٣٠٦,٠٥٦	٢٠١٦
١٢,٧٥٠,٨٥٨	١٥,٩١٩,٨٦٢	٢٠١٧
١٤,٣٨٣,١٢٧	١٣,٩٠٤,٢٩٧	٢٠١٨
٥,٢٥٤,٢٦٨	٣,٥٣٠,٩٢٠	٢٠١٩
٢٢,٧٣٩,٧٠٦	٢٦,٤٠٢,١٥٧	ما بعدها
٨٣,٦٦٠,٧٩٣	٧٣,٠٦٣,٢٩٢	الإجمالي

١٤- الذمم الدائنة

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
١٧,٥٨١,٤٩٤	١٦,٤٧٥,٣٧٦	نمم دائنة تجارية
٣٥,٦٦١	٣٩,٨١٠	مبالغ مستحقة إلى شركاء أجنب في شركات تابعة (إيضاح ٢٧)
١٧,٦١٧,١٥٥	١٦,٥١٥,١٨٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ - المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٥,٨٥٨,٥٢٣	٤,٢٣١,٠٧٨	مطلوبات مستحقة
١,٢٤٨,٧٠٣	١,٩٧٢,٩٦٢	مستحقات تتعلق بالموظفين
١,١٤٣,١٧٢	١,١٣٩,٣٩٤	توزيعات أرباح مستحقة
١,١٧١,٣٨٢	٨٨٢,٩٠٣	ضرائب مستحقة
٣٠٨,٧٧٠	٤٢٥,٧١٠	محتجزات عقود دائنة
٧٠,٠٠٠	٤٢٨,٢٠١	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٤٧,٥٦٠	١٥٤,٧٥٨	إيجار رأسمالي - الجزء المتداول (إيضاح ٣١)
٩٨١,٧٨٢	١,٩١٥,٠٠٤	أخرى
١٠,٩٢٩,٨٩٢	١١,١٥٠,٠١٠	

تشمل الضرائب المستحقة اعلاه على الضرائب المستحقة على الشركاء الأجانب وكذلك على بعض الشركات الأجنبية. يشتمل بند "أخرى" بشكل أساسي على مبالغ مستحقة إلى شركة معادن، الشركة الأم لشركة معادن وعد الشمال للفوسفات، مقابل حقوق تعدين وذمم دائنة متنوعة.

١٦ - الزكاة

تتلخص حركة مخصص الزكاة الخاص بالمجموعة بما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٠٤٩,٧٩٧	٢,٢٠١,٦٥١	في بداية السنة
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	مجذب خلال السنة
(٢,٩٤٨,١٤٦)	(٢,٦٦٨,١٧٨)	مدفوع خلال السنة
٢,٢٠١,٦٥١	١,٦٣٣,٤٧٣	في نهاية السنة

تقدم سابك وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل بناء على قوائم مالية موحدة منفصلة تعد فقط لهذا الغرض. تقدم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية بشكل مستقل لكل شركة.

قامت سابك بتقديم الإقرارات الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لكافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وسددت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات وتم الحصول على شهادات الزكاة المتعلقة بهذه السنوات. تم إنهاء الربوط الزكوية مع مصلحة الزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
١,٣٥٦,٨١٢	١,٠٨٠,٢٢٣	التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي (إيضاح ٣١)
٨٩٤,٧٥٤	٩٩٣,٨٢٦	ضريبة مؤجلة
١,٨٦٧,١٩٣	١,٦٦١,٤٩٠	أخرى
٤,١١٨,٧٥٩	٣,٧٣٥,٥٣٩	

تمثل الضرائب المؤجلة أعلاه، ضرائب مؤجلة مسجلة في الشركات التابعة الأجنبية. بينما يشتمل بند "أخرى" بشكل أساسي على مدفوعات ضرائب مستحقة بالنيابة عن شركة جنرال إلكتريك (مستردة من شركة جنرال إلكتريك - إيضاح ١٢) ومخصصات ضرائب متعلقة بشركات تابعة أجنبية ومطلوبات أخرى طويلة الأجل.

١٨- منافع الموظفين

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
١٠,٩٧٥,١٠٠	١١,٤٨٤,٥٤٩	مكافأة نهاية الخدمة
٨٣٢,٤٩٨	٩٣١,٩٤٤	برنامج ادخار الموظفين
٥٧,٥٧٠	٣٢٥,٨٣٤	برنامج التقاعد المبكر
١١,٨٦٥,١٦٨	١٢,٧٤٢,٣٢٧	

١٩- رأس المال

يتكون رأس مال شركة سابك البالغ ٣٠ مليار ريال سعودي من ٣ مليار سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

٢٠- الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على سابك أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل السنوي الموحد إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي نصف رأس المال. وحيث أنه تم تحقيق ذلك فعلاً، قررت سابك التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي لسابك، يحق للجمعية العامة للمساهمين تكوين احتياطي عام وذلك بالتخصيص من الأرباح المبقة. يمكن زيادة أو تخفيض هذا الاحتياطي العام بقرار من المساهمين. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة

تم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة والتي هي أساساً متعلقة بالشركات التابعة في المملكة العربية السعودية في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن حقوق الملكية. تم إظهار حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة. كانت حركة حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة كالآتي:

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)
٥٠,٣٨٤,٦٦٦	٤٨,٨٨٦,٠١١
١٣,١٩٨,٩٨٠	٨,٦٤٥,١١٨
(١٤,٦٩٧,٦٣٥)	(٩,٥٩٧,٩٩٢)
٤٨,٨٨٦,٠١١	٤٧,٩٣٣,١٣٧

في بداية السنة
حصة حقوق الملكية غير المسيطرة خلال السنة
توزيعات أرباح مدفوعة وأخرى
في نهاية السنة

٢٢- المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)
٥,٩٨٩,٧٧١	٥,٣٢٩,١١٧
٣,٠٩٠,١٠٤	٣,٤٣٤,٧٦٨
٢,٥٠٨,٠٧١	٢,٣٥٠,٣٠٩
١,٨٩٢,١٨٠	٢,٢٥٧,٢٦٨
٢٦٥,٧٦٢	٣٥٦,٣٦٢
١٣,٧٤٥,٨٨٨	١٣,٧٢٧,٨٢٤

بيع وتوزيع
تكاليف موظفين
إدارية وعمومية
تقنية وابتكار
استهلاك وإطفاء

٢٣- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)
٥٢٥,٥٦٢	٦٥٤,٤٩٩
١,٠٨٢,٤٥٠	٦٥٦,٩٧٦
١,٦٠٨,٠١٢	١,٣١١,٤٧٥

إيرادات ودائع لأجل
متنوعة

يشتمل بند "متنوعة" على مطالبات تأمين مستحقة ونتائج استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات وفروقات تحويل العملات الأجنبية وبنود أخرى.

٢٤- ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتكون عمليات المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	تسويات وخصومات عند توحيد القوائم المالية (بالآلاف الريالات السعودية)	المركز الرئيس (بالآلاف الريالات السعودية)	قطاع المعادن (بالآلاف الريالات السعودية)	قطاع المغذيات الزراعية (بالآلاف الريالات السعودية)	قطاع الكيماويات (بالآلاف الريالات السعودية)	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٤٨,٠٨٥,٧٤١	(٤٧,٨٧٥,٦٥٥)	٨,٦٠٩,٢٨٧	١٠,٦٦٨,٤٦٨	٥,٩٦٥,٥٠٩	١٧٠,٧١٨,١٣٢	المبيعات
٤٣,٠٢٧,٧٦٠	٣,٣٥٦,٣٠٥	٣,٧٠٤,٠١١	(٧٣٨,٣٤٣)	٢,٧١٢,٢٧٩	٣٣,٩٩٣,٥٠٨	إجمالي الربح
١٨,٧٦٨,٦٩٠	(٢٥,١٣٨,٣٤٧)	٢١,٥٣١,٠٩٦	(١,٤٥٧,٦٤٥)	٢,٥٤٤,٦٧٣	٢١,٢٨٨,٩١٣	صافي الدخل
٣٢٨,٢١٩,١٥٤	(١٦٤,٦٥٢,١٤٠)	٢٢٧,٩٧٢,٥٠٣	٢١,٠٣٢,٩٩٠	١٣,٧٩٧,١٧٢	٢٣٠,٠٦٨,٦٢٩	إجمالي الموجودات
١١٨,٣٦١,٩٦٨	(٩٨,٣٨٠,١٥٢)	٥٧,١١٧,١٩٥	٤,٦٤٧,٤٤١	٢,٣٠٨,٣٧٦	١٥٢,٦٦٩,١٠٨	إجمالي المطلوبات
						٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٨٨,٩٨٨,٦٤٥	(٦٠,٧٦٩,٠٦٦)	١٢,٠٨٦,١٧٠	١٣,٥٠٦,٩٩٣	٧,٢٤٧,٦١٥	٢١٦,٩١٦,٩٣٣	المبيعات
٥١,٤٧٧,١٥٧	٨٩٦,٩٠١	٤,٥٤٢,١٦٥	١,٩٨٣,١٦٩	٤,١٥٣,٦٣٣	٣٩,٩٠١,٢٨٩	إجمالي الربح
٢٣,٣٤٧,١١٤	(٣٣,٧١٠,٨١٨)	٢٣,٨٨٠,٢١٤	١,٣٥٤,٠٩٣	٤,١٦٩,١٧٠	٢٧,٦٥٤,٤٥٥	صافي الدخل
٣٤٠,٠٤١,٠٧٩	(١٧٣,٥١٩,٥٨٥)	٢٢٩,٤٢٠,٨١٤	٢٤,٥٥٩,٨٥٥	١٣,٥٥٩,٧٩٨	٢٤٦,٠٢٠,١٩٧	إجمالي الموجودات
١٢٩,٨١٥,٣٥٢	(١٠٠,٩١٢,١٧١)	٦١,٧٣١,٤٦٤	٥,٩١٦,٦٦١	١,٧٧٠,٠٩٥	١٦١,٣٠٩,٣٠٣	إجمالي المطلوبات

٢٥- المعلومات القطاعية - تنمة

يتضمن إجمالي صافي النتائج للقطاعات أعلاه الحصة في نتائج الشركات التابعة والزميلة. كما تتضمن مبالغ إجمالي الموجودات للقطاعات أرصدة حسابات الاستثمارات في الشركات التابعة.

يتركز جزء كبير من الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. إن الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة من الكيماويات هي أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية والشرق الأوسط ودول آسيا والمحيط الهادئ. تتركز الأسواق الرئيسية لقطاع المغذيات الزراعية بالمجموعة، بشكل رئيسي، في جنوب شرق آسيا وأستراليا ونيوزلندا وأمريكا الجنوبية وأفريقيا والشرق الأوسط. أما مبيعات قطاع المعادن فتتركز، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي. إن أنشطة المركز الرئيس تتركز في المملكة العربية السعودية.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية، بشكل رئيسي، من النقد وما يعادله، و الاستثمارات قصيرة الأجل، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، والأدوات المالية المشتقة، والاستثمارات في الأوراق المالية، والدفعات المقدمة، والتسهيلات البنكية قصيرة الأجل، والذمم الدائنة، والمبالغ المستحقة الدفع، والقروض طويلة الأجل، والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان - تمثل عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. لا يوجد لدى المجموعة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم الاحتفاظ بالنقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

مخاطر أسعار العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة طويلة الأجل مرتبطة بعملات، لكن لديها مطلوبات مرتبطة بعملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تقوم المجموعة بإدارة قروضها ذات أسعار العملات العائمة باستخدام مقايضات أسعار العملات (إيضاح ٢٨) والتي لها تأثير اقتصادي على تحويل القروض من قروض بعمولة متقلبة إلى قروض بعمولة ثابتة. تنص اتفاقيات مقايضات أسعار العملات، عند ممارستها، على أن تتبادل المجموعة مع الطرف الآخر الفرق بين أسعار العقود بعمولة ثابتة وعمولة متقلبة - في فترات محددة - والتي يتم احتسابها على أساس المبالغ الاسمية الأصلية المتفق عليها.

مخاطر السيولة - تمثل الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي ما خلال فترة قصيرة، بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأيّة التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات - تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتحمل آثارها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك .

القيمة العادلة للأدوات المالية - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٧- المعاملات مع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة

تقوم بعض الشركات التابعة لشركة سابك، خلال دورة أعمالها العادية، ببيع منتجاتها إلى الشركاء الأجانب بموجب اتفاقيات التسويق والبيع. بلغت المبيعات للشركاء الأجانب ١٠,٥ مليار ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٥,٦ مليار ريال سعودي). كما يقوم بعض الشركاء الأجانب بتقديم خدمات التقنية والابتكار وخدمات أخرى لبعض الشركات التابعة لشركة سابك طبقاً للاتفاقيات المبرمة. تم إظهار المبالغ المستحقة من/ إلى الشركاء الأجانب في الإيضاحين ٦ و ١٤، على التوالي.

٢٨- الأدوات المالية المشتقة

لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة تشمل مقايضات أسعار عمولات. بلغ الرصيد المتبقي من القيمة الاسمية والقائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بموجب هذه الاتفاقيات ٣,٩ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٤,٤ مليار ريال سعودي).

٢٩- توزيع صافي الدخل

صادقت الجمعية العمومية للمساهمين، خلال اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ جمادى الثاني ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ إبريل ٢٠١٥) على توزيع صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على النحو التالي:

- توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٦,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٥,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تضمنت توزيعات ارباح نقدية مرحلية بمبلغ ٧,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٤.
- صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة.
- تحويل الرصيد المتبقي إلى الاحتياطي العام.

في ٩ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠١٥)، وافق مجلس إدارة سابك على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠١٥ بمبلغ ٧,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

في ٥ ربيع الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٥)، اقترح مجلس إدارة سابك توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٩ مليار ريال سعودي (بواقع ٣ ريال سعودي للسهم الواحد) على أن يتم المصادقة على تلك التوزيعات المقترحة من الجمعية العمومية للمساهمين. عليه، سيبلغ إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٦,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٥,٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

٣٠- الالتزامات المحتملة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة خلال دورة أعمالها العادية، 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 الموحدة للمجموعة. أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، ضمانات بنكية نيابة عن المجموعة بلغ إجماليها ٢,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٣ مليار ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمال المجموعة العادية.

٣١- الارتباطات

لدى سابك تعهدات تتعلق بمصاريف رأسمالية أخرى قدرها ٩,٨ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ١٤,٤ مليار ريال سعودي) لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق الملكية البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات ("مشروع وعد الشمال" أو "المشروع"). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت الالتزامات تجاه المشروع مبلغ ٠,٤٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٩٥ مليار 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ الالتزام القائم لقاء هذا الاستثمار ما مقداره ٠,٣٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٣٨ مليار ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١- الارتباطات - تنمة

التزامات بموجب عقود ايجارات تشغيلية

فيما يلي بياناً بالتزامات بموجب عقود الايجارات التشغيلية غير قابلة للإلغاء ولفترات أولية تزيد عن سنة واحدة:

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
١,٣٥٤,٩٥١	-	٢٠١٥
١,٢٧٦,٣٤٤	١,٣١٠,٢٠٥	٢٠١٦
١,٠٦٢,٥٤٦	١,١٩٩,٩٣٩	٢٠١٧
٨١١,٠٢٠	٩٢٥,٢٨٢	٢٠١٨
٧٦٠,٩٠٨	٨٢٤,٦٤٧	٢٠١٩
٢,٦٧٦,٤٦٠	٣,١٧٩,٢٧٣	بعد ذلك
٧,٩٤٢,٢٢٩	٧,٤٣٩,٣٤٦	

التزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي

فيما يلي بياناً بالتزامات بموجب عقود الإيجار الرأسمالي ولفتره أولية تزيد عن سنة واحدة:

٢٠١٤ (بآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٥ (بآلاف الريالات السعودية)	
٢٢٦,١٧٨	-	٢٠١٥
٢٣٢,١١٤	٢٢٠,٧٠٠	٢٠١٦
١٩٥,٢٩٣	١٨٣,٥٢٠	٢٠١٧
١٩٣,٥٧٥	١٨١,٩٣٩	٢٠١٨
٢٠٢,٢٨٣	١٨١,٧٥٩	٢٠١٩
١,١٦٥,٥٣٤	١,٠٢٤,٩١١	بعد ذلك
٢,٢١٤,٩٧٧	١,٧٩٢,٨٢٩	الحد الأدنى لدفعات الايجار
(٧١٠,٦٠٥)	(٥٥٧,٨٤٨)	ناقصاً: أعباء مالية
(١٤٧,٥٦٠)	(١٥٤,٧٥٨)	القسط المتداول (ايضاح ١٥)
١,٣٥٦,٨١٢	١,٠٨٠,٢٢٣	القسط غير المتداول (ايضاح ١٧)

٣٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة وكما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠١٦).

٣٤- أرقام المقارنة

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