

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
	تقرير المراجع المستقل
٨-٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الدخل الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢-١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤-١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩٨-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - تمة
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة	
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات، تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات للتأكد من وجود مؤشرات محتملة على وقوع انخفاض في قيمتها. بالنسبة للموجودات التي تتوافر بشأنها هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بإجراء مراجعات تفصيلية للانخفاض في القيمة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل، من بينها، أثر الافتراضات المتعلقة بالإيرادات، والعوامل الفنية، والاستخدام، والظروف الاقتصادية التي قد تؤثر على الأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة والقيمة الدفترية للموجودات. فيما يتعلق بالانخفاض في الشهرة، تقوم الإدارة بإجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة بشأن إمكانية استرداد الشهرة. وبالتالي تقوم الإدارة بتقويم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية أو مجموعة وحدات مدرة للنقدية تتعلق بها الشهرة للتأكد فيما إذا كان مطلوباً تخفيض قيمتها من عدمه. وفي هذا الصدد، يجب على الإدارة تبني أحكاماً هامة عند تخصيص الشهرة إلى وحدات العمل الملائمة وعند تقويم الأداء المستقبلي والتوقعات لكل وحدة مدرة للنقدية ومعدلات الخصم التي يجب تطبيقها.	
(أ) تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تشمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات ومصانع ومعدات قدرها ١٦٤ مليار ريال سعودي. يشتمل تقويم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات على تبني أحكام هامة تتعلق بعوامل مثل مستويات الإنتاج المستقبلية، وأسعار السلع والتكاليف التشغيلية / الرأسمالية، وافتراضات اقتصادية مثل معدلات الخصم. بناءً على التقويم، تبين للإدارة أنه لا داعي لإجراء تخفيض جوهري في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات. لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات أمر من الأمور الرئيسة للمراجعة لأن التقويم يتطلب من الإدارة تبني درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الأساسية مثل مستويات الإيرادات المتوقعة والعوامل الفنية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجات غير المتداولة، والإيضاح ١-٣-١ بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والافتراضات والأحكام بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح ٧ بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والمصانع والمعدات.	تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي: • تقويم الافتراضات والتقديرات التي أجرتها الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات، بما في ذلك تلك المتعلقة بتكاليف الإنتاج، والمصاريف الرأسمالية ومعدلات الخصم. وقد تطلب ذلك الاستعانة بخبراء لمقارنة هذه الافتراضات مع معلومات استرشادية خارجية، وتقويم الافتراضات التي أجرتها الإدارة؛ بناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها؛ • التأكد من صحة احتساب نماذج التدفقات النقدية، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط الإنتاج والموازنات المعتمدة؛ و • تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة بشأن القيم الدفترية للموجودات وخسائر الانخفاض في القيمة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيس للمراجعة ب) تقويم الإنخفاض في الشهرة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رصيد الشهرة الخاصة بالمجموعة ٨,٧ مليار ريال سعودي. وبناءً على التقويم السنوي للإنخفاض في قيمة الشهرة، بما في ذلك اختبارات الحساسية، تبين للإدارة أنه لا داعي لإجراء تخفيض جوهري في قيمة الشهرة. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لحجم التقديرات والأحكام المطلوبة بتقويم القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٦ حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح ٣-١-١ بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة والاقتراضات والأحكام المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح ٨ بخصوص الإفصاحات المتعلقة بالموجودات غير الملموسة.	قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتقويم الإنخفاض في الشهرة: • تقويم المنهجية المتبعة من قبل الإدارة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية؛ • تقويم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة في الاختبار السنوي للإنخفاض في الشهرة الذي أعدته الإدارة؛ • تقويم الافتراضات الهامة التي أجرتها الإدارة وخاصة فيما يتعلق بالنمو المتوقع للإيرادات، وتطورات الهامش، ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي. وقد تطلب ذلك الاستعانة بخبراء لتقويم الافتراضات التي أجرتها الإدارة بناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها؛ • التحقق فيما إذا كان تعريف الوحدة المدرة للنقدية يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية والضوابط المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦، والتحقق فيما إذا تم تخصيص القيمة الدفترية بصورة ملائمة إلى الوحدات المدرة للنقدية المختلفة. • قمنا بالتأكد من الصحة الحسابية للعمليات المستخدمة في الاحتساب والتسوية التي تم إجراؤها على الخطة المعنية المعتمدة من الإدارة؛ و • كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية الموحدة بشأن تلك الافتراضات الأساسية التي أثرت كثيراً على نتيجة اختبار الإنخفاض في القيمة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ تشمل المعلومات الأخرى، على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - تنمة (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي لسابك، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - تنمة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



الرياض: ٥ رجب ١٤٤٠ هـ
(١٢ مارس ٢٠١٩)

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

قائمة المركز المالي الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٦٧,٣٥٥,٩١١	١٦٣,٨١٩,٦٨٤	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣,٥٤٢,٣٩٧	١٢,٩٤٧,٢١١	٨	موجودات غير ملموسة
١٤,٣٠٤,١٤٠	٢٥,٧٨٠,٥٥٠	٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٢,٤٩٣,٨٨٠	١٠	استثمارات في أدوات دين
٣,٠٥٥,١٦١	-	١٠	استثمارات مقننة حتى تاريخ الاستحقاق
-	١,٠٩٠,١٠٩	١١	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٦٩٦,٢٤٣	-	١١	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٧٣,٩٨٣	٨٦٥,١٥٦	٢-٣١	موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٢١٩,٥٠٠	٥,١٢٦,٤٥٦	١٢	موجودات غير متداولة أخرى
٢٠٣,٨٤٧,٣٣٥	٢١٢,١٢٣,٠٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦,٠٦٢,٩٩٥	٢٨,٢٤٤,٨٠٣	١٤	مخزون
٢٢,٦٠٩,٤٣٢	٢١,٨٢١,٨٤٩	١٥	ذمم مدينة تجارية
٥,٧٠١,٣١٦	٥,١١٤,٨٥٧	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٥١,٠٧٢	٩,٨١٥,٤٩٩	١٧	استثمارات قصيرة الأجل
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٤٢,٥٩٠,٨٢٠	١٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١١٧,٧٦٣,٤٧١	١٠٧,٥٨٧,٨٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢١,٦١٠,٨٠٦	٣١٩,٧١٠,٨٧٤		إجمالي الموجودات

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

قائمة المركز المالي الموحدة - تتمة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي نظامي
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	٢٠	احتياطي عام
(٢,٢٤٩,٦٦٣)	(١,٣٥٩,١٨٤)	٢٠	احتياطيات أخرى
١٠,٢٨٢,٢٦٤	١٨,٥٥٤,٥٣٢		أرباح مبقاة
١٦٣,٩٢١,٦٣٣	١٧٣,٠٨٤,٣٨٠		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٦,٢١٦,٨٥٩	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	٢١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٠,١٣٨,٤٩٢	٢٢١,٤٣٦,٤٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤١,٦٢٤,٧٣٢	٤٢,٣٤٥,٣٩٦	٢٢	قروض طويلة الأجل
١٧,٦٣٥,٠٣٦	١٥,٠٠٠,٠٢٥	٢٣	منافع موظفين
١,٧٥٢,٤٤٣	١,٦٦٤,١٣٨	٢-٣١	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,١٦٠,٦٩٧	٢,١٥٦,٤٣٧		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٣,١٧٢,٩٠٨	٦١,١٦٥,٩٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥,٣٧٣,٤٥٦	٣,٧٥٠,٢٥٦	٢٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٦٥,٠٠٠	١,١٦٧,٥٨٩	٢٢	قروض قصيرة الأجل
١٨,٠٦١,٤٦٤	١٤,٩٦٩,٣٥٧	٢٤	ذمم دائنة تجارية
١٠,١٢٤,٢٤٦	١٣,٠١٦,٨٨٤	٢٥	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٦٧٥,٢٤٠	٤,٢٠٤,٣١٧	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤٨,٢٩٩,٤٠٦	٣٧,١٠٨,٤٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١١,٤٧٢,٣١٤	٩٨,٢٧٤,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
٣٢١,٦١٠,٨٠٦	٣١٩,٧١٠,٨٧٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة الدخل الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١٤٩,٧٦٥,٩٦٨	١٦٩,١٢٨,٣٣٩	٢٧	الإيرادات
(٩٩,٨٥٨,٢٤٣)	(١١١,٥٢٠,٤٧١)	١- ٢٨	تكلفة المبيعات
٤٩,٩٠٧,٧٢٥	٥٧,٦٠٧,٨٦٨		إجمالي الربح
(١٠,٥٦٩,٨٠١)	(١٠,٩٤٤,٩٠٧)	٢- ٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٣٣٩,٥٣٧)	(١٠,٣٩٩,٩٣٧)	٣- ٢٨	مصاريف بيع وتوزيع
٢٨,٩٩٨,٣٨٧	٣٦,٢٦٣,٠٢٤		الدخل من العمليات
١,٤١٩,٦٨٠	١,٠٤٩,٨٥٠	١- ٩	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٢٤٧,٠٥٧	١,٤٢٢,٧٢٠	٣٣	إيرادات تمويل
(٢,٣٢٩,٧١٦)	(٢,٦٤٦,١١٥)	٣٣, ٢٩	أعباء تمويل
(١,٠٨٢,٦٥٩)	(١,٢٢٣,٣٩٥)		
٢٨٩,٣٣٧	(٤٠٦,٤١١)	٣٠	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٢٩,٦٢٤,٧٤٥	٣٥,٦٨٣,٠٦٨		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٦٠٠,٠٠٠)	١- ٣١	مصروف الزكاة
(١,٥٤٠,٠٠٠)	(١,١٩٧,٦٦١)	٢- ٣١	مصروف ضريبة الدخل
٢٥,٤٨٤,٧٤٥	٣١,٨٨٥,٤٠٧		صافي دخل السنة
			المتعلق بـ:
١٨,٤٣٠,٢٣٦	٢١,٥٢٠,٦٧٨		مساهمي الشركة الأم
٧,٠٥٤,٥٠٩	١٠,٣٦٤,٧٢٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٤٨٤,٧٤٥	٣١,٨٨٥,٤٠٧		
٩,٦٧	١٢,٠٩	٣٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
			ربحية السهم من دخل العمليات
٦,١٤	٧,١٧	٣٢	ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٢٥,٤٨٤,٧٤٥	٣١,٨٨٥,٤٠٧	صافي دخل السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):
٢٧٤,٥٨٢	٢,١٤٧,٨٩٣	٢٣ - أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
-	١,٥٩٦	٢٠ و ٩ - الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
-	٤,٨٨٠	٢٠ - صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦١,٣٤٩)	(٥,٢٠٤)	٢٠ و ٣١ - مصروف ضريبة مؤجلة
٢١٣,٢٣٣	٢,١٤٩,١٦٥	
		بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):
٣,٠٢١,٦٠٦	(١,٣٠١,٢١٥)	٢٠ - فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية
(١٨٤,٩٢٣)	٥٢,١٨١	٢٠ و ٩ - الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(١٠,٠٢٣)	-	٢٠ - صافي التغير في إعادة تقويم موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٨٢٦,٦٦٠	(١,٢٤٩,٠٣٤)	
٣,٠٣٩,٨٩٣	٩٠٠,١٣١	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٨,٥٢٤,٦٣٨	٣٢,٧٨٥,٥٣٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
٢١,٤٨٨,٥٥٦	٢٢,٠٢٢,١٣٢	مساهمي الشركة الأم
٧,٠٣٦,٠٨٢	١٠,٧٦٣,٤٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٨,٥٢٤,٦٣٨	٣٢,٧٨٥,٥٣٨	

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢٠)	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢١٠,١٣٨,٤٩٢	٤٦,٢١٦,٨٥٩	١٦٣,٩٢١,٦٣٣	١٠,٢٨٢,٢٦٤	(٢,٢٤٩,٦٦٣)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (إيضاح ٤)
٣٤٢,١٥٤	١,٥٣٩	٣٤٠,٦١٥	(٤٨,٤١٠)	٣٨٩,٠٢٥	-	-	-	
٢١٠,٤٨٠,٦٤٦	٤٦,٢١٨,٣٩٨	١٦٤,٢٦٢,٢٤٨	١٠,٢٣٣,٨٥٤	(١,٨٦٠,٦٣٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣١,٨٨٥,٤٠٧	١٠,٣٦٤,٧٢٩	٢١,٥٢٠,٦٧٨	٢١,٥٢٠,٦٧٨	-	-	-	-	صافي دخل السنة
٩٠٠,١٣١	٣٩٨,٦٧٧	٥٠١,٤٥٤	-	٥٠١,٤٥٤	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٢,٧٨٥,٥٣٨	١٠,٧٦٣,٤٠٦	٢٢,٠٢٢,١٣٢	٢١,٥٢٠,٦٧٨	٥٠١,٤٥٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٢١,٨٢٩,٧٠٩)	(٨,٦٢٩,٧٠٩)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٩) وأخرى
٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	١٨,٥٥٤,٥٣٢	(١,٣٥٩,١٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٥ إلى ٩٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة - تتمة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم			حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
			الأرباح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى (إيضاح ٢٠)	الإجمالي		
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	٦,٩٥٣,٩٦٠	(٥,٣٠٧,٩٨٣)	١٥٧,٥٣٥,٠٠٩	٤٤,٥٤٤,٠٣٠	٢٠٢,٠٧٩,٠٣٩
-	-	-	١٨,٤٣٠,٢٣٦	-	١٨,٤٣٠,٢٣٦	٧,٠٥٤,٥٠٩	٢٥,٤٨٤,٧٤٥
-	-	-	-	٣,٠٥٨,٣٢٠	٣,٠٥٨,٣٢٠	(١٨,٤٢٧)	٣,٠٣٩,٨٩٣
-	-	-	١٨,٤٣٠,٢٣٦	٣,٠٥٨,٣٢٠	٢١,٤٨٨,٥٥٦	٧,٠٣٦,٠٨٢	٢٨,٥٢٤,٦٣٨
-	-	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٣٩٠,١٨٥)	(١٧,٣٩٠,١٨٥)
-	-	-	(٧٣٩,٧٩٥)	-	(٧٣٩,٧٩٥)	(٢,٣٣٥,٢٠٥)	(٣,٠٧٥,٠٠٠)
-	-	-	(٢,٣٦٢,١٣٧)	-	(٢,٣٦٢,١٣٧)	٢,٣٦٢,١٣٧	-
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٠,٢٨٢,٢٦٤	(٢,٢٤٩,٦٦٣)	١٦٣,٩٢١,٦٣٣	٤٦,٢١٦,٨٥٩	٢١٠,١٣٨,٤٩٢

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

صافي دخل السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل

توزيعات أرباح وأخرى

استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١-٢١)

تحمل خسائر نيابة عن حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ٢-٢١)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٥ إلى ٩٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
٢٩,٦٢٤,٧٤٥	٣٥,٦٨٣,٠٦٨	
الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل		
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
١٣,٩٢٨,٢١٧	١٤,٤٧٢,٤٣٧	٧ - استهلاك مصانع ومعدات
٩١٧,٥٦٧	٦٦٣,٦٤٤	٨ - إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٦٥,١٨٩	٣٦٥,٤٨٤	١٥٧ - انخفاض وتخفيض في قيمة مصانع ومعدات وموجودات غير ملموسة
٢٧٦,٢٤٨	(٦٠,٢٢٨)	١٤ - مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١١٦,٦٥٦	٣,٣٢٠	١٥ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
(١,٤١٩,٦٨٠)	(١,٠٤٩,٨٥٠)	٩ - الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣,٧٢٨	(٣٩,٢٠٦)	- تسوية القيمة العادلة للمشتقات، صافي
٨٨,٥١٢	١٧٩,٧٠٠	٣٠ - خسارة بيع/استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٣٢٩,٧١٦	٢,٦٤٦,١١٥	٢٩ - أعباء تمويل
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٨٠,٤٩١)	٧٧٤,٧٥٧	النقص/ (الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى
(٣,٧٣٧,٧٤٥)	(٢,١٢١,٥٨١)	الزيادة في المخزون
(٢,٨٧٢,٨٤٩)	٧٤٤,٦٥٣	النقص/ (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
(١,٠٤٩,٣١١)	٨٨١,٧٧٩	النقص/ (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٧٦٦,٣٩٣	١٨٥,٢٤٩	الزيادة في المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١,٦٩٢,٦٣٠	(٣,٠٩٢,١٠٧)	(النقص)/ الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
٨٧٨,٥١٢	(١,٠٤٨,١٩٣)	(النقص)/ الزيادة في منافع الموظفين
٦١٠,٢٤٧	١,٥٥١,٢٠٣	الزيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٤٣,٦٣٨,٢٨٤	٥٠,٧٤٠,٢٤٤	النقدية من العمليات
(١,٧٣٨,٠٧٣)	(٢,٠٠٢,٤١٣)	أعباء تمويل مدفوعة
(٣,٢٢٢,٩٠٦)	(٤,٠٠٧,٩٨٧)	٣١ - زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٨,٦٧٧,٣٠٥	٤٤,٧٢٩,٨٤٤	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة – تتمة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
		الأنشطة الاستثمارية:
(١١,٠٩٧,٣٨٢)	(١٤,١٦٥,١٧٧)	٧ شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥,٧٥٤,٣٠٥	(٥,٢٧٩,٥٣٧)	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(١٠٠,٠٠٠)	-	شراء استثمارات مفتتاة حتى تاريخ الاستحقاق
٥٢١,٤٢٠	٤٠٢,٠٤٠	متحصلات من استحقاق استثمارات في أدوات دين
(٣٧٣,٧٢٢)	(٧١,٠٥٨)	٨ شراء موجودات غير ملموسة
٥٣,٣٩٨	٤٨,٦٠٥	متحصلات من بيع/استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٤,١٦٩)	(٤٦,٠٥٤)	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٢٧,٣٦٨	٢٣	متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية
(٣٥٢,٩٩٥)	(١٠,٩٥٤,٧٦٠)	٩ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣٦٤,١٠٦	٤٦٢,٣٦١	توزيعات مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٤,٧٧٢,٣٢٩	(٢٩,٦٠٣,٥٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٣,٤٢٨,٣٤٥	٢٦,٧٨٧,٠٢١	قروض مستلمة
(٩,٠٤٠,٧٨٦)	(٣٧,٤٨٠,٨٣٦)	قروض مسددة
(٥٣,٦٧٦)	(١٨٧,١١٣)	إيجارات تمويلية مسددة
(١١,٥٩٢,٤١٦)	(١٢,٠٥٩,٥٣٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٥,٣٩٠,١٨٥)	(٨,٧٣٦,٢٤٦)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
(٢٥,٧٢٣,٧١٨)	(٣١,٦٧٦,٧١٢)	١٨ صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٧,٧٢٥,٩١٦	(١٦,٥٥٠,٤٢٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٧,٩٧٣,٦٥٦	١٨ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٧,٩٧٣,٦٥٦	٤١,٤٢٣,٢٣١	١٨ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١- معلومات حول الشركة

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦٦ بتاريخ ١٣ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، وهي مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و٣٠٪ للقطاع الخاص.

يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة سابك والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في تصنيع وتسويق وتوزيع الكيماويات، والبوليمرات والبلاستيكيات العالية الأداء والمغذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في الأسواق العالمية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ١٢ مارس ٢٠١٩.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (إيضاح ٣٨).

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. تحدد التكلفة التاريخية عادة على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع مقابل البضاعة والخدمات بتاريخ المعاملة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أو يمكن تقديره باستخدام طرق تقويم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات والمطلوبات إذا كان المتعاملين في السوق يأخذون تلك الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس. ولأغراض قياس القيمة العادلة و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة، تحدد القيمة العادلة وفق هذا الأساس، فيما عدا معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٧ - عقود الإيجار، وأن لطرق القياس بعض الخصائص المماثلة للقيمة العادلة، لكنها لا تعتبر قيمة عادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٢: المخزون، أو القيمة الحالية المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦: الانخفاض في قيمة الموجودات.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية إلى ثلاثة مستويات للقيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى القابلة للملاحظة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل وطبقاً لما هي مبنية أدناه:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لسابك والمنشآت التي تسيطر عليها سابك، باستثناء العمليات المشتركة حيث يتم إدراجها على أساس حصصها للمجموعة في الترتيب.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى سابك ويتم التوقف عند فقدان سابك مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى سابك ولحين توقف سابك عن ممارسة مثل هذه السيطرة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٢-٢ بخصوص الأحكام المطبقة من قبل سابك لتقويم السيطرة. تقوم سابك بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية - تنمة

٢-٢ أسس التوحيد - تنمة

ينسب صافي الدخل أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تتم المحاسبة عن التغير في حقوق ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان سابك السيطرة على شركة تابعة ما، فأنها تتوقف عن إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

٣-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة، باستثناء البنود النقدية التي تم تخصيصها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، ويتم إثباتها في بنود الدخل الشامل الأخرى لحين استبعاد صافي الاستثمار وعندئذ يعاد تصنيف المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الموحدة. كما يتم تسجيل الضريبة المحملة والإعفاءات الضريبية المتعلقة بفروقات التحويل على تلك البنود النقدية في بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وتحويل قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات لأغراض التوحيد في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد أي عملية أجنبية، يتم إثبات بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحويل سعر التحويل الفوري بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣-

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك.

تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وحالات عدم التأكد على:

- إدارة رأس المال، وإدارة وسياسات مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٣٦)
- الإفصاحات المتعلقة بتحليل الحساسية (إيضاحي ٢٣ و ٣٦)

١-٣

التقديرات والإفتراضات

تم أدناه الإفصاح عن الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، والتي لها تأثير هام قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. استخدمت المجموعة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية وخطة العمل للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. وقد تم الإفصاح عن الإفتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد لمختلف الوحدات المدرة للنقدية في الإيضاحين ٧ و ٨.

٢-١-٣ توزيع سعر الشراء في كلارينت

عند الاستحواذ على السيطرة أو التأثير الهام على شركة ما، يجب على المجموعة إتباع سياسة عمليات تجميع الأعمال. وفي الحالة الخاصة بالاستحواذ على التأثير الهام على كلارينت، كان من الواجب على المجموعة توزيع العوض المدفوع إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات بتاريخ الاستحواذ. وحيث أن كلارينت شركة مدرجة، فقد كان على المجموعة الاعتماد فقط على المعلومات المتاحة للجمهور لتقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في ذلك الوقت. تم الحصول على القيمة العادلة للموجودات غير المتداولة ورأس المال العامل من معاملات مماثلة في صناعة البتروكيماويات، ويشمل ذلك تقدير قيمة قوائم العملاء، والتراخيص، والأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة والمصانع والمعدات.

٣-١-٣ قياس الأدوات المالية (الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٣ و ١٥)

بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتعين على المجموعة تبني أحكام بشأن:

- المخاطر الإقليمية ومخاطر الأعمال المتعلقة بعملاء المجموعة لتقويم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.
- أسس تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أنواع مماثلة للاستثمارات التي يتم بيعها في السوق. إن اختيار الاستثمارات لتحديد الأساس يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام لاثبات الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولتحديد القيمة العادلة، فإن هذه الاستثمارات مؤهلة لإدراجها ضمن المستوى ٣ (أنظر إيضاح ١-٢).

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ التقديرات والإفتراضات - تنمة

٣-١-٤ المخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات الإدارة بخصوص المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للمعالجة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة.

٣-١-٥ برامج منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٣)

تمثل برامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء التوظيف وبرامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب إجراء عمليات ائتمانية لتحديد هذه الالتزامات. يتعين على المجموعة إجراء افتراضات متعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل قوائم مالية موحدة.

تخصم التزامات المنافع المحددة بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية الفترة المالية، على سندات الشركات عالية الجودة أو سندات الحكومة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

٣-١-٦ المحاسبة عن ضريبة الدخل (إيضاح ٣١-٢)

كجزء من عملية إعداد القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقدير ضريبة الدخل في كل بلد من البلدان التي تعمل فيها. تتطلب هذه العملية تقدير مصروف الضريبة الحالية والفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والأسس الضريبية ذات العلاقة. ينتج عن الفروقات المؤقتة موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة. تقيد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالقيمة الاسمية.

تقوم المجموعة دورياً بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا سيتم استرداد موجودات الضريبة المؤجلة من الدخل الخاضع للضريبة مستقبلاً وذلك بالقدر الذي تم قيد موجودات الضريبة المؤجلة هذه. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يحتمل فيه توفر ربحاً خاضعاً للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر. يتعين على الإدارة إبداء أحكام هامة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة والتي يمكن إثباتها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً، واستراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلي.

٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى استخدام الأحكام على التقديرات والافتراضات أعلاه، إن للأحكام الهامة التالية أكبر الآثار أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٣-٢-١ مكونات المصانع والمعدات

تم تحديد المصانع والمعدات للمجموعة إلى مكونات هامة وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى. وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به.

٣-٢-٢ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تسيطر على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة بشأنها لمخاطر أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند تقويم فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك الترتيبات التعاقدية والأخرى التي لها أثر على الأنشطة التي تؤثر على عائدات الشركات المستثمر فيها.

٣- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تنمة

٢-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام - تنمة

٣-٢-٢-١ تقويم السيطرة على الشركات التابعة الموحدة

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على تلك الأنشطة ذات العلاقة وطريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

هناك بعض الحالات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من ٥٠٪ من حقوق التصويت، بينما لا تزال تعتبر أكبر مساهم وحيد ولديها حضور وتمثيل يعطيها السلطة لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها، بينما لا يمتلك المساهمون الآخرون حقوق تصويت كافية وسيطرة تمكنهم من تجاوز توجهات المجموعة. لا توجد حالات سابقة لمساهمين آخرين تعاونوا للتصويت بشكل فردي وقاموا بالتصويت ضد المجموعة.

أخذت الإدارة في الاعتبار، التكامل بين جميع الشركات المستثمر فيها في المملكة العربية السعودية (عندما تكون لدى المجموعة أغلبية مساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت) ضمن هيكل المجموعة والمتواجدة في المدن الصناعية في المملكة العربية السعودية وقدرة المجموعة على التأثير على العوائد المتغيرة للشركات المستثمر فيها من خلال تقديم مختلف الخدمات الرئيسية للشركات المستثمر فيها، وعلاقة المجموعة بالمنشآت الأخرى التي قد تؤثر على عوائد الشركات المستثمر فيها، وتعيين بعض كبار موظفي الإدارة الرئيسيين، وعوامل أخرى مختلفة.

وبناء على الاعتبارات المذكورة أعلاه، تعتقد المجموعة:

- وجود نمط من الممارسات السابقة والحالية لمشاركة المجموعة في الأنشطة ذات العلاقة لهذه الشركات المستثمر فيها مما ينتج عنه تأثير على عوائدها ويشير أيضا إلى وجود أكثر من حصة غير فعالة للمجموعة في هذه الشركات المستثمر فيها، و
- إن المجموعة قد قامت بخلق بيئة ذات تركيبة وهيكل عمل لهذه الشركات المستثمر فيها وخلق علاقات متبادلة مع المجموعة أدى إلى الحكم بوجود "سيطرة".

وبالتالي قامت المجموعة بتوحيد تلك الشركات المستثمر فيها في المملكة العربية السعودية والتي تستوفي الشروط المذكورة أعلاه كجزء من القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، طبقت المجموعة معايير محاسبين جديدين هما: المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء.

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، واختارت التطبيق بأثر رجعي دون تعديل بيانات المقارنة المعروضة. تم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى كما في ١ يناير ٢٠١٨. عليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ المتطلبات المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٨ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. لم تتأثر المطلوبات المالية.

تم إجراء عمليات التقويم التالية بناءً على الظروف والحقائق السائدة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تخصيص وإلغاء تخصيص الموجودات المالية المصنفة سابقاً كموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- تخصيص بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المكتتة لأغراض المتاجرة، كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تخصيص أدوات الدين كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - تنمة

يوضح الجدول التالي التغييرات في قياس وتصنيف الفئات المختلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩: الأدوات المالية: القياس والتقييم، والقياس والتصنيف الجديد لفئات الموجودات الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التغييرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القياس وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	الموجودات المالية:
١٣,٤٠٤	٣٨٨,٤٠٤	٣٧٥,٠٠٠	القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	التكلفة المطفأة	استثمارات مقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق (أ)
-	٣,٠٧٠,٤٨١	٣,٠٧٠,٤٨١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	استثمارات مقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق (أ)
٣٨٩,٣٠٠	١,٠٨٥,٥٤٣	٦٩٦,٢٤٣	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة	موجودات مالية متاحة للبيع (أ)
(٣٩,٦١٠)	٢٢,٥٦٩,٨٢٢	٢٢,٦٠٩,٤٣٢	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة تجارية
١٠,١٥٤	٢,٠١١,٢٨٨	٢,٠٠١,١٣٤	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	ذمم مدينة أخرى
(أ) تم تصنيف الاستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات في أدوات دين واستثمارات في أدوات حقوق ملكية، على التوالي.					

٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، ونتج عن ذلك تغير في إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء. اختارت المجموعة تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي معدل دون تعديل بيانات المقارنة المعروضة، وقامت بتأجيل الإيرادات المخصصة للخدمات اللوجستية.

٣-٤ البيانات المالية المقارنة

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ تغييراً في حقوق الملكية غير المسيطرة والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقة كما يلي:

الأرباح المبقة	الاحتياطيات الأخرى	حقوق الملكية غير المسيطرة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٢٨٢,٢٦٤	(٢,٢٤٩,٦٦٣)	٤٦,٢١٦,٨٥٩	

تسويات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

-	٣٨٩,٣٠٠	-	- إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٤٠٤	-	-	- إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٣٠,٩٩٥)	-	١,٥٣٩	- إثبات مخصص بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٦١٦	(٢٧٥)	-	- إثبات ترجمة العملات الأجنبية والضرائب المؤجلة ذات الصلة
(٨,٩٧٥)	٣٨٩,٠٢٥	١,٥٣٩	

تسوية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

(٣٩,٤٣٥)	-	-	تأجيل الإيرادات المتعلقة بالخدمات اللوجستية
----------	---	---	---

إجمالي التسويات طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥

(٤٨,٤١٠)	٣٨٩,٠٢٥	١,٥٣٩	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)
١٠,٢٣٣,٨٥٤	(١,٨٦٠,٦٣٨)	٤٦,٢١٨,٣٩٨	

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات التالية الصادرة ذات الصلة بالمجموعة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. سيتم تطبيق هذه المعايير من قبل المجموعة عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات عقود الإيجار، وسوف يحل هذا المعيار محل:

معيار المحاسبة الدولي ١٧: عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات السابقة: عقود الإيجارات التشغيلية – الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات السابقة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). بينما سيتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" من المستأجرين إثبات التزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق الاستخدام" لكافة عقود الإيجار باستثناء الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار القصيرة الأجل والموجودات المنخفضة القيمة.

بالإضافة إلى ذلك، بموجب معيار عقود الإيجار الجديد، يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة بمقابل.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ اعتباراً من تاريخ التطبيق الإلزامي له بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ من خلال تطبيق الطريقة الانتقالية المبسطة المعدلة المسموح بها بموجب الأحكام الانتقالية المحددة الواردة في المعيار. ونتيجة لذلك، لن يتم تعديل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨.

لم تقم المجموعة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على تلك العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متماثلة بصورة معقولة،
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل مدتها المتبقية عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الادراك المتأخر عند تحديد مدة الإيجار عندما يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار، و
- اختيار عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، حسب فئة الأصل المعني، والمحاسبة بدلاً من ذلك عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة للأصل كمكون إيجاري واحد.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، ستقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود إيجار وموجودات حق استخدام فيما يتعلق بالعقود التي تم تحديدها كعقود إيجار طبقاً للمبادئ المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. سيتم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. وسيتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار، وتعديلها بقيمة أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة الدفع بشأن ذلك الإيجار تم إثباتها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن المجموعة بصدد الانتهاء من احتساب المبلغ النهائي لموجودات حق الاستخدام والالتزام الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩. ومن المتوقع أن يتراوح الأثر بين ١-٣٪ من إجمالي الموجودات و ٥-٧٪ من إجمالي المطلوبات. لن يكون هناك أثر على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على صافي دخل المجموعة لسنة ٢٠١٩ لن يكون جوهرياً.

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

التفسير ٢٣ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل"، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي ١٢. كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالعمولة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة.

يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إذا كانت المنشأة تنتظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد النتائج الخاضعة للضريبة والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. تتوقع المجموعة عدم وجود أثر جوهري لهذا التفسير وستقوم بتطبيقه اعتباراً من تاريخ سريانه.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تبين التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" كيفية تحديد الشركات مصاريف التقاعد عند حدوث تغيرات في برنامج منافع التقاعد المحددة.

تتطلب التعديلات من الشركة استخدام الافتراضات المحدثة الناتجة عن عملية إعادة القياس لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي العمولة للفترة المتبقية من الفترة المالية بعد حدوث تغير في البرنامج. تسري التعديلات في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وتتوقع المجموعة عدم وجود أثر جوهري لتلك التعديلات وستقوم بتطبيقها من تاريخ سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال

قلصت التعديلات وبيّنت تعريف الأعمال. كما تسمح بإجراء تقويم مبسط لتحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تمثل مجموعة من الموجودات وليس أعمال. تسري التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاستحواذ في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات من تاريخ سريانها.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٦- إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمطبقة بشكل ثابت على النحو التالي:

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات المالية المستحوذ عليها والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية، بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول والمبلغ المثبت لحقوق الملكية غير المسيطرة وأي حصص مملوكة سابقاً، عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه، زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثباتها كأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، إذا انطبق ذلك. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالمجموعة التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المدرة للنقدية واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم عندئذ إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يجب إبداء الأحكام خاصة عندما تمتلك المجموعة حصص ملكية وحقوق تصويت بنسبة ١٥٪ فأكثر، وقد تبين للمجموعة أنه لا يوجد لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك الشركات المستثمر فيها.

الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، وليس الهيكل القانوني للترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

• العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والالتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة - تنمة

الاستثمارات في الترتيبات المشتركة - تنمة

• المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الأصل بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة في نتائج الشركة المستثمر فيها لما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل الموحدة، وحصة المجموعة من التغيرات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وعندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذمم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تقوم بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن ملتزمة بالتزامات قانونية أو متوقعة نيابة عن المنشأة الأخرى.

تحذف الأرباح غير المحققة عن المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على حدوث انخفاض في قيمة الأصل المحول.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أية مبالغ مثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرةً باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة.

وإذا تم تخفيض حصة الملكية في المشروع المشترك أو الشركة الزميلة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الهام، يتم عندئذ إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة، حسبما هو ملائم، باستثناء البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تقوم المجموعة باحتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، وليس على أساس الدخل الخاضع للزكاة. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية المعنية.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المركز المالي بشأن الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام تلك المنح، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة الضرورية لمضاهاة المنحة على أساس منتظم مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها في قائمة المركز المالي الموحدة كإيرادات مؤجلة ويتم إظهارها في قائمة الدخل الموحدة بمبالغ متساوية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل المعني. وعند استلام المجموعة منحة غير نقدية، يتم تسجيل الموجودات والمنح بإجمالي قيمتها العادلة ويتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع وطريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من المصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وعندما يتعين استبدال أجزاء هامة من المصانع والمعدات على فترات زمنية مختلفة، فإن المجموعة تقوم بإثبات واستهلاك هذه الأجزاء بشكل منفصل وفقاً للأعمار الإنتاجية لها. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الموجودات بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير إثبات المخصص.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

المباني	١٣ إلى ٤٠ سنة
المصانع والمعدات	٤ إلى ٥٠ سنة
الأثاث والتركيبات والسيارات	٣ إلى ١٠ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات بشكل دوري ويتم تعديلها بأثر مستقبلي في حالة وجود تغيير جوهري في القدرات التقنية للموجودات أو الاستخدام المقدر لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الممتلكات والمصانع والمعدات - تنمة

عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجاراً (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الموجودات حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها إلى المجموعة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات الأعباء المالية في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. لكن في حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة نتيجة اقتراض الأموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهز للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع وذلك كجزء من تكاليف تلك الموجودات، حتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه تلك الموجودات جاهزة للغرض التي تم إنشاؤها من أجله.

يتم خصم دخل الاستثمار المكتسب من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تقيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تتكبد فيها.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي لها، بينما تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية، ويتم المحاسبة عن أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يدرج مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقيد تكاليف البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير على مشروع معين كأصل غير ملموس عندما يكون بإمكان المجموعة إظهار:

- الجدوى الفنية لإكمال الأصل غير الملموس كي يكون الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها للإكمال ومقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية تحقيق الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- مدى توفر الموارد لإكمال الأصل.
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

يبدأ إطفاء الأصل غير الملموس عند إكمال تطويره وتوفره للاستخدام، ويتم إطفاءه على مدى فترة الانتفاع المستقبلية المتوقعة له. يفيد الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. وخلال فترة التطوير، يتم إجراء اختبار للأصل سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمته.

تقيد مصاريف الموجودات التقنية والابتكارية المتعلقة بتطوير المنتجات في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصاريف التشغيلية الأخرى، بينما يفيد المصروف المتعلق بعملية التحسين ضمن تكلفة المبيعات.

إن فترات إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة هي كما يلي:

التراخيص	٥ إلى ١٥ سنة
العلامات التجارية	٢٢ سنة
قوائم العملاء	١٨ سنة
التقنية غير المسجلة كبراءة اختراع	١٠ سنوات
أخرى، بما في ذلك برامج الحاسب الآلي المطورة داخلياً والموجودات التقنية والابتكارية	٣ إلى ٥ سنوات

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للمدرة للنقدية ناقصة تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للأصل بشكل فردي ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الدخل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها أو عندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تنخفض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في الشهرة في السنوات المستقبلية.

الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد فيما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات اثباتها على أنها "تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة".

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم المجموعة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تحوط في قائمة الدخل الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إن الموجودات المالية المكتسبة لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إظهار أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات/المصاريف الأخرى.
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على الموجودات المالية المكتسبة لأغراض المتاجرة والموجودات المالية المخصصة عند الإثبات الأولى لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إلزامي. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.
- تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة. تشتمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الدخل الشامل الآخر. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:
- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن أحداث تعثر يتعلق بأداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى، فإنه يجب تجنيب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

السياسة المحاسبية حتى نهاية عام ٢٠١٧

حتى نهاية عام ٢٠١٧، كانت الموجودات المالية تصنف كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، وقروض وذمم مدينة، واستثمارات مكتسبة حتى تاريخ الاستحقاق، وموجودات مالية متاحة للبيع، أو مشتقات مخصصة كأدوات تحوط في عمليات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الإثبات الأولى لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات الأولى، و
- مقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط. يتم أيضاً تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لأغراض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداء مالية ما. تفيد المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض، بعد الإثبات الأولى لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الإثبات. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كمطلوبات مالية بتاريخ إصدار الضمان. يتم، في الأصل، قياس المطلوبات بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمانات المالية على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أدوات الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون الضمان أو المبلغ المقدر المستحق للدفع لطرف آخر نظير التعهد بالالتزامات.

في حالة تقديم ضمانات بشأن القروض أو الذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالشركات الزميلة دون أي مقابل، تتم المحاسبة عن القيمة العادلة للضمانات كمساهمات ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام أو إلغائه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل شبه كامل، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة، فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات خلال الفترة التي لا تعتبر فيها مؤهلة لمحاسبة التحوط وكذلك الجزء غير الفعال من عمليات التحوط الفعالة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

تمثل القيمة العادلة لعقود الصرف الأجل الفرق بين سعر الصرف الأجل وسعر العقد. ويشير سعر الصرف الأجل إلى أسعار الصرف الأجل الحالية لعقود لها تواريخ استحقاق مماثلة. تحدد القيمة العادلة لعقود مقايضات أسعار العملات بالرجوع إلى منحنيات العائد لأدوات مماثلة.

المخزون

يتم تقييم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والمنتجات تحت التصنيع والمنتجات تامة الصنع والمواد المستهلكة وقطع الغيار بالتكلفة (أي أسعار الشراء التاريخية على أساس طريقة المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة) أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

تشتمل المنتجات تحت التصنيع وتامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة.

توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة لمساهمي الشركة الأم

تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة الأم وذلك عند اعتماد التوزيع وإن التوزيع لم يعد يتم بحسب رغبة المجموعة. طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الالتزامات البيئية

وفقاً للسياسة البيئية للمجموعة والمتطلبات النظامية المعمول بها، تقوم المجموعة بإثبات مخصص لتكاليف التنظيف البيئي عندما يستحق الالتزام القانوني والمتوقع، وأنه يمكن تقدير المبلغ المراد دفعه بشكل معقول.

العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها

يتم إثبات مخصص العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها عندما تكون المنافع التي تتوقعها المجموعة من العقد أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها والتي تفي بالتزامها بموجب العقد.

الالتزام المتعلق بإزالة الموجودات

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للتكاليف المتعلقة بإزالة مرافق التصنيع عند وجود الالتزام. تحسب التكاليف المتعلقة بإزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المصاحبة للالتزام المتعلق بإزالة الموجودات. يتم قيد الزيادة في الخصم كمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة الموجودات سنوياً ويتم تعديلها حسبما هو ملائم. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المستخدم، يتم إضافتها إلى أو خصمها من تكلفة الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

منافع الموظفين

الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل، يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يتم الأخذ بعين الاعتبار الزيادة المستقبلية المتوقعة في الرواتب، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة السابقة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومة أو سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس الناتج عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الموحدة. تقدم المجموعة العديد من برامج ما بعد انتهاء الخدمة، بما في ذلك برامج المساهمات المحددة وبرامج المنافع المحددة وبرامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد انتهاء الخدمة للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة تدفع بموجبه المجموعة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولا يكون عليها التزام قانوني أو متوقع. يتم إثبات المساهمات كمصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الموحدة عند استحقاقها.

تقدم المجموعة، داخل المملكة العربية السعودية، برنامج ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. يتم إيداع مساهمات الادخار المودعة من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد، ولأغراض العرض في القوائم المالية، يتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الادخار ويُدْرَج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن مطلوبات منافع الموظفين.

برامج المنافع المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. لدى المجموعة بشكل أساسي مكافأة نهاية الخدمة، وبرنامج تقاعد، وبرنامج التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محددة.

مكافأة نهاية الخدمة وبرنامج التقاعد

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالالتزام بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة. وفي البلدان الأخرى، توخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة ببرامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة يمثل القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة ناقصة القيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليصه أو تسويته. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية خلال الفترة التي تحدث فيها في بنود الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

برامج المنافع المحددة - تنمة

مكافأة نهاية الخدمة وبرامج التقاعد - تنمة

في حالة تعديل خطة منافع ما، يتم إثبات الجزء المتغير من الخطة المتعلق بالخدمة السابقة للموظفين كمصروف أو إيرادات، إذ ينطبق ذلك، بطريقة القسط الثابت على مدى متوسط الفترة ولحين اكتساب المنافع، في قائمة الدخل الموحدة. وبالقدر الذي تصبح فيه المنافع مكتسبة فوراً، يتم إثبات المصروف أو الإيرادات، إذا ينطبق ذلك، مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويل. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في بنود الدخل الشامل الآخر.

برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل.

بموجب برامج تملك المنازل للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء المنزل تدفع ثانياً إلى الموظف في حالة استقالة الموظف وإعادة المنزل إلى المجموعة. يتم إثبات برنامج تملك المنازل للموظفين كأصل مدفوع مقدماً غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفائها على مدى فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

برنامج قروض السكن للموظفين

تقدم المجموعة قروضا سكنية بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم رواتب الموظفين.

يتم إثبات قروض السكن كموجودات مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفائه كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم إطفاء نفس المبلغ كإيرادات تمويل على الذمم المستحقة من الموظفين.

إثباتات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثباتات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثباتات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وذلك باستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقويم ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبند مميز وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. يتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناءً على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

التسعير المتغير - التسعير المبدئي

يجوز بيع بعض المنتجات في أسواق معينة بموجب ترتيبات تسعير متغيرة. وتنص تلك الترتيبات على أن يحمل السعر المبدئي على العميل وقت تحويل السيطرة على المنتجات، بينما يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات فقط على أساس الفترة الزمنية المنتهية بعد ذلك الوقت. وفي مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن الطريقة المستخدمة لتحديد الأسعار المبدئية والنهائية، يتم إثبات الإيرادات وقت تحويل السيطرة على المنتجات وذلك بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع للعرض الذي تستلمه المجموعة.

وعند قيام المجموعة بتسجيل ذمم مدينة بشأن السعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المقدر لن يتم تسجيلها كإيرادات حتى تلك النقطة من الزمن التي يتم فيها تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغيرات تنتج عن التغيرات في سعر السوق/ مؤشر سعر السوق للمنتجات). وقد يتم اعتبار ذلك عند القياس اللاحق كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة. وقد يتم إثبات إعادة القياس هذه كإيرادات مستقلة.

إن كافة التحديثات الأخرى على السعر المبدئي، يتم تسجيلها مقابل إيرادات، ويقيد المبلغ المستحق القبض الإضافي ضمن أصل أو التزام عقد ما. يتم التوقف عن إثبات أصل أو التزام العقد ذلك مقابل الذمم المدينة، عند نقطة الزمن التي يتم فيها تحديد السعر النهائي الفعلي.

التسعير المتغير - الحسومات الخاصة بحجم المبيعات

تقوم المجموعة بتقديم الحسومات بأثر رجعي إلى عملائها على المنتجات المشتراة من قبل العميل وذلك بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد المنصوص عليه في العقد. تقوم المجموعة بتقدير الحسومات المتوقعة الخاصة بحجم المبيعات باستخدام تقييم متحفظ للمبلغ المتوقع للحسومات، ويتم مراجعتها وتحديثها على أساس منتظم. ويتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل، إذا كان ذلك مسموحاً به بموجب العقد.

ينتج عن الحسومات الخاصة بحجم المبيعات عوض متغير. تعتبر المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" هي أفضل تقدير لهذا العوض المتغير.

تقديم الخدمات

تقوم المجموعة، في بعض الحالات، بتقديم خدمات لوجيستية بشأن البضاعة المباعة. يتم الوفاء بهذه الخدمة على مدى فترة التسليم. عليه، تقوم المجموعة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات اللوجيستية وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة.

السياسة المحاسبية حتى نهاية عام ٢٠١٧

حتى نهاية عام ٢٠١٧، كانت المجموعة تقوم بإثبات الإيرادات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨: الإيرادات. كان إثبات الإيرادات يتم عند بيع البضاعة وانتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة. كان قياس الإيرادات من بيع البضاعة يتم بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والمخصصات، والخصومات التجارية، والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي، المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الأراضي والمباني	المصانع والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الإيجارات التمويلية	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
٣١,٨٥٣,٠٢٤	٢٨١,٥٠٢,٨٢٩	١,٠١٦,٨٩٧	٧٥٥,٢٤٥	١,٢١٧,٢٣٣	٢٤,٨٩٤,٤٤٨	٣٤١,٢٣٩,٦٧٦
٢٠٧,١٧١	٢,٠٩٠,٦٠٠	١٧,٢٣٨	١٦,٦٥٥	٢٩,٨٥٨	١١,٨١٢,٤٥٣	١٤,١٧٣,٩٧٥
٩٧٥,٧٠٧	١٣,٤٢٦,٤٠١	٣٩,٤٥٣	٤,٦٥٩	٧٩,٧٩٥	(١٦,٢٣٥,٩٥٢)	(١,٧٠٩,٩٣٧)
(١٦٥,٢٢١)	(٩٨٥,٦٤٤)	(١٤,١١١)	(٢٩,٥٨٤)	(٥٧٨)	(١٤٦,٦١٢)	(١,٣٤١,٧٥٠)
(٣٠٢,٦٨٠)	(١,٦٠٥,٦٣٤)	(١٢,٤٩٨)	(١,٢٩٣)	(٤٥)	(٥٦,٣٩٤)	(١,٩٧٨,٥٤٤)
٣٢,٥٦٨,٠٠١	٢٩٤,٤٢٨,٥٥٢	١,٠٤٦,٩٧٩	٧٤٥,٦٨٢	١,٣٢٦,٢٦٣	٢٠,٢٦٧,٩٤٣	٣٥٠,٣٨٣,٤٢٠
التكلفة:						
في بداية السنة						
إضافات						
تحويلات (أ)						
استتبعات						
تسويات تحويل عملات						
في نهاية السنة						
(١٤,٨٠٧,٩٦٤)	(١٥٦,١٦١,٨٢٨)	(٧٥٤,٥٠٧)	(٥٥٤,٠٢٧)	(٦٣٣,٨١٨)	(٩٧١,٦٢١)	(١٧٣,٨٨٣,٧٦٥)
(١,٠٥٤,٩٠٣)	(١٣,٢٣٠,٦٢٨)	(٦٤,٩٨٦)	(٤٥,٤٢١)	(٧٦,٤٩٩)	-	(١٤,٤٧٢,٤٣٧)
-	(٣٠٣,٧٥٠)	-	-	-	-	(٣٠٣,٧٥٠)
(٢٢,١٩٣)	(١,٠٤٦,٦١٦)	٥,٨٥٣	(٤٨)	-	٩٣٧,٠٢٢	(١٢٥,٩٨٢)
١٤٣,١٧٩	٩٣٦,٦٨١	١٢,٣٨٨	٢٠,٦٢٠	٥٧٧	-	١,١١٣,٤٤٥
١٢٥,٨٤٧	٩٧٥,٠٤٩	٨,٤٦٢	(٤٤٤)	(١٦١)	-	١,١٠٨,٧٥٣
(١٥,٦١٦,٠٣٤)	(١٦٨,٨٣١,٠٩٢)	(٧٩٢,٧٩٠)	(٥٧٩,٣٢٠)	(٧٠٩,٩٠١)	(٣٤,٥٩٩)	(١٨٦,٥٦٣,٧٣٦)
صافي القيمة الدفترية:						
١٦,٩٥١,٩٦٧	١٢٥,٥٩٧,٤٦٠	٢٥٤,١٨٩	١٦٦,٣٦٢	٦١٦,٣٦٢	٢٠,٢٣٣,٣٤٤	١٦٣,٨١٩,٦٨٤
١٧,٠٤٥,٠٦٠	١٢٥,٣٤١,٠٠١	٢٦٢,٣٩٠	٢٠١,٢١٨	٥٨٣,٤١٥	٢٣,٩٢٢,٨٢٧	١٦٧,٣٥٥,٩١١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ١ يناير ٢٠١٨

(أ) يشتمل هذا البند على تحويلات ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات و تحويل وحدات سكنية تم إنشاؤها للموظفين إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الأراضي والمباني	المصانع والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الإيجارات التمويلية	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
٣٠,١٣٥,٠٦٠	٢٦٩,٩٦٢,١٣١	٩٣٧,٦٧٦	٧٤٧,٢٠٤	١,٢١٧,٩٦٩	٢٥,٦٧٠,٩٥٧	٣٢٨,٦٧٠,٩٩٧
٩٦,٧٧٩	٣,٤٧٣,٠٩٢	١١,١٥١	١١,٩٣٥	-	٧,٥٠٤,٤٢٥	١١,٠٩٧,٣٨٢
٩٩٢,٦٠٧	٦,٨٩٨,٨٤٦	٥٩,٧٩٧	٢,٢١٥	-	(٨,٣٤٣,٩٨٩)	(٣٩٠,٥٢٤)
(٩٠,٠١٧)	(٢,٠٣٠,٨٩١)	(١٠,١٤١)	(٨,٤٣٧)	(٨٦٧)	(٤٥,٧٨١)	(٢,١٨٦,١٣٤)
(١٤,٣٦٢)	(٥٩,٨١١)	-	(٥٣٨)	-	(١٠٣,٤١٤)	(١٧٨,١٢٥)
٧٣٢,٩٥٧	٣,٢٥٩,٤٦٢	١٨,٤١٤	٢,٨٦٦	١٣١	٢١٢,٢٥٠	٤,٢٢٦,٠٨٠
٣١,٨٥٣,٠٢٤	٢٨١,٥٠٢,٨٢٩	١,٠١٦,٨٩٧	٧٥٥,٢٤٥	١,٢١٧,٢٣٣	٢٤,٨٩٤,٤٤٨	٣٤١,٢٣٩,٦٧٦

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

تحويلات

استبعاات

تخفيضات

تسويات تحويل عملات

في نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة

المحمل للسنة

الانخفاض والتخفيض في القيمة

تحويلات

استبعاات

تسويات تحويل عملات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ١ يناير ٢٠١٧

١٧,٠٤٥,٠٦٠	١٢٥,٣٤١,٠٠١	٢٦٢,٣٩٠	٢٠١,٢١٨	٥٨٣,٤١٥	٢٣,٩٢٢,٨٢٧	١٦٧,٣٥٥,٩١١
١٦,٨٩٧,٩١٨	١٢٧,٣٠٤,٠٣٥	٢٧٥,١٨٥	٢٣٨,٨٣٢	٦٣٢,٠٦٢	٢٥,٠٠١,٩٥٠	١٧٠,٣٤٩,٩٨٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات - تنمة

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٣,٢٦٨,٣٢١	١٣,٩٠٣,٣٤٩	تكلفة المبيعات
٧٤,٣٢٨	٥٩,٧٣٧	مصاريف بيع وتوزيع
٥٨٥,٥٦٨	٥٠٩,٣٥١	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,٩٢٨,٢١٧	١٤,٤٧٢,٤٣٧	الإجمالي

الأراضي والمباني

إن الأراضي المقام عليها مصانع ومرافق تابعة لبعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد لفترة تصل إلى ٣٠ عاماً. تشمل الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على مبلغ قدره ٢,٠٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٠٤ مليار ريال سعودي) يتعلق بتكلفة الأراضي المملوكة.

الموجودات قيد الإنشاء

تمثل الموجودات قيد الإنشاء بشكل أساسي توسعة المصانع القائمة والمشاريع الجديدة التي يتم تنفيذها من قبل بعض الشركات التابعة. إن الارتباطات الرأسمالية ذات الصلة مبينة في الإيضاح ٣٧.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٠,٠٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,١٨ مليار ريال سعودي)، منها مبلغ ٠,٠٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,١٠ مليار ريال سعودي) يتعلق بتسهيلات تمويل غير تقليدية. تستخدم المجموعة معدل رسملة قدره ٤٪ (٢٠١٧: ٤٪) لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

عقود الإيجار التمويلية

إن الموجودات المستأجرة مرهونة كضمان لعقود الإيجار التمويلية ذات الصلة والتزامات الشراء المنتهي بالتملك.

الممتلكات والمصانع والمعدات المرهونة

تم رهن الممتلكات والمصانع والمعدات الخاصة ببعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقروض لأجل الممنوحة لها وقدرها ٣٤,٦٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ٣٦,٨٦ مليار ريال سعودي).

الانخفاض والتخفيض في قيمة المصانع والمعدات

بلغ إجمالي الانخفاض والتخفيض في قيمة المصانع والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٠,٣٠ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٦ مليار ريال سعودي) تم تسجيله بشكل أساسي كما يلي:

- خلال ٢٠١٨، تم تحديد الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة استبعاد الوحدة المدرة للنقدية المعنية (إيضاح ٨).
- خلال ٢٠١٧، تم تسجيل خسارة انخفاض قدرها ٠,٤٨ مليار ريال سعودي في قيمة بعض المصانع والمعدات لشركات تابعة عن قيمتها القابلة للاسترداد نظراً لانخفاض معدلات الربحية والطلب. وقد تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للمصانع والمعدات بمبلغ قدره ١,٣٧ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على طريقة "القيمة الحالية" على مستوى الوحدة المدرة للنقدية وفقاً لما تم تحديده من قبل إدارات الشركات التابعة المعنية. وعند تحديد القيمة الحالية للوحدة المدرة للنقدية، تم خصم التدفقات النقدية - المحددة باستخدام خطط عمل وموازنات معتمدة لمدة خمس سنوات - بمعدلات خصم تتراوح بين ٧,٤٨٪ و ٩,٤٩٪ على أساس معدل الخصم لما قبل الزكاة وتم توقعها حتى عام ٢٠٤٧ وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للمصانع والمعدات المعنية.
- خلال ٢٠١٧، تم إجراء تخفيض قدره ١,٠٨ مليار ريال سعودي في قيمة بعض المصانع والمعدات التي اعتبرت راکدة أو غير عاملة بسبب الظروف الاقتصادية حولها ولعدم توقع تشغيل هذه المصانع والمعدات في المستقبل القريب، وبالتالي تم اثبات المبلغ أعلاه في قائمة الدخل الموحدة ضمن تكلفة المبيعات. وقد تم هذا التخفيض في القيمة لتخفيض إجمالي القيمة الدفترية لبعض المصانع والمعدات إلى لا شيء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشهرة	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	تراخيص	أخرى (أ)	موجودات غير ملموسة قيّد التطوير	الإجمالي
٩,٠٨٩,٧٤٥	٢,٣٢٨,١٥٣	٩,٩٠٦,٨٥٦	١٠٥,٧٤١	٣٢,٩٥٠	٢١,٤٦٣,٤٤٥
-	١,٣١٠	٦٥,٦١١	١,٠٩٢	٣,٠٤٥	٧١,٠٥٨
-	-	٢٠١,٦٦٨	-	-	٢٠١,٦٦٨
-	٤٤,٣٧٦	٦٥,٥١٤	(٤٩,١٤٥)	(٢٨,٩٠٣)	٣١,٨٤٢
(٩٧,٥٠٠)	(٢٠٢,٨٦٧)	(٦٤٩)	(٨٣٦)	(٤,٠٤٧)	(٣٠٥,٨٩٩)
(٢٤٨,٣٥٠)	(١٧,٥٢٤)	(٥٧,٢٣١)	(٢,٥٩٨)	-	(٣٢٥,٧٠٣)
٨,٧٤٣,٨٩٥	٢,١٥٣,٤٤٨	١٠,١٨١,٧٦٩	٥٤,٢٥٤	٣,٠٤٥	٢١,١٣٦,٤١١
-	(١,٦٥١,٦٦٠)	(٦,٢١٥,٥٢٢)	(٥٣,٨٦٦)	-	(٧,٩٢١,٠٤٨)
-	(١٩٢,٥٦٠)	(٤٧١,٠٨٤)	-	-	(٦٦٣,٦٤٤)
-	-	١٠١,٨٦٢	-	-	١٠١,٨٦٢
-	٢٠٢,٨٦٧	٦٤٩	٤٠,٦٤٩	-	٢٤٤,١٦٥
-	١٠,٣٤٣	٣٨,٦٤٤	٤٧٨	-	٤٩,٤٦٥
-	(١,٦٣١,٠١٠)	(٦,٥٤٥,٤٥١)	(١٢,٧٣٩)	-	(٨,١٨٩,٢٠٠)
٨,٧٤٣,٨٩٥	٥٢٢,٤٣٨	٣,٦٣٦,٣١٨	٤١,٥١٥	٣,٠٤٥	١٢,٩٤٧,٢١١
٩,٠٨٩,٧٤٥	٦٧٦,٤٩٣	٣,٦٩١,٣٣٤	٥١,٨٧٥	٣٢,٩٥٠	١٣,٥٤٢,٣٩٧

التكلفة:

في بداية السنة
إضافات
إضافات - من خلال عملية تجميع أعمال
(إيضاح ٩)
تحويلات
انخفاض وتخفيض في القيمة
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم:

في بداية السنة
المحمل للسنة
تحويلات
تخفيضات
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ١ يناير ٢٠١٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- الموجودات غير الملموسة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشهرة	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	تراخيص	أخرى (أ)	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	الإجمالي
التكلفة:					
في بداية السنة	٨,٤٣٢,٧٨٨	٢,٤٦١,٠٦٥	٩,٠٧٩,٢٨٣	٢٠,٦٠٥	٢٠,٠٣٨,٦٥٧
إضافات	-	٢٣,٣٣٩	٦,٦٥٢	٧٤,٢٠٠	٣٧٣,٧٢٢
تحويلات	-	(٦٠,٨٠٠)	٥٤٩,٠٤٧	(٨٦,١٦٦)	٤٧٨,٧٦٥
تخفيضات	-	(١٣٩,٠٢٨)	(٤,٦٣٤)	-	(٢٧٣,٢٧٨)
تسويات تحويل عملات	٦٥٦,٩٥٧	٤٣,٥٧٧	١٣٨,٦١١	-	٨٤٥,٥٧٩
في نهاية السنة	٩,٠٨٩,٧٤٥	٢,٣٢٨,١٥٣	٩,٩٠٦,٨٥٦	٣٢,٩٥٠	٢١,٤٦٣,٤٤٥
الإطفاء المتراكم:					
في بداية السنة	-	(١,٥٧١,٨٤٤)	(٥,٥٣٠,٦٨٦)	-	(٧,١١٢,٧٤٩)
المحمل للسنة	-	(٢٣٥,٣١٨)	(٦٦٣,٧٦٨)	-	(٩١٧,٥٦٧)
تحويلات	-	٣٥,٦١٧	(٦٧,٧٠١)	-	(٦٠,٦٤٥)
تخفيضات	-	١٣٩,٠٢٨	١٢٨,٠٣٠	-	٢٧١,٦٩٢
تسويات تحويل عملات	-	(١٩,١٤٣)	(٨١,٣٩٧)	-	(١٠١,٧٧٩)
في نهاية السنة	-	(١,٦٥١,٦٦٠)	(٦,٢١٥,٥٢٢)	-	(٧,٩٢١,٠٤٨)
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩,٠٨٩,٧٤٥	٦٧٦,٤٩٣	٣,٦٩١,٣٣٤	٣٢,٩٥٠	١٣,٥٤٢,٣٩٧
في ١ يناير ٢٠١٧	٨,٤٣٢,٧٨٨	٨٨٩,٢٢١	٣,٥٤٨,٥٩٧	٤٤,٩١٦	١٢,٩٢٥,٩٠٨

(أ) يشتمل بند "أخرى" على العلامات التجارية وقوائم العملاء وبراءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة وتكاليف برامج مطورة داخلياً وموجودات تقنية وابتكار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- الموجودات غير الملموسة - تنمة

توزيع قسط الإطفاء للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨١٨,٧٤١	٥٢٩,٩٠٦	تكلفة المبيعات
٩٨,٨٢٦	١٣٣,٧٣٨	مصاريف عمومية وإدارية
٩١٧,٥٦٧	٦٦٣,٦٤٤	الإجمالي

الشهرة

تم تخصيص الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ التي أجرتها المجموعة خلال عامي ٢٠٠٢ و ٢٠٠٧ إلى الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة الذي تدار بها الشهرة. لغرض اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة، تمثل الوحدات المدرة للنقدية هذه قطاع البتروكيماويات وقطاع المنتجات المتخصصة. بلغت الشهرة المخصصة إلى قطاع البتروكيماويات ٥,٩٩ مليار ريال سعودي وإلى قطاع المنتجات المتخصصة ٢,٨٢ مليار ريال سعودي. تبلغ تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال ٧,١٪ بالنسبة للبتروكيماويات (٢٠١٧: ٦,٤٪) وبالنسبة للمنتجات المتخصصة ٧,٧٪ (٢٠١٧: ٧,٣٪).

يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس المتوسط المتحرك الشهري للمدى طويل الأجل الذي يعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بكل وحدة مدرة للنقدية. تم إدراج المخاطر الملازمة للقطاع باستخدام متوسط معامل بيتا. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً باستخدام المعلومات المنشورة في السوق لشركات مماثلة لسابك. تم الافتراض بأن متوسط معدل الضريبة الفعلية ٢٣٪- ٢٥٪ (٢٠١٧: ٢٥٪). تم الحصول على توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل المعنية. تم احتساب توقعات التدفقات النقدية لخطط العمل التي تزيد عن خمس سنوات باستخدام معدل نمو مفترض قدره ١,١٪-٢٪ (٢٠١٧: ١,٨٪-٢٪).

خلال عام ٢٠١٨، اشتمل الانخفاض والتخفيض في القيمة على مبلغ قدره ٠,٠٩٨ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) تم تحديدها على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف استبعاد الوحدة المدرة للنقدية المعنية (إيضاح ٧).

فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بأن أي تغيير محتمل مقبول في افتراضاتها المستخدمة لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد لها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يلخص الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:

أسماء الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	نسبة الملكية %	مكان العمل/ بلد المنشأ	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الشركات الزميلة					
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	٣٣,٣٣	البحرين	بتروكيماويات	٦٩٧,٥١٥	٦٢٨,٥٠٣
شركة الخليج لدرفلة الألمنيوم	٣٠,٤٠	البحرين	ألمنيوم	-	٨٣,٠٥٩
شركة معادن للفوسفات	٣٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	٢,١٢٥,٨٦٨	١,٩٦٠,٢٧٦
شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	٢٤,٨١	المملكة العربية السعودية	خدمات	١,٦٩٦,٠٣٦	١,٧١٩,٢٢٢
شركة الألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	٢٠,٦٢	البحرين	ألمنيوم	٢,٢٢٧,٢٥٣	٢,١٥٢,٤٣٥
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	٢٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	نقل	٣٠١,٩٧٥	٣٣١,٦٠٤
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	١,٨٧٦,٢٣٨	١,٧٩٩,٨٧٧
الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دس)	٢٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	استثمارات	١١٥,٧٠٦	١٤٤,٦٨٧
شركة كلارينت آيه جي (كلارينت) (إيضاح ٩-١)	٢٤,٩٩	سويسرا	كيماويات متخصصة	١٠,٥٥٠,١٥٦	-
بلاك دايموند ستركتشرز (بلاك دايموند) (أ)	٥٠,٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	تخصصات	-	١٠٣,٩٢٦
أخرى	-	-	-	٨٧٤,٥٨٨	٧٦٦,١٩٩
المشاريع المشتركة					
شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	٥٠,٠٠	الصين	بتروكيماويات	٤,٧٧٠,٤٨٦	٤,٠٣١,٢٦٨
شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	٥٠,٠٠	سنغافورة	بتروكيماويات	٥٤٤,٧٢٩	٥٨٣,٠٨٤
				٢٥,٧٨٠,٥٥٠	١٤,٣٠٤,١٤٠

(أ) استحوزت المجموعة على حصة سيطرة في بلاك دايموند في ١ يناير ٢٠١٨. نتيجة للتغيير في السيطرة ، تم توحيد هذا الاستثمار الذي تمت المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. إن القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات البالغة ٠,٢ مليار ريال سعودي تعكس القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

٩-١ الاستحواذ على شركة كلارينت

في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨، استحوذت سابك على ٨٣ مليون سهم تقريباً (ما يعادل حصة ملكية قدرها ٢٤,٩٩٪) في شركة كلارينت، شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية وكمساهم رئيسي، تعتقد الإدارة بأنها تمارس تأثيراً هاماً وليس سيطرة على شركة كلارينت. عليه، يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

طبقاً للقوانين والأنظمة السويسرية السائدة، تم توزيع سعر الشراء الأولي على أساس المعلومات المتاحة للجمهور فقط. ومن خلال خبير تقويم مستقل، قامت الإدارة باستخدام تحليل استرشادي، وبموجبها قامت بمراجعة أسعار شراء أولية حديثة لصفقات في مجال الصناعات الكيماوية، وطبقت نتيجة هذا التحليل على قيمة كلارينت. يخضع هذا الأمر لتقويم إضافي للقيمة العادلة لـ (صافي) موجودات كلارينت خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

دفعت المجموعة عوضاً قدره ١٠,٨٢ مليار ريال سعودي والذي يشتمل على شهرة أولية قدرها ٥,٣٨ مليار ريال سعودي. بلغ سعر السوق لسهم كلارينت ١٨,٠٩ فرنك سويسري (٦٨ ريال سعودي تقريباً) كما ٢٨ ديسمبر ٢٠١٨، أي آخر يوم تداول في سوق الأسهم السويسرية، وبإجمالي قيمة عادلة متداولة قدرها ٥,٧٢ مليار ريال سعودي تقريباً. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للسهم كوحدة حساب لا تمثل قيمة الاستثمار. إنه من الملائم وجود علاوة على هذا الاستثمار نظراً لأن سابك تمارس تأثيراً هاماً من خلال حصتها البالغة ٢٤,٩٩٪ في كلارينت، وبالإضافة إلى أنه في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، أعلنت سابك وكلارينت عن علاقة استراتيجية طويلة الأجل بينهما، والتي بموجبها يجري الطرفان حالياً مناقشات للوصول إلى اتفاقيات استراتيجية بينهما. وفي نهاية السنة، قامت الإدارة بتقويم القيمة الدفترية لاستثمارها باستخدام القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصة تكلفة الاستبعاد والقيمة الحالية وباستخدام المعلومات المتاحة للجمهور، ومتوسط ما اتفق عليه المحللون، وبإجراء افتراضات معقولة. بناء على تقويمها، تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدعومة ومؤيدة بالمنهجيات المتبعة في كلا عمليات التقويم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

كانت حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كالآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركات الزميلة													المشاريع المشتركة
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	شركة الخليج لدرفلة الألمنيوم	شركة معادن للفوسفات	شركة الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة ألنيموم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)	كلارينت	أخرى	شركة سايونيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	الإجمالي	
٦٢٨,٥٠٣	٨٣,٠٥٩	١,٩٦٠,٢٧٦	١,٧١٩,٢٢٢	٢,١٥٢,٤٣٥	٣٣١,٦٠٤	١,٧٩٩,٨٧٧	١٤٤,٦٨٧	-	٨٧٠,١٢٥	٤,٠٣١,٢٦٨	٥٨٣,٠٨٤	١٤,٣٠٤,١٤٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	١٠,٨٢٢,٠٧٧	١٣٢,٦٨٣	١٩٠,٤٧٥	-	١١,١٤٥,٢٣٥	مساهمات في رأس المال خلال السنة
١٠٦,٨٠٣	(٨٣,٠٢٦)	١٦٣,١٦٠	(٧,٩٧٧)	١٥٠,٥٤٣	(٢٩,٦٧٧)	٧٧,١٦٩	(٢٨,٩٠٥)	(١٠٦,٩٧٣)	(٢٤,٢٩٢)	٨٣١,٧٢٨	١,٢٩٧	١,٠٤٩,٨٥٠	الحصة في النتائج
(٢٩١)	(٣٣)	٢,٤٣٢	٢٠,١٨٥	-	٤٨	(٨٠٨)	(٧٦)	(١٦٤,٩٤٨)	-	٢٣٦,٩٢٠	(٣٩,٦٥٢)	٥٣,٧٧٧	الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٧,٥٠٠)	-	-	(٣٥,٣٩٤)	(٧٥,٧٢٥)	-	-	-	-	-	(٥٠٤,٢١٧)	-	(٦٥٢,٨٣٦)	توزيعات أرباح مستلمة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠٣,٩٢٨)	(١٥,٦٨٨)	-	(١١٩,٦١٦)	أخرى (أ)
٦٩٧,٥١٥	-	٢,١٢٥,٨٦٨	١,٦٩٦,٠٣٦	٢,٢٢٧,٢٥٣	٣٠١,٩٧٥	١,٨٧٦,٢٣٨	١١٥,٧٠٦	١٠,٥٥٠,١٥٦	٨٧٤,٥٨٨	٤,٧٧٠,٤٨٦	٥٤٤,٧٢٩	٢٥,٧٨٠,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة

(أ) يشتمل بند "أخرى" على الحصول على حصة السيطرة على شركة بلاك دايموند ستركتشرز ال ال سي وحركات أخرى في المشاريع المشتركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	المشاريع المشتركة			الشركات الزميلة								
	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة أمنيوم البحرين – ش.م.ب (ألبا)	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)	أخرى			
الرصيد في بداية السنة	٤٧٨,١٥٠	١٠٦,٣٠٠	١,٨٨٥,٨١٦	١,٦٤٣,٢٨٨	٢,٠١٧,٢٨٤	٣١٩,٧٦٨	١,٥٨٧,٥٤٠	٩٦,٢٤٠	٨٠٨,٣٨٢	٣,٥٠٨,٦٧٧	٤٨٨,٨٧٩	١٢,٩٤٠,٣٢٤
مساهمات في رأس المال خلال السنة	-	-	-	-	-	-	١٤٠,٦٢٥	٩٢,٥٥٠	١١٩,٨٢٠	-	-	٣٥٢,٩٩٥
الحصة في النتائج	٤٣,٨٥٣	(٢٣,٢٤١)	٧٤,٤٦٠	٨٣,٧٠٥	١٩٦,٣١٤	١١,٨٣٦	٧١,٧١٢	(٤٤,١٠٣)	(٣٥,٤٥٣)	١,٠٥٩,٦٩٣	(١٩,٠٩٦)	١,٤١٩,٦٨٠
الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٢٣,٢٤١	-	-	-	-	(٥٦,٢٩٤)	(٢٦٥,١٧١)	١١٣,٣٠١	(١٨٤,٩٢٣)
توزيعات أرباح بعد خصم ضريبة الاستقطاع وتسويات (أ)	١٠٦,٥٠٠	-	-	(٣١,٠١٢)	(٦١,١٦٣)	-	-	-	٣٣,٦٧٠	(٢٧١,٩٣١)	-	(٢٢٣,٩٣٦)
الرصيد في نهاية السنة	٦٢٨,٥٠٣	٨٣,٠٥٩	١,٩٦٠,٢٧٦	١,٧١٩,٢٢٢	٢,١٥٢,٤٣٥	٣٣١,٦٠٤	١,٧٩٩,٨٧٧	١٤٤,٦٨٧	٨٧٠,١٢٥	٤,٠٣١,٢٦٨	٥٨٣,٠٨٤	١٤,٣٠٤,١٤٠

(أ) تتعلق التسويات بتوزيعات الأرباح المعلنة للسنة السابقة من شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات والتي تم إلغاؤها في ٢٠١٧ بالتالي تم عكسها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة الهامة الخاصة بالمجموعة. تعكس المعلومات الملخصة المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المتاحة للشركات المستثمر فيها المعنية وليس حصة سابك في تلك المبالغ:

شركة معادن للفوسفات	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة المنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (أ)	كلارينت (ب)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٢,٨٣٧,٢٦٩	٣,٣٤٩,٢٨٤	٤,٥٠٧,٨٧٦	٣,٧٦٣,٥٨٢	١٢,٧٢٧,٣٦٥
١٤,٦٢٤,٨٢٧	١٩,١٨٦,٠٤٦	١٧,٠٣٤,٠٨١	٢٧,١٨٠,١١٤	٣١,٨٠٣,٩٢٠
١,٥٤٧,٥٤٦	٢,٩٥٩,٦٩٥	٤,٢٠٤,٢٧٩	٢,٣٣٠,٠٥٧	٨,٧٧٠,٥٥٦
٨,٨٢٨,٣٢٤	١٢,٧٣٩,٥٣٧	٦,٥٣٦,٢٥٥	١٩,٧٠٥,٣٨٨	١٤,٧٤٦,٧٠٠
٧,٠٨٦,٢٢٦	٦,٨٣٦,٠٩٨	١٠,٨٠١,٤٢٣	٨,٩٠٨,٢٥١	٢١,٠١٤,٠٢٩
تسوية:				
حصة المجموعة (%)	٣٠,٠٠	٢٤,٨١	٢٠,٦٢	١٥,٠٠
حصة المجموعة في الشركة الزميلة	٢,١٢٥,٨٦٨	١,٦٩٦,٠٣٦	٢,٢٢٧,٢٥٣	١,٣٣٦,٢٣٨
موجودات غير ملموسة / شهرة	-	-	-	٥٤٠,٠٠٠
القيمة الدفترية	٢,١٢٥,٨٦٨	١,٦٩٦,٠٣٦	٢,٢٢٧,٢٥٣	١,٨٧٦,٢٣٨
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
إيرادات	٥,٢١٥,٦٤٨	٤,٠٥٣,٨٣٧	٩,٠٧٥,٨٠٦	١,١٦٣,٨٢٥
صافي دخل السنة - من العمليات المستمرة بالكامل	٧٠٥,٠٨٢	٢٢٨,٢١٤	٥٩٤,٢٧٠	٤١٥,٨١٦
تسوية:				
حصة المجموعة (%)	٣٠,٠٠	٢٤,٨١	٢٠,٦٢	١٥,٠٠
حصة المجموعة في الشركة الزميلة	٢١١,٥٢٥	٥٦,٦٢٠	١٢٢,٥٣٨	٦٢,٣٧٢
الحصة في الأرباح (الخسائر) (ج)	١٦٣,١٦٠	(٧,٩٧٧)	١٥٠,٥٤٣	٧٧,١٦٩

إيضاحات:

(أ) يشمل استثمار المجموعة في شركة شركة معادن وعد الشمال للفوسفات مساهمة إضافية مقدمة لأحد المساهمين فيما يتعلق بحقوق التصويت.

(ب) تم تسجيل حصة خسائر المجموعة في صافي دخل كلارينت خلال الفترة من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ حتى نهاية السنة بعد تسويات القيمة العادلة.

(ج) تشمل حصة المجموعة من الأرباح (الخسائر) بعض التعديلات التي تتم في حصة المجموعة من الاستثمارات والأرباح (الخسائر).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة - تنمة

شركة معادن للفوسفات	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٢,٣٨٨,٨٣٥	٣,٩٦٧,٨٧٧	٤,٣٥٦,٨٤٥	٢,١٧٥,٤١٦
١٥,٢١٩,٢٠٥	٢١,٤٤٣,٣١٥	١٢,٣٣٧,٠٧٢	٢٦,٣٢٨,٥٩٥
مطلوبات متداولة	٢,٧٧٢,٩٩٠	١,٧٦٤,٦٧٣	٢,١١١,٠٥٨
مطلوبات غير متداولة	١٥,٧٠٨,٦٤٨	٤,٤٩٠,٦٦٦	١٧,٩٩٣,٧٧٠
صافي الموجودات	٦,٩٢٩,٥٥٤	١٠,٤٣٨,٥٧٨	٨,٣٩٩,١٨٣

تسوية:

٣٠٪	٢٤,٨١٪	٢٠,٦٢٪	١٥٪
١,٩٦٠,٢٧٦	١,٧١٩,٢٢٢	٢,١٥٢,٤٣٥	١,٢٥٩,٨٧٧
-	-	-	٥٤٠,٠٠٠
١,٩٦٠,٢٧٦	١,٧١٩,٢٢٢	٢,١٥٢,٤٣٥	١,٧٩٩,٨٧٧

حصة المجموعة (%)

حصة المجموعة في الشركة الزميلة

موجودات غير ملموسة

القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤,٢٥٣,٩١٦	٣,٩٨٣,٤٢٩	٨,٤٩٤,٢٦٣	١,٠٩٦,٩١٧
٢٤٨,٢٠٠	٣٣٧,٣٨٤	٩٥٢,٠٥٦	٤٧٨,٠٨٠

إيرادات

صافي دخل السنة - من العمليات المستمرة بالكامل

تسوية:

٣٠٪	٢٤,٨١٪	٢٠,٦٢٪	١٥٪
٧٤,٤٦٠	٨٣,٧٠٥	١٩٦,٣١٤	٧١,٧١٢
٧٤,٤٦٠	٨٣,٧٠٥	١٩٦,٣١٤	٧١,٧١٢

حصة المجموعة (%)

حصة المجموعة في الشركة الزميلة

الحصة في الأرباح

(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

46

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في أدوات الدين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	متداولة (في استثمارات قصيرة الأجل)
-	٩٣,٧٥٠	أدوات بعمولة ثابتة
٣٩٠,٣٢٠	٤٨١,٤٦٠	أدوات بعمولة عائمة
٣٩٠,٣٢٠	٥٧٥,٢١٠	
١,٧٥٥,٥٣١	١,١٤٦,٨٦٥	غير متداولة
١,٢٩٩,٦٣٠	١,٣٤٧,٠١٥	أدوات بعمولة ثابتة
٣,٠٥٥,١٦١	٢,٤٩٣,٨٨٠	أدوات بعمولة عائمة
٣,٤٤٥,٤٨١	٣,٠٦٩,٠٩٠	

كما في عام ٢٠١٧، صنف الاستثمارات في أدوات الدين كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق (إيضاح ٤).

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعرض لل عملات
٢,٠٢٩,٨٥٦	١,٦٤١,٧٧٩	ريال سعودي
١,٤١٥,٦٢٥	١,٤٢٧,٣١١	دولار أمريكي
٣,٤٤٥,٤٨١	٣,٠٦٩,٠٩٠	

١١- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية

فيما يلي القيمة الدفترية للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الأوراق المالية المدرجة
٢٠	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٣٩٦,٨١٧	٧٨٤,٨١٥	الأوراق المالية غير المدرجة
٢٩٩,٤٠٦	٣٠٥,٢٩٤	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٦٩٦,٢٢٣	١,٠٩٠,١٠٩	وحدات في صناديق استثمارية
٦٩٦,٢٤٣	١,٠٩٠,١٠٩	الإجمالي

كما في عام ٢٠١٧، تم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كموجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٤).

١٢- الموجودات غير المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	سلف موظفين
٢,٥٧٦,٠٣١	٣,٥٨٥,٨٤٧	قروض مستحقة من جهات ذات علاقة
٥٧٦,٠٩٠	٦٢٠,٠٢٩	رسوم تعدين مدفوعة مقدماً
١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	استرداد ضريبة دخل مدينة
٢٤٤,١١٢	-	أخرى
٧١٠,٧٦٧	٨٠٨,٠٨٠	
٤,٢١٩,٥٠٠	٥,١٢٦,٤٥٦	

سلف موظفين

تمثل سلف الموظفين مبالغ مستحقة من الموظفين تتعلق ببرنامج تملك المنازل ومنافع أخرى.

قروض مستحقة من جهات ذات علاقة

تتعلق القروض المستحقة من جهات ذات علاقة ببعض الشركات الزميلة و المشاريع المشتركة بالأسعار العادية السائدة في السوق.

استرداد ضريبة مدينة

يتعلق هذا البند باسترداد ضريبة مدفوعة من شركة جنرال إلكتريك بموجب اتفاقية سعر الشراء المتعلقة بالاستحواذ على شركة سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة بي. في، شركة تابعة لشركة سابك لوكسمبورج. خلال عام ٢٠١٨، تم تحويل المبلغ إلى المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى لأنه يتوقع تحصيله خلال الأثني عشر شهراً القادمة.

أخرى

يشتمل بند "أخرى" بشكل أساسي على دفعات مقدمة لمقاولين وبنود متنوعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ج)	موجودات/مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	موجودات/مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
-	١,٧٢٠,٩٢٠	-	١,٧٢٠,٩٢٠	-	-	١,٢٤٠,٦١٥	١,٢٤٠,٦١٥
-	١,٦٩٢,٧٥٢	-	١,٦٩٢,٧٥٢	-	٣٨٦,٩٧٧	١,٤٤١,٤٩٨	١,٨٢٨,٤٧٥
٧٨٤,٨١٥	٣٠٥,٢٩٤	-	١,٠٩٠,١٠٩	١,٠٩٠,١٠٩	-	-	١,٠٩٠,١٠٩
-	٢٩,٦٥١	-	٢٩,٦٥١	-	٢٩,٦٥١	-	٢٩,٦٥١
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢١,٨٢١,٨٤٩	٢١,٨٢١,٨٤٩
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٩,٢٤٠,٢٨٩	٩,٢٤٠,٢٨٩
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٣,١٥٢,٨٢٠	١٣,١٥٢,٨٢٠
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٩,٤٣٧,٦١٠	٢٩,٤٣٧,٦١٠
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٧٨٠,٠٨٥	١,٧٨٠,٠٨٥
٧٨٤,٨١٥	٣,٧٤٨,٦١٧	-	٤,٥٣٣,٤٣٢	١,٠٩٠,١٠٩	٤١٦,٦٢٨	٧٨,١١٤,٧٦٦	٧٩,٦٢١,٥٠٣
-	٤٥,٧١٥,٤٠٣	-	٤٥,٧١٥,٤٠٣	-	-	٤٧,٢٦٣,٢٤١	٤٧,٢٦٣,٢٤١
-	٣٨١	-	٣٨١	-	٣٨١	-	٣٨١
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٤,٩٦٩,٣٥٧	١٤,٩٦٩,٣٥٧
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٣,٣٥٧,٨٨٢	٣,٣٥٧,٨٨٢
-	٤٥,٧١٥,٧٨٤	-	٤٥,٧١٥,٧٨٤	-	٣٨١	٦٥,٥٩٠,٤٨٠	٦٥,٥٩٠,٨٦١

الموجودات المالية

استثمارات في أدوات دين:

- بعمولة ثابتة
- بعمولة عائمة

استثمارات في أدوات حقوق الملكية

- غير متداولة

موجودات مالية مشتقة

ذمم مدينة تجارية

استثمارات قصيرة الأجل

- ودائع لأجل

تقديمية وأرصدة لدى البنوك

- أرصدة لدى البنوك

- ودائع لأجل

موجودات مالية أخرى (ب)

الإجمالي

المطلوبات المالية

قروض

مطلوبات مالية مشتقة

ذمم دائنة تجارية

مطلوبات مالية أخرى (ب)

الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ج)	موجودات مالية متاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	قروض وسلف/مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
-	٣,٨٥٦,١١٠	-	٣,٨٥٦,١١٠	-	-	٣,٤٤٥,٤٨١	٣,٤٤٥,٤٨١	الموجودات المالية
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات مكتونة حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	٢٠	٢٠	٢٠	-	-	٢٠	موجودات مالية متاحة للبيع
-	٢٩٩,٤٠٦	-	٢٩٩,٤٠٦	٦٩٦,٢٢٣	-	-	٦٩٦,٢٢٣	- متداولة
-	٢٦,٨٠٦	-	٢٦,٨٠٦	-	٢٦,٨٠٦	-	٢٦,٨٠٦	- غير متداولة (أ)
-	-	-	-	-	-	٢٢,٦٠٩,٤٣٢	٢٢,٦٠٩,٤٣٢	موجودات مالية مشتقة
-	-	-	-	-	-	٣,٩٦٠,٧٥٢	٣,٩٦٠,٧٥٢	نظم مدينة تجارية
-	-	-	-	-	-	٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٥٩,٠٣٨,٦٥٦	استثمارات قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	-	٢,٠٠١,١٣٤	٢,٠٠١,١٣٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	-	-	-	-	موجودات مالية أخرى (ب)
-	٤,١٨٢,٣٢٢	٢٠	٤,١٨٢,٣٤٢	٦٩٦,٢٤٣	٢٦,٨٠٦	٩١,٠٥٥,٤٥٥	٩١,٧٧٨,٥٠٤	الإجمالي
-	٥٦,٩٣٩,٢٩٩	-	٥٦,٩٣٩,٢٩٩	-	-	٥٨,٠٦٣,١٨٨	٥٨,٠٦٣,١٨٨	المطلوبات المالية
-	١٦,٢٣٦	-	١٦,٢٣٦	-	١٦,٢٣٦	-	١٦,٢٣٦	قروض
-	-	-	-	-	-	١٨,٠٦١,٤٦٤	١٨,٠٦١,٤٦٤	مطلوبات مالية مشتقة
-	-	-	-	-	-	٢,٣٤٧,٨٧١	٢,٣٤٧,٨٧١	نظم دائنة تجارية
-	٥٦,٩٥٥,٥٣٥	-	٥٦,٩٥٥,٥٣٥	-	١٦,٢٣٦	٧٨,٤٧٢,٥٢٣	٧٨,٤٨٨,٧٥٩	مطلوبات مالية أخرى (ب)
-	-	-	-	-	-	-	-	الإجمالي

(أ) يشمل استثمارات قدرها ٣٩٦,٨١٧ ألف ريال سعودي من أدوات حقوق الملكية غير المتداولة للشركات العاملة داخل وخارج المملكة العربية السعودية. لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الأسهم بصورة موثوقة بسبب عدم وجود سوق نشط متاح لهذه الأسهم. تعتزم سابك اقتناء هذه الاستثمارات لأغراض استراتيجية.

(ب) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ عقود إيجار مدينة والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مدينة، بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى توزيعات أرباح مستحقة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مستحقة.

(ج) قدرت المجموعة بأن الذمم المدينة التجارية والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

تمت مناقشة تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية في الإيضاح ٣٦. ان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أعلاه.

لم يكن هناك تحويلات بين المستوى (١) و (٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: تعتقد المجموعة بأن النقدية والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- يتم تقويم الذمم المدينة والقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولات ثابتة ومتغيرة من قبل المجموعة بناء على معايير مثل أسعار العمولة وعوامل المخاطر الخاصة بدولة معينة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص المخاطر للمشروع الممول. وبناء على هذا التقويم، تؤخذ المخصصات بعين الاعتبار إزاء الخسائر المتوقعة على هذه الذمم المدينة والقروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تختلف القيمة الدفترية لصافي الذمم المدينة والقروض هذه عن قيمتها العادلة المحتسبة.
- يتم تحديد القيمة العادلة للسندات المتداولة على أساس عروض الأسعار بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات غير المتداولة والقروض البنكية والمطلوبات المالية الأخرى والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى وذلك بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات السائدة حالياً للديون بنفس الشروط ومخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق المتبقية.
- تقوم المجموعة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة مع أطراف أخرى مختلفة وبشكل رئيسي مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد. إن المشتقات التي يتم تقويمها بأساليب التقويم مع مدخلات السوق القابلة للملاحظة تتكون أساساً من عقود مقايضات أسعار العملات وعقود الصرف الأجنبي الآجلة وعقود السلع الآجلة. تشمل طرق التقويم الأكثر تطبيقاً على التسعير الآجل والمقايضات باستخدام المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية. تتضمن طرق التقويم هذه مدخلات متنوعة تشمل على الجودة الائتمانية للأطراف الأخرى وأسعار الصرف الأجنبي الفورية والآجلة ومنحنيات أسعار العملات ومنحنيات الأسعار الآجلة للسلع المعنية.
- تتطلب عملية التقويم من المجموعة إجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طرق التقويم، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة، ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات في الأسعار. إن احتمال وجود تقديرات مختلفة ضمن هذه المدخلات يمكن تقويمها بصورة معقولة واستخدامها في تقدير المجموعة للقيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة. يتم الحصول على القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة من الأسعار المتداولة في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأسواق النشطة.
- نظراً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، تم تغيير قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) من التكلفة إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٤). وحيث أنه تم إجراء عملية التقويم باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة الهامة، فقد تم تصنيف القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

فيما يلي وصف لطرق التقويم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

طريقة التقويم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	الحد
طريقة السوق	• قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء • متوسط صافي قيمة الموجودات ونسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية	٧,٩ إلى ١٣,١ ٠,٧٦
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية والأرصدة لدى البنوك القابلة للتوزيع	٤٦,١ ريال سعودي إلى ٤٩,٩ ريال سعودي
طريقة العائدات المتوقعة	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات	٠,٧٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٥٤٧,٦٦٤	١٧,٥٦١,٥٨٠	مخزون تام الصنع
٤,٤٤٥,٩٨٨	٤,٢٠٢,٧٢٩	مواد خام
٥,٥٦٠,٧٢٣	٥,٨٩٠,١٤٢	قطع غيار
٢,١٦٣,٧١١	٢,٢٦٠,١٧١	بضاعة في الطريق
١٢١,١٨٣	٤٦,٢٢٧	مخزون قيد التصنيع
٢٧,٨٣٩,٢٦٩	٢٩,٩٦٠,٨٤٩	
(١,٧٧٦,٢٧٤)	(١,٧١٦,٠٤٦)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٦,٠٦٢,٩٩٥	٢٨,٢٤٤,٨٠٣	

كانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كالآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٥٠٠,٠٢٦	١,٧٧٦,٢٧٤	الرصيد في ١ يناير
٢٧٦,٢٤٨	(٦٠,٢٢٨)	(عكس) المحمل للسنة
١,٧٧٦,٢٧٤	١,٧١٦,٠٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن مخاطر أسعار السلع التي تتعرض لها المجموعة في الإيضاح ٣٦.

١٥- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩,٨٣٨,٢٧٩	١٩,١١١,٥٧١	ذمم مدينة تجارية
٣,١٣٤,٨٩٦	٣,١١٦,٩٥١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢٢,٩٧٣,١٧٥	٢٢,٢٢٨,٥٢٢	
(٣٦٣,٧٤٣)	(٤٠٦,٦٧٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢,٦٠٩,٤٣٢	٢١,٨٢١,٨٤٩	

إن الذمم المدينة بدون عمولة ولمدة تتراوح ما بين ٣٠ - ١٢٠ يوم.

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر الائتمان المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	تنخفض قيمتها أقل من ٦٠ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	أكثر من سنة	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٠,١٥%	١,٧٢%	٢٩,١٦%	١٧,٣٤%	٣٥,٢٨%	٥٢,٠٧%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (مقرب)
٢٢,٢٢٨,٥٢٢	٢٠,٤٤٢,٧١٢	٩٦٨,١٩٣	٣٤,٨٥٦	١١٤,١٩٣	١٠٨,٠٧٣	إجمالي القيمة الدفترية
٤٠٦,٦٧٣	٣٠,٠٩٥	١٦,٦٥٥	١٠,١٦٥	١٩,٧٩٧	٣٨,١٣٢	خسائر الائتمان المتوقعة
						١ يناير ٢٠١٨
٠,١١%	١,٩٤%	١٩,٧٨%	٢٣,٩٦%	٣٦,٧٧%	٦١,٣٤%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة (مقرب)
٢٢,٩٧٣,١٧٥	٢١,٤١٤,٣٦٩	٨٢٢,٥٥٨	٣٦,٨٢٤	٩١,٣٥٣	١٥٩,٦٤٥	إجمالي القيمة الدفترية
٤٠٣,٣٥٣	٢٢,٨٦٠	١٥,٩٤٠	٧,٢٨٤	٢١,٨٨٦	٦٠,٣٠٠	خسائر الائتمان المتوقعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥- الذمم المدينة التجارية - تنمة

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كالآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٧,٠٨٧	٣٦٣,٧٤٣	الرصيد الافتتاحي
-	٣٩,٦١٠	مخصص خسائر ائتمان متوقعة إضافي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (إيضاح ٤)
٢٤٧,٠٨٧	٤٠٣,٣٥٣	كما في ١ يناير
١٧٥,٧٧٤	٧٠,٤١١	المحمل للسنة
(٥٩,١١٨)	(٦٧,٠٩١)	مبالغ مشطوبة/ عكس خلال السنة
٣٦٣,٧٤٣	٤٠٦,٦٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

١٦- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٨١١,٩٩٠	١,٨٩٧,٥٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٢٠,٥٠٦	١,١٩٨,٦٨١	ضرائب وإعانات مدينة
٢٣٨,٧٦٠	١٨٤,٧٦٠	قسط متداول من قروض مستحقة من جهات ذات علاقة
١٤٧,٦٢٧	١٥٢,٩٦٤	إيرادات تمويل مستحقة
٩١,٢٦٧	٧٦,٥٦٩	سلف وذمم موظفين
٢,٤٩١,١٦٦	١,٦٠٤,٢٩٤	أخرى
٥,٧٠١,٣١٦	٥,١١٤,٨٥٧	

١٧- الاستثمارات قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٩٦٠,٧٥٢	٩,٢٤٠,٢٨٩	ودائع لأجل
٣٩٠,٣٢٠	٥٧٥,٢١٠	استثمارات في أدوات دين/ استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (إيضاح ١٠)
٤,٣٥١,٠٧٢	٩,٨١٥,٤٩٩	

ان للودائع لأجل لدى البنوك فترات استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً وتحمل أسعار عمولة على أساس أسعار العمولة السائدة في السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤١٣	٣٩٠	نقد في الصندوق
١٤,٥٦٦,٣١٤	١٣,١٥٢,٨٢٠	أرصدة لدى البنوك
٤٤,٤٧١,٩٢٩	٢٩,٤٣٧,٦١٠	ودائع لأجل
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٤٢,٥٩٠,٨٢٠	

تمثل الودائع لأجل، ودائع لدى البنوك تقل فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر.

١٨-١ الإفصاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية

نقدية وشبه نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٤٢,٥٩٠,٨٢٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(١,٠٦٥,٠٠٠)	(١,١٦٧,٥٨٩)	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك
٥٧,٩٧٣,٦٥٦	٤١,٤٢٣,٢٣١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

كما في ١ يناير ٢٠١٨	محملة خلال السنة	تدفقات نقدية	تحويل عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٧,١٩٨,١٧٥	-	(١٠,٦٩٣,٨١٥)	١٩,٩٥٦	٤٦,٥٢٤,٣١٦
٨٦٥,٠١٣	٦١,٠٢٥	(١٨٧,١١٣)	-	٧٣٨,٩٢٥
١,٦٣٣,٢٢٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	(١٢,٠٥٩,٥٣٨)	-	٢,٧٧٣,٦٨٢
-	٨,٦٢٩,٧٠٩	(٨,٧٣٦,٢٤٦)	١٠٦,٥٣٧	-
٥٩,٦٩٦,٤٠٨	٢١,٨٩٠,٧٣٤	(٣١,٦٧٦,٧١٢)	١٢٦,٤٩٣	٥٠,٠٣٦,٩٢٣

كما في ١ يناير ٢٠١٧	محملة خلال السنة	تدفقات نقدية	تحويل عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٢,٢٥٤,٣٨٠	-	(٥,٦١٢,٤٤١)	٥٥٦,٢٣٦	٥٧,١٩٨,١٧٥
٨٥٥,٣٦٩	٦٣,٣٢٠	(٥٣,٦٧٦)	-	٨٦٥,٠١٣
١,٢٢٥,٦٣٦	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(١١,٥٩٢,٤١٦)	-	١,٦٣٣,٢٢٠
-	٥,٣٩٠,١٨٥	(٥,٣٩٠,١٨٥)	-	-
-	٣,٠٧٥,٠٠٠	(٣,٠٧٥,٠٠٠)	-	-
٦٤,٣٣٥,٣٨٥	٢٠,٥٢٨,٥٠٥	(٢٥,٧٢٣,٧١٨)	٥٥٦,٢٣٦	٥٩,٦٩٦,٤٠٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨- نقدية وأرصدة لدى البنوك - تنمة

١-١٨ الإفصاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية - تنمة

يتحقق عن الأرصدة البنكية، عمولة بسعر ثابت وعائم على أساس الودائع اليومية لدى البنوك. تودع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، ويتوقف ذلك على المتطلبات النقدية المباشرة للمجموعة، ويتحقق عليها عمولة أو عائد على أساس أسعار العمولة المتعلقة بالودائع قصيرة الأجل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة تسهيلات قروض ملتزم بها وغير مسحوبة قدرها ١٠,٠٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧,١ مليار ريال سعودي).

يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ الموضوعة بعملات مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٠,٣٩٨,٩١٦	١٥,٧٠٠,٨٧٧	ريال سعودي
٢٥,٣٤٢,٤٥٠	٢٥,٣٠٤,٩٨١	دولار أمريكي
٣,٢٩٧,٢٩٠	١,٥٨٤,٩٦٢	أخرى
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٤٢,٥٩٠,٨٢٠	

١٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم مصرح بها
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل (بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠- الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على سابك أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث أن الاحتياطي قد وصل الحد الأدنى المطلوب، 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 بالتحويل 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 - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠ - الاحتياطات - تنمة

الاحتياطات الأخرى

يوضح الجدول أدناه تحليلاً لـ "الاحتياطات الأخرى" والحركات التي طرأت عليها خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أدوات حقوق ملكية وأخرى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	ترجمة عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي
في بداية السنة	٢٨,٩٥٦	(١,٤٣٠,٤٢٢)	(٧٩٢,٤٨٦)	(٥٥,٧١١)	(٢,٢٤٩,٦٦٣)
اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي	٣٨٩,٣٠٠	(٢٧٥)	-	-	٣٨٩,٠٢٥
٩ (إيضاح ٤)	٤١٨,٢٥٦	(١,٤٣٠,٦٩٧)	(٧٩٢,٤٨٦)	(٥٥,٧١١)	(١,٨٦٠,٦٣٨)
في ١ يناير ٢٠١٨	-	(١,٣٠١,٢١٥)	-	-	(١,٣٠١,٢١٥)
صافي التغير في ترجمة العملات	-	-	-	-	-
المتعلقة بالعمليات الأجنبية	-	-	١,٧٤٤,٠١٢	-	١,٧٤٤,٠١٢
أثر إعادة قياس منافع التزامات الموظفين	-	-	-	-	-
أثر إعادة قياس قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤,٨٨٠	-	-	-	٤,٨٨٠
الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	-	٣١,٩٩٦	١,٥٩٦	٢٠,١٨٥	٥٣,٧٧٧
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	٤,٨٨٠	(١,٢٦٩,٢١٩)	١,٧٤٥,٦٠٨	٢٠,١٨٥	٥٠١,٤٥٤
في نهاية السنة	٤٢٣,١٣٦	(٢,٦٩٩,٩١٦)	٩٥٣,١٢٢	(٣٥,٥٢٦)	(١,٣٥٩,١٨٤)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	موجودات مالية متاحة للبيع	ترجمة عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي
في بداية السنة	٣٨,٩٧٩	(٤,٢١٣,٩٣٦)	(١,٠٢٤,١٤٦)	(١٠٨,٨٨٠)	(٥,٣٠٧,٩٨٣)
صافي التغير في ترجمة العملات	-	٣,٠٢١,٦٠٦	-	-	٣,٠٢١,٦٠٦
المتعلقة بالعمليات الأجنبية	-	-	٢٣١,٦٦٠	-	٢٣١,٦٦٠
أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	-	-	-	-	-
أثر إعادة قياس قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٠,٠٢٣)	-	-	-	(١٠,٠٢٣)
الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	-	(٢٣٨,٠٩٢)	-	٥٣,١٦٩	(١٨٤,٩٢٣)
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	(١٠,٠٢٣)	٢,٧٨٣,٥١٤	٢٣١,٦٦٠	٥٣,١٦٩	٣,٠٥٨,٣٢٠
في نهاية السنة	٢٨,٩٥٦	(١,٤٣٠,٤٢٢)	(٧٩٢,٤٨٦)	(٥٥,٧١١)	(٢,٢٤٩,٦٦٣)

يشتمل أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين، على صافي (ضريبة) منافع ضريبية قدرها ٠,٠١ مليار ريال سعودي (٢٠١٧):
٠,٠٦ مليار ريال سعودي).

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة

تم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة في شركات المجموعة في قائمة المركز المالي الموحدة كجزء من حقوق الملكية. كما تم إظهار حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي نتائج الشركات التابعة بصورة مستقلة في قائمة الدخل الموحدة.

١-٢١ الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة

بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٧ ("تاريخ الحق")، أبرمت سابك وشركة شل كيميكلز العربية ("شل")، شريك سابك في الشركة السعودية للبتر وكيمياويات ("صدف")، اتفاقية، بموجبها وافقت سابك على شراء كامل حصة شل في صدف مقابل مبلغ قدره ٣,٠٧٥ مليار ريال سعودي ("الصفقة")، مما أدى إلى زيادة حصة سابك في صدف من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪. وقد أتمت سابك وشل الصفقة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠١٧.

نظراً لعدم وقوع تغيير في السيطرة على صدف، تم اعتبار الحصة الإضافية المستحوذ عليها في صدف كمعاملة حقوق ملكية، وبالتالي تم إثبات الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة الدفترية لحصة شل في صدف في الأرباح المبقاة.

وطبقاً لما تم الاتفاق عليه من قبل سابك وشل، أعيد توزيع حصة شل في نتائج عمليات صدف للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إلى سابك.

بلغت القيمة الدفترية لصافي موجودات صدف بتاريخ الحق ٢,٣٤ مليار ريال سعودي. فيما يلي تفاصيل الحصة الإضافية المستحوذ عليها في صدف:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٣,٠٧٥,٠٠٠)	العوض المدفوع نقداً لشريك حقوق الملكية غير المسيطرة (٠,٨٢ مليار دولار أمريكي)
٢,٣٣٥,٢٠٥	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في صدف
(٧٣٩,٧٩٥)	الفرق المثبت في الأرباح المبقاة

٢-٢١ تحمل خسارة نيابة عن حقوق ملكية غير مسيطرة

لدعم واستمرار عمل شركة ابن رشد للألياف الصناعية (ابن رشد)، وهي شركة تابعة، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وضمان الامتثال بالأحكام النظامية التي نص عليها نظام الشركات السعودي، قرر وأوصى مجلس إدارة سابك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بما يلي:

- تحويل مبلغ قدره ٤,٥٨ مليار ريال سعودي، ويمثل قيمة المستحقات على الشركة التابعة إلى سابك كما في ١ إبريل ٢٠١٧، كـ "استثمارات غير نقدية إضافية" وذلك من أجل تخفيض الخسائر المتراكمة في الشركة التابعة، بدون التأثير على عدد الأسهم الحالية للشركة التابعة ونسب الملكية للمساهمين فيها.
- تخفيض رأسمال الشركة التابعة بمبلغ ٦,٥١ مليار ريال سعودي، لغرض تحمل خسائر متراكمة إضافية في الشركة التابعة، دون التأثير على نسب الملكية في الشركة التابعة.
- تحويل الكيان القانوني للشركة التابعة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

وفقاً لما آلت إليه نتائج الجمعية العمومية غير العادية لشركة ابن رشد والمنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما يخص إعادة هيكلة رأس المال وتحويل الكيان القانوني للشركة، تم تطبيق هذه القرارات/التوصيات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ونظراً لعدم حدوث أي تغيير في السيطرة، تم اعتبار ما تقدم كمعاملة حقوق ملكية طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): القوائم المالية الموحدة. وقد نتج عن ذلك تخفيضاً قدره ٢,٣٦ مليار ريال سعودي في الأرباح المبقاة العائدة لمساهمي الشركة الأم تمت تسويته مقابل حقوق الملكية غير المسيطرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة - تنمة

قائمة المركز المالي الملخصة

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لكل شركة تابعة لها حقوق ملكية غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. تم الإفصاح عن المبالغ لكل شركة تابعة قبل الحذوفات المتداخلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ينيع الوطنية للبيروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للبيروكيماويات (الرازي)	شركة ينيع السعودية للبيروكيماويات (ينيت)	الشركة الشرقية للبيروكيماويات (شرق)	شركة الجبيل للبيروكيماويات (كيميا)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	شركة كيان السعودية للبيروكيماويات (كيان السعودية)
٦,٢٢٧,٥٢٥	٣,٤٢٨,٨٦٢	٥,٩٤١,٢٦١	٨,٠٤٤,٢٦٢	٣,٦٩٠,٦٢٩	٢,١٦٥,٦٦٥	٢,٢٤٩,٩٨١	٩,١٧٣,٩٢٢
١,٣٤٣,٨٦٥	٢,٩٣٨,٣٢٣	٢,٤٩٤,١٨٨	١,٥٦٠,٣٤٠	٢,١٣٨,٢٨٦	٩٨٤,٤٤٣	٨٥٥,٢٦٤	٣,٢٩٥,٩٤٤
٤,٨٨٣,٦٦٠	٤٩٠,٥٣٩	٣,٤٤٧,٠٧٣	٦,٤٨٣,٩٢٢	١,٥٥٢,٣٤٣	١,١٨١,٢٢٢	١,٣٩٤,٧١٧	٥,٨٧٧,٩٧٨
١٢,٨٤٤,٥٣٤	٢,٨١٨,٦٣٢	٤,٤١٥,١٤٣	١٣,٨٦٧,٥١٥	١٣,١٢٩,٧٩٧	٤,٠٧٤,٠٩١	٧,٢٥٤,٤٨٦	٣١,٥٢١,٠٠٤
٤٧٢,٤٩٩	٧٧٥,٧٨٥	٨٤٧,٣٣٦	٢,٤٣٩,٦٦٨	٤,٧٠١,٩١٧	٣,٧٥٢,٥٤١	٧٤٣,١٥٤	٢١,٧٠٠,٦٢٢
١٢,٣٧٢,٠٣٥	٢,٠٤٢,٨٤٧	٣,٥٦٧,٨٠٧	١١,٤٢٧,٨٤٧	٨,٤٢٧,٨٨٠	٣٢١,٥٥٠	٦,٥١١,٣٣٢	٩,٨٢٠,٣٨٢
١٧,٢٥٥,٦٩٥	٢,٥٣٣,٣٨٦	٧,٠١٤,٨٨٠	١٧,٩١١,٧٦٩	٩,٩٨٠,٢٢٣	١,٥٠٢,٧٧٢	٧,٩٠٦,٠٤٩	١٥,٦٩٨,٣٦٠
٨,١٤٣,٣٧٣	١,١٠٩,٠٢٨	٣,٣٩٢,٩٢٦	٨,٥٩٦,٧٢٤	٤,٨٥٢,٥٥٨	٧١٢,٩٦٧	٤,١٨٣,٢٤٥	٩,٦٢٠,٤٠٠

حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة (أ)

(أ) تشمل حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة - تنمة

قائمة المركز المالي الملخصة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
٦,٥٨٢,٩٩١	١,٦٦٨,٨٤١	٤,٧٩٥,٥٧١	٨,٨٦٧,١٦٨	٤,٤٣٩,٧٥١	٢,٠٥٠,٧٤٥	١,١٩٢,٢٨١	٦,٨١١,٤١٠
٢,٣٢٣,١٤٧	٥٨٣,٢١٧	١,٨٩٩,٦٩٦	١,٦٤٧,٨٨٤	٢,٩٦٩,٩٨٧	١,٠٤٦,١٣٩	٧٨٥,٣٠٤	٣,٣٥٠,٤٠٢
٤,٢٥٩,٨٤٤	١,٠٨٥,٦٢٤	٢,٨٩٥,٨٧٥	٧,٢١٩,٢٨٤	١,٤٦٩,٧٦٤	١,٠٠٤,٦٠٦	٤٠٦,٩٧٧	٣,٤٦١,٠٠٨
١٣,١٨١,٥٣٩	٢,٨٣٢,٧٣٠	٤,٤١٨,٢٤٥	١٤,٦٥٦,٤٠٩	١٣,٦١١,٨٧٨	٤,٣٥٦,٨١٩	٧,١٥٤,٥٨٧	٣٣,٤٩٩,٨٨٠
٧٠٣,٩٥٣	٨٥٤,٠١٨	٩٨٣,٤٦٦	٢,٧١٦,٢٤٣	٥,٧٩٨,١٥٨	٤,٠١٦,٢٢٥	٧٠٠,٩٣٩	٢٣,٠٥٢,٨٤٢
١٢,٤٧٧,٥٨٦	١,٩٧٨,٧١٢	٣,٤٣٤,٧٧٩	١١,٩٤٠,١٦٦	٧,٨١٣,٧٢٠	٣٤٠,٥٩٤	٦,٤٥٣,٦٤٨	١٠,٤٤٧,٠٣٨
١٦,٧٣٧,٤٣٠	٣,٠٦٤,٣٣٦	٦,٣٣٠,٦٥٤	١٩,١٥٩,٤٥٠	٩,٢٨٣,٤٨٤	١,٣٤٥,٢٠٠	٦,٨٦٠,٦٢٥	١٣,٩٠٨,٠٤٦
٧,٨٩٨,٠٠٣	١,٣٩٣,١٠٢	٣,٠٢٧,٧٤٢	٩,٠٠٣,٥٠٦	٤,٤١٩,٠٥٢	٦٣١,٣١١	٣,٦٤٥,٢٠٨	٨,٥٥٥,٣٤٠

حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة (أ)

(أ) تشمل حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة - تتمة
قائمة الدخل الشامل الملخصة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
٧,٦٢٨,٤٧٠	٥,٢٤٩,٨٦٤	٧,٨٥٩,٤٦٨	١١,٣٨٣,٥٢٦	٨,٧٦٦,٣٢٠	٦,٣٠٢,٦٥٠	٣,٨٥٩,٨٣٦	١٢,٢٦٣,١٥٩
٢,٤١٣,٩٧٨	٣,٠٤٥,٤٥٣	٢,٩٤٤,٢٢١	٢,٨٥٩,١٨٢	١,٩٦٥,٤٧٩	١٣٠,٨٦٢	١,٧٣٨,٤٣٨	١,٧٠٢,٢٤٨
٧٣,٠٣٧	٥٥,٦٤٠	١٢٤,٠٠٦	٩٣,٤٨٤	٦٧,٦٩٦	٥٣,٥٠٨	١٤٠,٣٢٠	٨٨,٦٤٥
٢,٤٨٧,٠١٥	٣,١٠١,٠٩٣	٣,٠٦٨,٢٢٧	٢,٩٥٢,٦٦٦	٢,٠٣٣,١٧٥	١٨٤,٣٧٠	١,٨٧٨,٧٥٨	١,٧٩٠,٨٩٣

إيرادات
صافي دخل السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل

صافي الدخل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة

١,١٥٦,٣٣٦	١,٣٦٠,٨٣٦	١,٣٠٤,٢٥٦	١,٤٠٦,٠٠٨	٩٤٦,٧٩٨	٦٧,٧٨٤	٨٧٤,٩٥٠	١,٠٠٧,٨١٦
٩٤٦,٠٦٣	١,٩٣٨,٥٠٣	١,٤٢٤,٤٣٧	٢,١٣١,٠٢٩	٦٩٦,١٤٤	-	٤٧٥,٠٨٣	-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧,٢٢٠,٩٠٦	٣,٦٣١,٤٧٢	٧,٥١٠,١٠١	١٠,٠٦٦,٠٠٠	٧,٩١٠,٢٣٦	٥,٧٠٤,٢٦٢	٢,٧٥٩,٤٥٥	٩,٩٨٣,٩٢٦
٢,٣٧٦,٣٦٥	١,٧٧٨,٣٩٠	٢,٩٩٣,٥٣٧	٢,٧٣٥,٤٢٩	١,٦٠٤,٢١٣	(٦٠٨,٨٠٧)	٨٧٨,٦٢٨	٦٦٨,١٧٤
(٦,٩٧٨)	(١,٦٩٩)	٧,٣٧٨	(٥,٨١٤)	(٢,٢١٩)	١,٠٨٨	٤٤,١١٣	(١١,٤٧٣)
٢,٣٦٩,٣٨٧	١,٧٧٦,٦٩١	٣,٠٠٠,٩١٥	٢,٧٢٩,٦١٥	١,٦٠١,٩٩٤	(٦٠٧,٧١٩)	٩٢٢,٧٤١	٦٥٦,٧٠١
٩٩٦,٩٤٢	٧٨٧,٨٦٥	١,٤٩٦,١٧٤	١,١٥٠,٩١٥	٨٥٦,٦٢٣	(٣١٦,١٨٢)	٤٢٩,٤٣٨	٣٥٢,٩٩٢
٧٩٣,٠٨٣	١,٠٨٠,١٠٠	١,٩٩٦,٥٠٥	٨١٤,٦٨٨	٥٤٠,٢٢٩	-	٤١٥,٦٩٨	-

صافي الدخل العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة

يشتمل صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة، على تسويات مثل حذف أرباح متداخلة بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في حقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- حقوق الملكية غير المسيطرة - تتمة

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٣,٤٣٢,٩١٩	٢,٠٨٣,٥٧٨	٥٢٦,٦٣٧	٢,٥٥٣,٩١٦	٣,٩٦٦,٢٥٩	٢,٨٨١,٨٩٤	٣,٢٠٢,٧٨٥	٣,٩٢٨,١٦١
(٢,١١٥,٧٨٢)	(٨٠٢,٥٨٨)	(٨٦)	(٣١٠,٧٢٢)	(٤٠٨,٦٢٣)	(٥٤٧,٠٧١)	(٢٩٤,٥٢٢)	(١,٨٥٧,٧١٤)
(١,٤٥٤,٥٣٩)	(٨٣٣,٠٨٠)	(٢١٠,٥٧٣)	(٢,٩٣٥,١٨٨)	(٤,٣٤١,٧٨٦)	(١,٧١١,٠٥٨)	(١,٥٥٨,٨٦٠)	(٣,٠٩٦,٥٠١)
(١٣٧,٤٠٢)	٤٤٧,٩١٠	٣١٥,٩٧٨	(٦٩١,٩٩٤)	(٧٨٤,١٥٠)	٦٢٣,٧٦٥	١,٣٤٩,٤٠٣	(١,٠٢٦,٠٥٤)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣,٥٩٢,٣٢٤	١,٣٩٥,٧٨٧	٤٣٢,١٦٦	٢,٠٥١,٢٨٩	٣,٣٢٥,٠٢٩	٣,٩٠٠,٨٩٣	٢,١١٠,٣٦٥	٣,٢٣٥,٩٠١
(٩٠٥,٣١٦)	(٧٠٣,٢٧٧)	(٢٩١,٧٣٤)	(٨٦٣,٨١٦)	(٤٢٥,٨٣٩)	(٣١٤,٦٥٣)	(٣٠٣,٤٣٤)	(٧١٦,٧٥٥)
(١,٥٦٠,٠١٠)	(٧٣٢,٨٩٨)	(١٦٠,٩٧٢)	(١,٦٠٤,١٨٤)	(١,٧٧٩,٤٨٣)	(٣,٧٧٧,٣٨٦)	(١,٨٧٣,٥٨٥)	(٣,١٤٣,١٢٥)
١,١٢٦,٩٩٨	(٤٠,٣٨٨)	(٢٠,٥٤٠)	(٤١٦,٧١١)	١,١١٩,٧٠٧	(١٩١,١٤٦)	(٦٦,٦٥٤)	(٦٢٣,٩٧٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل العمولة	متداولة
١,١٦٧,٥٨٩	١,٠٦٥,٠٠٠	لايبور بسعر متغير بالدولار الأمريكي	قروض قصيرة الأجل
٣,٦٦٤,٧٥٤	٨,٥٣٥,٢٥٤	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٨٥,٥٠٢	٩٣,٣٠١	٥,٧٪ إلى ٩,٦٪	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية (إيضاح ٣٧)
-	٣,٧٤٤,٩٠١	٢,٦٣٪	سندات
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	سايبور بسعر متغير	سندات دين
٣,٧٥٠,٢٥٦	١٥,٣٧٣,٤٥٦		إجمالي القروض - متداولة

غير متداولة

٣١,٠٥٨,٠٢٣	٣٥,٥٠٠,٣٠٤	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	قروض طويلة الأجل
٦٥٣,٤٢٣	٧٧١,٧١٢	٥,٧٪ إلى ٩,٦٪	التزامات بموجب عقود إيجار تمويلية (إيضاح ٣٧)
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	سايبور بسعر متغير	سندات دين
١٠,٦٣٣,٩٥٠	٣,٣٥٢,٧١٦	٢,٧٥٪	سندات
٤٢,٣٤٥,٣٩٦	٤١,٦٢٤,٧٣٢		إجمالي القروض
٤٧,٢٦٣,٢٤١	٥٨,٠٦٣,١٨٨		

قروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة على قروض تجارية من مؤسسات مالية مختلفة لتمويل توسعاتها والمشاريع الجديدة، وعمليات الاستحواذ والتي تستحق السداد وفقاً لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متفاوتة.

تسدد قروض صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي على أقساط نصف سنوية، وتحمل أعباء تمويل بمعدلات متفاوتة.

السندات

كانت السندات التالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت سابك كابيتال ٢ بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر لسابك، سندات لمدة ٥ سنوات و ١٠ سنوات، بمبلغ قدره ١ مليار دولار أمريكي لكل منهما وبمبلغ إجمالي يعادل ٧,٥ مليار ريال سعودي. إن هذه السندات غير مضمونة، وتحمل معدل عمولة قدره ٤٪ و ٤,٥٪ على تلك التي تستحق خلال ٥ سنوات و ١٠ سنوات، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب القانون ١٤٤/أ، ومتطلبات طرح طبقاً لقانون الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٣ المعدل. إن هذه السندات مدرجة في سوق الأسهم الأيرلندية (يورونكست دبلن)، وتم استخدام المتحصلات لإعادة تمويل قروض استحق سدادها مؤخراً.
- في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣، أصدرت سابك كابيتال ١ بي في، سندات لمدة ٧ سنوات بقيمة ٠,٧٥ مليار يورو وبمعدل عمولة قدره ٢,٧٥٪. تم استخدام المتحصلات لاسترداد سندات باليورو قدرها ٠,٧٥ مليار يورو.

سندات الدين

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٠٩، أبرمت المجموعة اتفاقية مع صندوق الاستثمارات العامة لإصدار سندات غير مضمونة بالريال السعودي بطرح خاص على شكل شرائح متعددة بمبلغ ١٠ مليار ريال سعودي. تم سحب هذه السندات بشكل كامل وتستحق السداد دفعة واحدة بعد ٧ سنوات من تاريخ إصدار كل منها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم سداد كافة السندات القائمة بالكامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢- القروض - تنمة

فيما يلي جدول سداد القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦,٣٤٥,١٥٥	٤,٨٣٢,٣٤٣	خلال سنة واحدة
٦,٦٧٦,٥٦٨	٧,٣٨٨,٨٥٩	سنة - سنتان
٢٦,٩٧٠,٣٨١	٢٥,٥١٠,٣٢٧	سنتان - ٥ سنوات
٧,٢٠٦,٠٧١	٨,٧٩٢,٧٨٧	أكثر من ذلك
٨٦٥,٠١٣	٧٣٨,٩٢٥	التزامات بموجب عقود إيجار (إيضاح ٣٧)
٥٨,٠٦٣,١٨٨	٤٧,٢٦٣,٢٤١	الإجمالي

٢٣- منافع الموظفين

فيما يلي تحليلاً لمخصص منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢,٨٤٦,١٧٥	١٠,٥٩٨,٩٧٢	التزامات المنافع المحددة
٢,٦٩٠,٠٨٥	٢,٢٢٦,٢٩٥	مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٣٨,١٧٢	١,١٥٤,٥٧٥	برامج منافع التقاعد المحددة
١٦,٥٧٤,٤٣٢	١٣,٩٧٩,٨٤٢	منافع طبية ما بعد انتهاء الخدمة

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع انتهاء الخدمة

٤٩,٩٣٧	٣٧,٣١١	برنامج التقاعد المبكر
١٥٥,٢٢٧	١٢٥,٣٤٠	مكافأة الخدمة طويلة الأجل
٨٥٥,٤٤٠	٨٥٧,٥٣٢	أخرى
١,٠٦٠,٦٠٤	١,٠٢٠,١٨٣	
١٧,٦٣٥,٠٣٦	١٥,٠٠٠,٠٢٥	

تقوم الإدارة بمتابعة مخاطر كافة برامج التقاعد بالمجموعة وإصدار التعليمات بشأن الحوكمة وإدارة المخاطر المتعلقة ببرامج التقاعد، وخاصة فيما يتعلق بتمويلها وهيكل محفظة موجودات البرامج الحالية. تخضع التزامات وموجودات برامج الموجودات المستخدمة لتمويل الالتزامات لمخاطر ديموغرافية وقانونية واقتصادية. تعزى المخاطر الاقتصادية أساساً للتطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق المال. تم اتخاذ الإجراءات اللازمة لإقفال برامج المنافع المحددة المتعلقة بالخدمة المستقبلية. وقد أدى ذلك إلى تخفيض المخاطر المتعلقة بمستويات المنافع المستقبلية.

التزامات المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة أو منافع التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والقوانين الضريبية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. خارج المملكة العربية السعودية، تقوم المجموعة بالحد من مخاطر تغير ظروف السوق المالية والتطورات الديموغرافية، حيث يمنح الموظفون الجدد برامج تقاعد محددة، وكما تم في السنوات الأخيرة إغلاق العديد من برامج المنافع المحددة لحساب مستحقات المنافع المستقبلية، سيتم إغلاق البرامج الأمريكية والكندية لحساب مستحقات المنافع المستقبلية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مكافأة نهاية الخدمة

إن هذه المكافأة إلزامية لكافة الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية طبقاً لقانون العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة. تحسب مكافأة نهاية الخدمة على أساس رواتب الموظفين وفترات خدماتهم المتراكمة وتستحق الدفع عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشأن مكافأة نهاية الخدمة وذلك بتقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون عن خدماتهم، ومن ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم ملائم لتحديد القيمة الحالية لصافي التزام المجموعة. إن هذه المكافأة غير ممولة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم قيد النقص أو الزيادة المقابلة لها على الأرباح المبقاة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تنمة

التزامات المنافع المحددة - تنمة

برامج منافع التقاعد المحددة

لدى المجموعة عدد من برامج المنافع التقاعدية المحددة خارج المملكة العربية السعودية، ان أكثر البرامج أهمية تقع في الولايات المتحدة الأمريكية وفي المملكة المتحدة. إن برامج التقاعد هذه ممولة. تشمل برامج التقاعد الأخرى، برامج ممولة في الغالب في ألمانيا والنمسا واليابان وتايوان وكندا وفرنسا وبلجيكا، وهي برامج ممولة. تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين.

يتماشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية في البلدان التي أنشئت فيها. تخضع التزامات التقاعد لأنظمة حكومية، وحدود دنيا من متطلبات التمويل في كثير من البلدان. إضافة إلى ذلك، يوجد قيود على شكل شروط كمية ونوعية بخصوص الاستثمار في مختلف فئات الموجودات. وقد ينتج عن ذلك تقلب في اشتراكات أصحاب العمل، ومتطلبات التمويل والافتراض المتعلق بأن الالتزامات تجاه صناديق التقاعد تتماشى مع المتطلبات النظامية.

فيما يلي وصفاً موجزاً لبرامج منافع التقاعد المحددة الرئيسية الخاصة بالمجموعة:

الولايات المتحدة الأمريكية

في الولايات المتحدة الأمريكية، تمنح المجموعة برنامج منافع تقاعد محددة. يخضع هذا البرنامج لأحكام قانون ضمان دخل تقاعد الموظفين المعدل لعام ١٩٧٤. تتمثل سياسة تمويل البرامج الأمريكية في القيام باشتراكات منتظمة كل سنة وبالمبالغ الضرورية التي تفي أو تتجاوز الحد الأدنى المطلوب طبقاً لما نصت عليه قوانين منافع الموظفين والقوانين الضريبية في الولايات المتحدة الأمريكية. وكما في ١ يناير ٢٠١٤، تم إقفال البرامج أمام المشتركين الجدد. أما الموظفين الذين سبق وأن اشتركوا في البرنامج الأمريكي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ فقد استمروا في اكتساب المنافع لغاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، سيتم إقفال البرنامج وسيشارك الموظفون في ترتيبات مساهمات محددة بديلة. وبمقارنة المشتركين الأساسيين إلى إجمالي التغير في المطلوبات، هناك تسوية لمره واحدة مرتبطة بقرار إقفال المستحقات المستقبلية. تم إثبات الربح ضمن تكلفة الخدمة.

تدار برامج منافع التقاعد المحددة من قبل جهات بالوكالة والتي تمثل مصالح الجهات المستفيدة وتضمن سداد المنافع مستقبلاً.

المملكة المتحدة

لدى شركات المجموعة برامج معاشات تقاعد ختامية في المملكة المتحدة تم إقفالها من أجل الحصول على زيادات إضافية في المنافع لسنوات الخدمة في المستقبل. إن جزء كبير من الأيدي العاملة لا يزال يتلقى زيادات في المنافع استناداً إلى زيادات الرواتب والأجور. وبعد إقفال مستحقات الخدمة، كانت لدى كافة الموظفين فرصة سانحة للاشتراك في برامج المساهمات المحددة.

تدار برامج منافع التقاعد المحددة من قبل جهات بالوكالة، وتمثل فيها مجلس الأمناء - طبقاً للاتفاقية المبرمة مع هذه الجهات وطبقاً للقانون - مصالح المستفيدين والتأكد بأنه يمكن سداد المنافع في المستقبل. يحدد التمويل المطلوب وفق عمليات تقويم فنية طبقاً للأنظمة المحلية كل ثلاثة سنوات. تعدل معاشات التقاعد سنوياً تعويضاً عن الزيادة في تكاليف المعيشة.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

برنامج التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف برامج التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات المجموعة. وإذا ما تم الاتفاق على التعويض على شكل أقساط، يتم خصم الالتزام في الأصل إلى القيمة الحالية ومن ثم يتم توزيعها على فترة التعويض التي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادي للموظف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تنمة

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى - تنمة

مكافأة الخدمة طويلة الأجل

تقدم المجموعة لموظفيها مكافأة الخدمة طويلة الأجل على أساس سنوات الخدمة، ويتم قياسها على نحو مماثل لالتزامات المنافع المحددة. ومع ذلك، يتم إثبات مبالغ إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة للسنة الحالية.

يوضح الجدول أدناه حركة صافي التقاعد:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٥٩٦,٧٩٩	١٦,٥٥١,٩٥٧	في بداية السنة
١,٢٩٠,٩٧٥	١,٤٨٩,٣١٥	تكلفة خدمة حالية
٤٤,١٧٥	(٢٨٣,٨٢١)	تكلفة خدمة سابقة
٥٨١,٠٢٤	٥٥٧,٤٦٧	أعباء تمويل، بعد خصم إيرادات التمويل
		تغيرات اكتوارية نتجت عن:
		- افتراضات مالية
		- تغيرات ديموغرافية
		- تسويات على أساس الخبرة
		- العائد الفعلي على موجودات البرامج
(٢١,٩٦٦)	(١,٨٦٣,٥٧٣)	مدفوعات خلال السنة
(٣٧,١٢٥)	(١٠١,٦٣٩)	مساهمات في برامج التقاعد
٩٥,٠٠٥	(٤٠٤,٩٣٣)	تسويات ترجمة عملات أجنبية وأخرى
(٢٤٩,١٤٧)	٢٢٢,٢٥٢	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
(٢١٣,٢٣٣)	(٢,١٤٧,٨٩٣)	في نهاية السنة
(٦٢٧,٠٣٨)	(١,٩٨٠,٧١٥)	
(٣١٣,٩٩٥)	(٣٠٨,٥٢٦)	
١٩٣,٢٥٠	٧٢,٥٥١	
١٦,٥٥١,٩٥٧	١٣,٩٥٠,٣٣٥	
٢٢,٤٧٥	٢٩,٥٠٧	
١٦,٥٧٤,٤٣٢	١٣,٩٧٩,٨٤٢	

بالنسبة لصافي التقاعد، يتم عرض الموجودات تحت بند موجودات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تتمة

يوضح الجدول أدناه مكونات منافع الموظفين في المملكة العربية السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة	
١٣,٤٣٥,٦٣٨	٥٨٩,٤٦٣	١٢,٨٤٦,١٧٥	في بداية السنة
١,٢٧٥,٣٦٨	٤٢٥,٩٦٤	٨٤٩,٤٠٤	تكلفة خدمة حالية
٤٦٤,١٣٦	٢٠,١٩٥	٤٤٣,٩٤١	أعباء تمويل
			تغيرات اكتوارية نتجت عن:
			- افتراضات مالية
			- تسويات على أساس الخبرة
(١,٥٨٥,٨٤٣)	١٧,١٠٤	(١,٦٠٢,٩٤٧)	مدفوعات خلال السنة
(٣٤٢,٠٩٧)	(١٥٨,٤٢٣)	(١٨٣,٦٧٤)	أخرى
(١,٩٢٧,٩٤٠)	(١٤١,٣١٩)	(١,٧٨٦,٦٢١)	في نهاية السنة
(١,٩٤٦,٧٣٦)	(٥٢,٦٠٢)	(١,٨٩٤,١٣٤)	
١٢٥,٧٦٦	(١٤,٤٤١)	١٤٠,٢٠٧	
١١,٤٢٦,٢٣٢	٨٢٧,٢٦٠	١٠,٥٩٨,٩٧٢	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة	
١٢,٣٢٣,٧٦٣	٢٧٧,٧٣٨	١٢,٠٤٦,٠٢٥	في بداية السنة
١,٠٦٦,٨٨٣	٢٣,٤٩٦	١,٠٤٣,٣٨٧	تكلفة خدمة حالية
٤٧٤,٤٤٠	٩,٧٧٦	٤٦٤,٦٦٤	أعباء تمويل
			تغيرات اكتوارية نتجت عن:
			- افتراضات مالية
			- تسويات على أساس الخبرة
(٤٦,٤٢٨)	٣٥,٧٧٢	(٨٢,٢٠٠)	مدفوعات خلال السنة
١٧٦,٠٧٤	٢٥٤,٤٥٣	(٧٨,٣٧٩)	أخرى
١٢٩,٦٤٦	٢٩٠,٢٢٥	(١٦٠,٥٧٩)	في نهاية السنة
(٥٧٦,١٠٨)	(١٤,٣٥١)	(٥٦١,٧٥٧)	
١٧,٠١٤	٢,٥٧٩	١٤,٤٣٥	
١٣,٤٣٥,٦٣٨	٥٨٩,٤٦٣	١٢,٨٤٦,١٧٥	

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٧,٠٢٤,٤٠٦	٩٤٦,٣٥٢	٢,٨٥٠,٢١٠	٣,٢٢٧,٨٤٤	في بداية السنة
٢١٣,٩٤٧	٢٢,٢٠٧	-	١٩١,٧٤٠	تكاليف خدمة حالية
(٢٨٣,٨٢١)	(٨,٧٨٠)	٧١٦	(٢٧٥,٧٥٧)	تكاليف خدمة سابقة
٢١١,٥٨٥	٢١,٩٤٢	٧٣,٠٣٦	١١٦,٦٠٧	أعباء تمويل
(٣٤٧,٨٥١)	(٣٠,٠٩٢)	(١٤٩,٧٥٣)	(١٦٨,٠٠٦)	منافع مدفوعة
				تغيرات اكتوارية ناتجة عن:
				- افتراضات مالية
				- تغيرات ديموغرافية
				- تسويات على أساس الخبرة
(٢٧٧,٧٣٠)	(١٥,٦٦١)	(١٤,٩٢١)	(٢٤٧,١٤٨)	عملات أجنبية
(١٠١,٦٣٩)	(٣,٤١٠)	(٨٧,٦٧٠)	(١٠,٥٥٩)	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
(٦٢,٨٣٦)	(١,٥٣١)	٦,٣٢٤	(٦٧,٦٢٩)	في نهاية السنة
(٤٤٢,٢٠٥)	(٢٠,٦٠٢)	(٩٦,٢٦٧)	(٣٢٥,٣٣٦)	
(٢١٠,٩٢٥)	(٤٩,٠٨٧)	(١٦١,٨٣٨)	-	
٦,١٦٥,١٣٦	٨٨١,٩٤٠	٢,٥١٦,١٠٤	٢,٧٦٧,٠٩٢	
(١٩٨,٢٧١)	(١٩٨,٢٧١)	-	-	
٥,٩٦٦,٨٦٥	٦٨٣,٦٦٩	٢,٥١٦,١٠٤	٢,٧٦٧,٠٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تتمة

تم أدناه تبيان التطورات في موجودات البرامج الرئيسية في مختلف البلدان:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	الإجمالي	
١,٤٦٣,٤١٩	٢,١٦٥,٥٣٩	٢٧٩,١٢٩	٣,٩٠٨,٠٨٧	موجودات البرامج في بداية السنة
٥٣,٣٧٧	٥٥,٤٢٥	٩,٤٥٢	١١٨,٢٥٤	دخل عمولة
٢٦٢,٠١٣	٣٩,٠٦٩	٧,٤٤٤	٣٠٨,٥٢٦	مساهمات أصحاب العمل
(١٣٦,٨٠٧)	(٧٥,٣٧٥)	(١٠,٠٧٠)	(٢٢٢,٢٥٢)	العائد على موجودات البرامج (ما عدا دخل العمولة)
(١٤٩,٦٢١)	(١٤٩,٧٥٥)	(١٤,٤٩٦)	(٣١٣,٨٧٢)	منافع مدفوعة
(١٣,٥١٦)	-	(٥١٠)	(١٤,٠٢٦)	مصاريف إدارية
-	(١٢٣,٠٣٠)	(٢٠,٦٥٤)	(١٤٣,٦٨٤)	عملات أجنبية
١,٤٧٨,٨٦٥	١,٩١١,٨٧٣	٢٥٠,٢٩٥	٣,٦٤١,٠٣٣	موجودات البرامج في نهاية السنة
-	-	(٢٢٧,٧٧٨)	(٢٢٧,٧٧٨)	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
١,٤٧٨,٨٦٥	١,٩١١,٨٧٣	٢٢,٥١٧	٣,٤١٣,٢٥٥	موجودات البرامج في نهاية السنة
١,٢٨٨,٢٢٧	٦٠٤,٢٣١	٦٦١,١٥٢	٢,٥٥٣,٦١٠	التزامات المنافع المحددة، صافي

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	الإجمالي	
٣,٠٤٠,٧٠٨	٢,٨٣٥,٨٧١	٨٥٤,١٨٩	٦,٧٣٠,٧٦٨	في بداية السنة
٢٠٠,٤٩٨	-	٢٣,٥٩٤	٢٢٤,٠٩٢	تكاليف خدمة حالية
١٨,٣٠٧	١٢,٩٦٠	١٢,٩٠٨	٤٤,١٧٥	تكاليف خدمة سابقة
١١٩,٢٨٤	٧٩,٢٥٠	٢٠,٨١٤	٢١٩,٣٤٨	أعباء تمويل
(٢٥١,٩١٤)	(١٨٠,٢٥٣)	(٣٥,٠١٩)	(٤٦٧,١٨٦)	منافع مدفوعة
-	-	٢١١	٢١١	مساهمات مشتركين
٢٠٨,٥٤١	(١٥٦,٠٩٦)	(٢٧,٩٨٣)	٢٤,٤٦٢	تغييرات ائتمانية ناتجة عن:
(٣٧,٠٦٤)	-	(٦١)	(٣٧,١٢٥)	- افتراضات مالية
(٧٠,٥١٦)	-	(١٠,٥٥٣)	(٨١,٠٦٩)	- تغييرات ديموغرافية
١٠٠,٩٦١	(١٥٦,٠٩٦)	(٣٨,٥٩٧)	(٩٣,٧٣٢)	- تسويات على أساس الخبرة
-	٢٥٨,٤٧٨	١٠٨,٢٥٢	٣٦٦,٧٣٠	عملات أجنبية
٣,٢٢٧,٨٤٤	٢,٨٥٠,٢١٠	٩٤٦,٣٥٢	٧,٠٢٤,٤٠٦	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
-	-	(٢٣٥,٣٤٩)	(٢٣٥,٣٤٩)	في نهاية السنة
٣,٢٢٧,٨٤٤	٢,٨٥٠,٢١٠	٧١١,٠٠٣	٦,٧٨٩,٠٥٧	

تم أدناه تبيان التطورات في موجودات البرامج الرئيسية في مختلف البلدان:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	الإجمالي	
١,٢٤٦,٦٧٥	١,٩٦٩,٢٨٢	٢٤١,٧٧٥	٣,٤٥٧,٧٣٢	موجودات البرامج في بداية السنة
٤٧,٦٧٥	٥٥,٥٠٩	٩,٥٨٠	١١٢,٧٦٤	إيرادات تمويل
٢٦٠,٣٤٣	٤٣,٢٧٦	١٠,٥٨٧	٣١٤,٢٠٦	مساهمات أصحاب العمل
١٤٣,١٨٠	٨٩,٥٦٢	١٦,٤٠٥	٢٤٩,١٤٧	العائد الفعلي على موجودات البرامج
(٢١٨,٨٠٥)	(١٨٠,٢٥٣)	(١٧,١٩٨)	(٤١٦,٢٥٦)	منافع مدفوعة
(١٥,٦٤٩)	-	(٥٠٦)	(١٦,١٥٥)	مصاريف إدارية
-	١٨٨,١٦٣	١٨,٤٨٦	٢٠٦,٦٤٩	عملات أجنبية
١,٤٦٣,٤١٩	٢,١٦٥,٥٣٩	٢٧٩,١٢٩	٣,٩٠٨,٠٨٧	إعادة تصنيف كصافي موجودات التقاعد
-	-	(٢٥٧,٨٢٤)	(٢٥٧,٨٢٤)	موجودات البرامج في نهاية السنة
١,٤٦٣,٤١٩	٢,١٦٥,٥٣٩	٢١,٣٠٥	٣,٦٥٠,٢٦٣	التزامات المنافع المحددة، صافي
١,٧٦٤,٤٢٥	٦٨٤,٦٧١	٦٨٩,٦٩٨	٣,١٣٨,٧٩٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٣٣٥,١٥٠	١,٢٠٥,٤٩٤	صافي مصاريف المنافع
٥٨١,٠٢٤	٥٥٧,٤٦٧	تكاليف الخدمة الحالية
١,٩١٦,١٧٤	١,٧٦٢,٩٦١	أعباء تمويل على التزامات المنافع
		صافي مصاريف المنافع

موجودات برامج تقاعد الموظفين

يمثل الجدول أدناه فئات موجودات برامج التقاعد الرئيسية خارج المملكة العربية السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	متداولة وغير متداولة
٣٦,٩٠٪	٣٣,٥٤٪	٣٧,٠٢٪	أسهم
٢٩,٢٧٪	١,٠٩٪	٦٠,١٧٪	سندات ديون
-	١,٠٩٪	٦٠,١٧٪	- سندات حكومية
٢٩,٢٧٪	-	-	- سندات أخرى
-	٤٦,٥٦٪	١,٥٨٪	صناديق استثمارية وشركات تأمين
٣١,١٤٪	١٨,٢٦٪	١,٢٣٪	استثمارات أخرى
٢,٦٩٪	٠,٥٥٪	-	نقدية وشبه نقدية
١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	متداولة وغير متداولة
٣٨,٨٦٪	٣٣,٦٧٪	٣٩,٩٠٪	أسهم
٤٨,٤٦٪	٢٤,٢٥٪	٥٤,٠٥٪	سندات ديون
-	٢٣,٢٢٪	٥٤,٠٥٪	- سندات حكومية
٤٨,٤٦٪	١,٠٣٪	-	- سندات أخرى
-	٢٣,٠٤٪	١,٤١٪	صناديق استثمارية وشركات تأمين
٩,٩٠٪	١٧,٢٨٪	٤,٦٤٪	استثمارات أخرى
٢,٧٨٪	١,٧٦٪	-	نقدية وشبه نقدية
١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	١٠٠,٠٠٪	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تتمة

فيما يلي الافتراضات الاقتصادية والاكثوارية الرئيسية المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة
معدل الخصم	%٤,٤٠	%٢,٩٠
متوسط الزيادة في الرواتب	%٥,٥٠ إلى %٧,٠٠	%٣,٢١
الزيادة في دفعات التقاعد	لا ينطبق	%٣,٢٥
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)	%٩ في عام ٢٠١٩ إلى نقص بنسبة ٥٪ في عام ٢٠٢٣ وما بعدها	لا ينطبق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة
معدل الخصم	%٣,٦٠	%٢,٧٠
متوسط الزيادة في الرواتب	%٥,٠٠ إلى %٧,٠٠	%٢,٧٦
الزيادة في دفعات التقاعد	لا ينطبق	%٣,١٥
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)	%١٠ في عام ٢٠١٨ إلى نقص بنسبة ٥٪ في عام ٢٠٢٣ وما بعدها	لا ينطبق

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه الأثر التقريبي على التزامات المنافع المحددة في حالة قيام المجموعة بتغيير افتراض رئيسي واحد، مع بقاء كافة الافتراضات الاكثوارية الأخرى ثابتة. يهدف تحليل الحساسية إلى توضيح عدم التأكد الملازم لتقويم التزامات المنافع المحددة في ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجه بسبب الآثار المختلفة للتغيرات في الافتراضات الاكثوارية الأساسية على إجمالي التزامات المنافع المحددة. تنطبق الحساسية فقط على التزامات المنافع المحددة وليس على صافي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي. ومن المتوقع أن يتم تسوية الحركات في القيمة العادلة لموجودات البرامج - بقدر معين - في التغيرات في التزامات المنافع المحددة الناتجة عن التغيرات في الافتراضات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى
الزيادة			
معدل الخصم (+ ٢٥ نقطة أساس)	(٢٨٧,٤٦٢)	(١٠٤,٩٦٥)	(٣٣,٥٣٢)
الراتب (+ ٢٥ نقطة أساس)	٢٧٨,٠٧٩	١٣٣	٧,٧٤٥
التقاعد (+ ٢٥ نقطة أساس)	لا ينطبق	-	١٧,٦٤١
العمر المتوقع للمتقاعدين (+ ١ سنة)	لا ينطبق	٣٨,٢٤٥	(١٤,٨٠٧)
تكاليف الرعاية الصحية (+ ٢٥ نقطة أساس)	٢٣,٠١٠	لا ينطبق	لا ينطبق
النقص			
معدل الخصم (- ٢٥ نقطة أساس)	٢٩٩,٤٧٨	١١١,٠٩٢	٣٥,٧١٥
الراتب (- ٢٥ نقطة أساس)	(٢٦٨,٤٦٨)	(١٣١)	(٧,٣٥٨)
التقاعد (- ٢٥ نقطة أساس)	لا ينطبق	-	(١٦,٦٨٥)
العمر المتوقع للمتقاعدين (- ١ سنة)	لا ينطبق	(٣٩,٥٦٢)	١٤,٥١١
تكاليف الرعاية الصحية (- ٢٥ نقطة أساس)	(٢١,٩٩١)	لا ينطبق	لا ينطبق

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- منافع الموظفين - تتمة

تحليل الحساسية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	
<i>الزيادة</i>				
(٣٦٢,٥٧٩)	(١٣٨,٨٥٨)	(١٥٠,٥٥٨)	(٣٦,٦٨٩)	معدل الخصم (+ ٢٥ نقطة أساس)
٣١٣,٨٨٤	١٦,٨٤١	٣٤,١٧٠	٩,٣٧٠	الراتب (+ ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	-	١١٢,٠١٨	لا ينطبق	التقاعد (+ ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	٤٢,٦٠٨	٨٠,٣٧٢	لا ينطبق	العمر المتوقع للمتقاعدين (+ ١ سنة)
٢١,٢٥٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	تكاليف الرعاية الصحية (+ ٢٥ نقطة أساس)
<i>النقص</i>				
٣٣٨,٣٨٨	١٤٧,٦٥٦	١٦٢,١٤٠	٣٩,١٠٩	معدل الخصم (- ٢٥ نقطة أساس)
(٣٤١,٠٥٦)	(١٦,٥٤٦)	(٣٣,٣٠٩)	(١٥,٢٩١)	الراتب (- ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	-	(١٠٥,٧٦٦)	لا ينطبق	التقاعد (- ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	(٤٤,٠٤٠)	(٧٩,٩٣٩)	لا ينطبق	العمر المتوقع للمتقاعدين (- ١ سنة)
(٢٠,٢٦٨)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	تكاليف الرعاية الصحية (- ٢٥ نقطة أساس)

دفعات المنافع المستقبلية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	
٣١٧,٩٧٣	٥٩١,٥١٣	خلال سنة
٣٣٩,٣٧٤	٥٨٥,٧٥٥	سنة - سنتان
٣٥٢,٦٨٦	٦٤٤,٠٧٢	سنتان - ٣ سنوات
٣٧٠,١٠٤	٧٣٧,٠٢٣	٣ - ٤ سنوات
٣٨٧,٨٦٣	٨١٠,٩٩٩	٤ - ٥ سنوات
٢,٠٦٧,٣٢٧	٥,٢٢٩,٩١٨	٥ سنوات قادمة
٣,٨٣٥,٣٢٧	٨,٥٩٩,٢٨٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	
٣٧١,٩٠١	٧٢٠,٥٠٧	خلال سنة
٣٩٧,٢٧٠	٦٦٥,١٤٠	سنة - سنتان
٤١٩,٦٢٣	٧٤١,٤٦١	سنتان - ٣ سنوات
٤٤٤,٢١٩	٨٣٩,٥٩١	٣ - ٤ سنوات
٤٧٢,٠٧١	٩٠١,٦١٩	٤ - ٥ سنوات
٢,٧٢٤,٢٤٥	٥,٩٢٠,١٤١	٥ سنوات قادمة
٤,٨٢٩,٣٢٩	٩,٧٨٨,٤٥٩	الإجمالي

بلغت الأقساط السنوية المدفوعة لبرامج الاشتراكات المحددة ٠,٣٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٣٣ مليار ريال سعودي)، وتتعلق أساساً ببرامج اشتراكات محددة في هولندا.

تبلغ اشتراكات أصحاب العمل المتوقعة والمتعلقة ببرامج التقاعد المحددة المنافع للسنة القادمة ٠,١٥ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,١٤ مليار ريال سعودي).

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزامات المنافع المحددة ١٠ سنوات بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ٢٠ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢ سنة بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ٢٠ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٤- ذمم الدائنة التجارية
١٧,٨٨٦,٧٣٨	١٤,٩٣٨,٣٩٢	ذمم دائنة تجارية
١٧٤,٧٢٦	٣٠,٩٦٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨,٠٦١,٤٦٤	١٤,٩٦٩,٣٥٧	

تم الإفصاح عن مخاطر العملات ومخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة بشأن الذمم الدائنة في الإيضاح ٣٦.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٥- المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٠٨٧,٤٢٦	٦,٢٥٠,٢٧٠	مطلوبات مستحقة
١,٩٠٤,٥١٠	٢,٤٦١,٥٣٠	مستحقات للموظفين
١,٦٣٣,٢٢٠	٢,٧٧٣,٦٨١	توزيعات أرباح مستحقة
٣٠٣,٨٧٩	٤٠١,٥٨٤	ضريبة مبيعات وأخرى مستحقة
٢٢٧,١٠٩	١١٢,٢٠١	محتجزات عقود
٩٦٨,١٠٢	١,٠١٧,٦١٨	أخرى
١٠,١٢٤,٢٤٦	١٣,٠١٦,٨٨٤	

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٦- المشتقات
		الموجودات المشتقة
		غير مخصصة في علاقة تحوط
٢,٨٢٨	٢٩,٦٥١	- عقود الصرف الأجنبي الآجلة
٣,٤٧٢	-	- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العملات - متداولة (أ)
٢٠,٥٠٦	-	- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العملات - غير متداولة (أ)
٢٦,٨٠٦	٢٩,٦٥١	إجمالي المشتقات المالية
١,٠٧٠,٦٢٢	٦١٥,٣٤٢	القيمة الاسمية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	المطلوبات المشتقة
		غير مخصصة في علاقة تحوط
-	٣٨١	- عقود الصرف الأجنبي الآجلة
١٤,٢٥٨	-	- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العملات - متداولة
١,٩٧٨	-	- مشتقات بالحد الأعلى لأسعار العملات - غير متداولة
١٦,٢٣٦	٣٨١	إجمالي المشتقات المالية
٧١٦,٦٤٥	٢٩١,٩٦٧	القيمة الاسمية

(أ) عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تم دمج هذه المشتقات مع العقود المضيفة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٧- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٩,٢٤٢,٨٢٨	١٦٤,٨٩٦,٧٨٢	بيع بضاعة
-	٣,٥١٨,٣٠١	خدمات لوجستية
٥٢٣,١٤٠	٧١٣,٢٥٦	تقديم خدمات
١٤٩,٧٦٥,٩٦٨	١٦٩,١٢٨,٣٣٩	

لا يوجد إيراد هام تم اثباته خلال عام ٢٠١٨ من التزامات الأداء التي تم الوفاء بها في السنوات السابقة. ومن المتوقع الوفاء بجميع التزامات الأداء المتبقية التي لم يتم الوفاء بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في السنة التالية.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٥ بخصوص توزيع الإيرادات حسب القطاعات والتوزيع الجغرافي.

أرصدة العقود

ان شروط الدفع فورية وبحد أقصى ١٢٠ يومًا من تاريخ الفاتورة. عادة ما يكون تاريخ الفاتورة قبل أو بتاريخ الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة. وبالتالي، فإن المجموعة لا تحتفظ بموجودات عقود المواد هامة وتقوم باثبات التزامات العقود عند إصدار فاتورة بالمبالغ قبل الوفاء بالتزامات الأداء.

لا توجد تغييرات جوهرية في موجودات العقود أو أرصدة التزامات العقود خلال السنة. تقوم المجموعة بتحديد جميع التكاليف الإضافية للحصول على العقود كمصاريف عند تكبدها لأن فترة إطفاء الموجودات التي لم يتم اثباتها من قبل المجموعة ستكون سنة واحدة أو أقل.

معلومات المقارنة

لا يتم عرض المعلومات المقارنة بخصوص الإفصاحات للسنة الحالية، لأن المجموعة طبقت المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ بأثر رجعي معدل (إيضاح ٤).

٢٨- المصاريف

بناءً على طبيعة المصاريف تشمل تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على المصاريف التالية:

١-٢٨ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٢,٠٢٩,٥٧٨	٨٣,٣٢٢,٧٣٥	التغير في المنتجات تامة الصنع ومواد خام ومواد مستهلكة
١٢,١٧٨,٠٠٠	١٣,٢٩٤,٢٩٨	تكاليف موظفين
١٣,٢٦٨,٣٢١	١٣,٩٠٣,٣٤٩	استهلاك مصانع ومعدات
١,٥٦٣,٦٠٣	٤٧٠,١٨٣	انخفاض وتخفيض في قيمة مصانع ومعدات
٨١٨,٧٤١	٥٢٩,٩٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٩,٨٥٨,٢٤٣	١١١,٥٢٠,٤٧١	

٢-٢٨ المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٤٨٨,٨٢٢	٥,٩٢٣,٠٨٣	تكاليف موظفين (أ)
١,١٣٠,٢٢٣	١,١٦٣,٤٦٨	تكاليف أبحاث وتقنية
١,٦٦٦,١٦٨	١,٨٣٤,٦٠٩	خدمات مهنية واستشارية أخرى
٥٧٢,٦٤٢	٥١٤,٠٦٤	دعم إداري
٦٨٤,٣٩٤	٦٤٣,٠٨٩	استهلاك وإطفاء
٢٤٢,٤٥٣	٢٨٨,٠٧٩	صيانة
٧٨٥,٠٩٩	٥٧٨,٥١٥	أخرى
١٠,٥٦٩,٨٠١	١٠,٩٤٤,٩٠٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨- المصاريف - تتمة

٣-٢٨ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧,٨١٠,١١٢	٧,٩٩٥,٠٠٩	نقل وشحن
١,٤٣٨,٧٩٧	١,٥٧٨,٤٧٧	تكاليف موظفين (أ)
٥٨٦,١٩٧	٣٨٩,٣٧٤	مصاريف إيجار وتأجير
١٥٨,٦٤٥	١٥٣,٤٦٨	تكاليف تسويق
٧٤,٣٢٨	٥٩,٧٣٧	استهلاك
٢٧١,٤٥٨	٢٢٣,٨٧٢	أخرى
١٠,٣٣٩,٥٣٧	١٠,٣٩٩,٩٣٧	

(أ) نتيجة لمبادرة تحقيق أقصى استفادة من القوى العاملة الاستراتيجية خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتسجيل مصروف إعادة هيكلة غير متكرر قدره ١,٣٨ مليار ريال سعودي يتعلق بشكل رئيسي بتكلفة إنهاء خدمات موظفين. من المتوقع أن تقلل هذه المبادرة الاستراتيجية من قاعدة تكاليف المجموعة مستقبلاً.

٢٩- أعباء التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٤٨,٦٩٢	٢,٠٨٨,٦٤٨	أعباء تمويل على القروض
٥٨١,٠٢٤	٥٥٧,٤٦٧	أعباء تمويل تتعلق ببرامج المنافع المحددة (إيضاح ٢٣)
٢,٣٢٩,٧١٦	٢,٦٤٦,١١٥	

٣٠- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٤,٣٦٤	٦١,٦٣١	توزيعات أرباح عن استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
٢٧٩,٩٧٣	١٤٧,٢١٦	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٠,٩٢١	(١٩٣,٤٨٩)	مطالبات تأمين
٣٩,٨٣١	٣٩,٠١٠	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٨٨,٥١٢)	(١٧٩,٧٠٠)	دخل إيجارات
(١٨٧,٢٤٠)	(٢٨١,٠٧٩)	خسائر استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٨٩,٣٣٧	(٤٠٦,٤١١)	أخرى

٣١- الزكاة وضريبة الدخل

كانت الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الخاصة بالمجموعة كالآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
٣,٦٧٥,٢٤٠	١,٠٥٦,١٠٠	٢,٦١٩,١٤٠	في بداية السنة
٤,١٠٣,٤٠٦	١,٥٠٣,٤٠٦	٢,٦٠٠,٠٠٠	مجانب خلال السنة
(٤,٠٠٧,٩٨٧)	(١,٦٣١,٩٩٠)	(٢,٣٧٥,٩٩٧)	مدفوع خلال السنة، صافي
٤٣٣,٦٥٨	٤٣٣,٦٥٨	-	حركات أخرى (ترجمة العملات الأجنبية وإعادة التصنيف)
٤,٢٠٤,٣١٧	١,٣٦١,١٧٤	٢,٨٤٣,١٤٣	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الزكاة وضريبة الدخل - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
٢,٨٣٣,٥٨٢	٤٤٧,٢٤٦	٢,٣٨٦,٣٣٦	في بداية السنة
٤,٠٦٦,٣٢٩	١,٤٦٦,٣٢٩	٢,٦٠٠,٠٠٠	مجنب خلال السنة
(٣,٢٢٢,٩٠٦)	(٨٥٥,٧١٠)	(٢,٣٦٧,١٩٦)	مدفوع خلال السنة، صافي
(١,٧٦٥)	(١,٧٦٥)	-	حركات أخرى
٣,٦٧٥,٢٤٠	١,٠٥٦,١٠٠	٢,٦١٩,١٤٠	في نهاية السنة

كانت الحركة في الضريبة المؤجلة الخاصة بالمجموعة كالاتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	مطلوبات ضريبة مؤجلة	موجودات ضريبة مؤجلة	
١,٨٥٨,٨٢٠	٦٧٨,٢٢١	٢,٥٩٧,٠٥٩	١,٥١٨,٥٩٩	في بداية السنة
(١٠٦,٣٧٧)	(٤,٢٣٨)	(٩٣٢,٩٢١)	(٦٥٣,٤٤٣)	تغيرات خلال السنة (أ)
١,٧٥٢,٤٤٣	٦٧٣,٩٨٣	١,٦٦٤,١٣٨	٨٦٥,١٥٦	في نهاية السنة

(أ) تشمل على أثر تحويل العملات وحقوق الملكية غير المسيطرة.

١-٣١ الزكاة

تقدم الإقرارات الزكوية الخاصة بسابك والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس قوائم مالية مستقلة معدة لأغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة الأخرى غير المملوكة بالكامل لسابك بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل.

قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل واستلمت شهادات الزكاة وسددت الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقامت بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢-٣١ ضريبة الدخل

فيما يلي تحليلاً للعناصر الرئيسية لضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٤٦٦,٣٢٩	١,٥٠٣,٤٠٦	ضريبة الدخل الحالية للشركات:
-	-	للسنة الحالية
-	-	تسويات الضريبة الحالية للسنة السابقة

ضريبة الدخل المؤجلة للشركات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٣,٦٧١	(٣٠٥,٧٤٥)	(النقص) الزيادة في الضريبة المؤجلة، صافي
١,٥٤٠,٠٠٠	١,١٩٧,٦٦١	إجمالي مصروف ضريبة الدخل المدرج في قائمة الدخل الموحدة

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المثبتة في الدخل الشامل الأخر
خلال السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١,٣٤٩	٥,٢٠٤	مصروف ضريبة مؤجلة على المكاسب والخسائر الاكتوارية
٦١,٣٤٩	٥,٢٠٤	الضريبة المؤجلة المحملة على الدخل الشامل الأخر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

٢-٣١ ضريبة الدخل - تنمة

يعرض الجدول أدناه تسوية لمصروف ضريبة الدخل المستخرج من الربح المحاسبي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٩,٦٢٤,٧٤٥	٣٥,٦٨٣,٠٦٨	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣,٥٢١,٧٤٦)	(٢٧,٨٣٠,٥٠٧)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
٦,١٠٢,٩٩٩	٧,٨٥٢,٥٦١	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	الشريحة الضريبية المحلية (في المملكة العربية السعودية)
١,٢٢٠,٦٠٠	١,٥٧٠,٥١٢	ضريبة الدخل وفقاً للشريحة الضريبية المحلية (المملكة العربية السعودية)

الآثار الضريبية لـ:

٤٩٨,٤٣٦	٣٤٢,٦٨٦	- منافع ضريبية للسنة الحالية، غير المثبتة
٤٣٣,٤٢٤	(٤٠٥,٣٠٨)	- نتائج ترجمة العملات الأجنبية
٢٨٠,٦٣٨	(٢٦,٨٠٠)	- معدلات الانحراف
(١١٨,٢٠١)	(٩٤,٤١٥)	- التغير في الشريحة الضريبية
١٢,٧٣٩	١٨٣,٢٢٩	- الضريبة المستحقة المحملة على المطلوبات الأخرى
(٧٤,٥٥١)	(٥٦٦,٩٢٣)	- عكس/ تصحيح مخصصات وبنود معفاة
٦٢,٦٦٧	١٩٨,١٣٥	- مصاريف غير قابلة للخصم الضريبي
(٨١٨,٠٢٢)	(٨١,٥٦٠)	- إثبات المنافع الضريبية غير المثبتة سابقاً
٣٠,١٢٠	٦٧,٩٩٨	- ضريبة استقطاع
١٢,١٥٠	١٠,١٠٧	- ضرائب حكومية، ومحلية، وأخرى
١,٥٤٠,٠٠٠	١,١٩٧,٦٦١	مصروف ضريبة الدخل
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة
٤,١٤٠,٠٠٠	٣,٧٩٧,٦٦١	إجمالي مصروف الزكاة وضريبة الدخل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١- الزكاة وضريبة الدخل - تنمة

٢-٣١ ضريبة الدخل - تنمة

فيما يلي عناصر الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣,٢٠٠,٩٧٦)	(٣,٤٦٦,٦٧٦)
(٢٧,٤١٣)	(٢٩,١٢٠)
(١٩٥,٠١١)	(٢٠٤,٦٧٠)
(٢٧,٠١١)	(٢٣,٩٩٧)
(٣,٤٥٠,٤١١)	(٣,٧٢٤,٤٦٣)
١,٦٩٧,٩٦٨	٢,٠٦٠,٣٢٥
(١,٧٥٢,٤٤٣)	(١,٦٦٤,١٣٨)
٦,٨٢٤,٤٤٧	٧,٢٧٩,٢٣٩
٣٢٠,٨٧١	٤٤٥,٣٣٢
٩٦٧,٠٠٣	٥٨٣,٩٥٦
١٦٤,١٦٣	١٠,٩١٢
٢٨٦,٥٢٤	٣٥٥,٤٨٠
١٥١,٢٤١	١٤٥,٧٥٤
٤١,٥١٢	٧٦,٥٧١
٨,٧٥٥,٧٦١	٨,٨٩٧,٢٤٤
(٦,٣٨٣,٨١٠)	(٥,٩٧١,٧٦٣)
(١,٦٩٧,٩٦٨)	(٢,٠٦٠,٣٢٥)
٦٧٣,٩٨٣	٨٦٥,١٥٦

الفرق في الأساس المحاسبي والضريبي المتعلق بـ:

- الموجودات الملموسة والغير ملموسة
- المخزون
- الاحتياطات
- أخرى

مطلوبات الضريبة المؤجلة

مقاصة مع الموجودات الضريبية المؤجلة

صافي مطلوبات الضريبة المؤجلة

- صافي الخسائر التشغيلية
الفرق في الأساس المحاسبي والضريبي المتعلق بـ:

- الموجودات الملموسة والغير ملموسة
- منافع الموظفين
- مصاريف مؤجلة
- مخصص الذمم المدينة والمخزون
- إعفاءات ضريبية
- أخرى

موجودات الضريبة المؤجلة

موجودات ضريبية مؤجلة غير مثبتة

مقاصة مع المطلوبات الضريبية المؤجلة

صافي موجودات الضريبة المؤجلة

تقوم المجموعة بمقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات الضريبة المؤجلة إلى الضرائب المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية.

كان لدى المجموعة خسائر ضريبية قدرها ٢٧,٧٤ مليار ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥,٢٥ مليار ريال سعودي) مرحلة لفترات من عام ٢٠٢١ ولأجل غير مسمى، وهي متاحة لاستخدامها مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة للشركات التي نشأت فيها الخسائر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي دخل السنة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

يعكس الجدول أدناه بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٨,٩٩٨,٣٨٧	٣٦,٢٦٣,٠٢٤	الدخل من العمليات (بالآلاف الريالات السعودية)
١٨,٤٣٠,٢٣٦	٢١,٥٢٠,٦٧٨	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٩,٦٧	١٢,٠٩	ربح السهم من الدخل من العمليات (بالريالات السعودية)
٦,١٤	٧,١٧	ربح السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالريالات السعودية)

لم يكن هناك أي من بنود التخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية
توضح الجداول أدناه تحليلاً بالتمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢,٤٨٥,١٣٩	١١,٢٢١,٣٣٨	- تقليدية تحت الطلب (باستثناء الودائع لأجل)
٤,٣١٨,٩٢٧	٣,٥٥٦,٥٥٠	- وودائع لأجل تقليدية
١٦,٨٠٤,٠٦٦	١٤,٧٧٧,٨٨٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك تقليدية
٤٠,١٥٣,٠٠٢	٢٥,٨٨١,٠٦٢	- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
٢,٠٨١,٥٨٨	١,٩٣١,٨٧٠	- حسابات جارية (باستثناء الودائع لأجل)
٤٢,٢٣٤,٥٩٠	٢٧,٨١٢,٩٣٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك غير تقليدية
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٤٢,٥٩٠,٨٢٠	إجمالي النقدية والأرصدة لدى البنوك
		استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين
٥٤٣,٧٥٠	٥٥٦,١٥١	- سندات وسندات ديون بعمولة عائمة
١٢٣,٩٦٣	٤٧٨,٠٧٥	- وودائع لأجل تقليدية
٦٦٧,٧١٣	١,٠٣٤,٢٢٦	استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين تقليدية
٣,٨٣٦,٧٩٠	٨,٧٦٢,٢١٤	- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
٢,٢٦٤,١٤٠	١,٨٦١,١٤٣	- صكوك
٦٣٧,٥٩٠	٦٥١,٧٩٦	- وودائع مرابحة مركبة
٦,٧٣٨,٥٢٠	١١,٢٧٥,١٥٣	استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين غير تقليدية
٧,٤٠٦,٢٣٣	١٢,٣٠٩,٣٧٩	إجمالي الاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات الدين
		استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٩,٤٠٧	٣٠٥,٢٩٤	- صناديق استثمارية
٣٩٦,٨٣٦	٧٨٤,٨١٥	- استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٦٩٦,٢٤٣	١,٠٩٠,١٠٩	إجمالي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التقليدية
٦٩٦,٢٤٣	١,٠٩٠,١٠٩	إجمالي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٦٥,٠٠٠	١,١٦٧,٥٨٩	القروض قصيرة الأجل
١,٠٦٥,٠٠٠	١,١٦٧,٥٨٩	قروض قصيرة الأجل تقليدية
		إجمالي القروض قصيرة الأجل
		القروض قصيرة وطويلة الأجل
٢٤,٠٧١,٨٤٤	١١,٧٩٦,٨٤٨	- قروض تقليدية
١٢,٠٩٧,٦١٦	١٠,٦٣٣,٩٥٠	- سندات/ سندات ديون
٨٦٥,٠١٣	٧٣٨,٩٢٥	عقود إيجار تمويلية
٣٧,٠٣٤,٤٧٣	٢٣,١٦٩,٧٢٣	القروض طويلة الأجل التقليدية
٥,٠٧٣,٨٨٦	٤,٧٦١,٧٢٧	- تسهيلات إجارة
٢,٠١٢,٧٢٦	١,٦٧٨,١٩٢	- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢,٨٧٧,١٠٣	١٦,٤٨٦,٠١٠	- مرابحة
١٩,٩٦٣,٧١٥	٢٢,٩٢٥,٩٢٩	- القروض طويلة الأجل غير التقليدية
٥٦,٩٩٨,١٨٨	٤٦,٠٩٥,٦٥٢	إجمالي القروض طويلة الأجل
٥٨,٠٦٣,١٨٨	٤٧,٢٦٣,٢٤١	إجمالي القروض
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٥,٨٦٧	٢٣,٥٦٨	تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة
٧٥,٨٦٧	٢٣,٥٦٨	- قروض تقليدية
		تكاليف تمويل مرسلة من قروض تقليدية
١٠٢,٤٨٢	١٥,١٥١	- قروض مرابحة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠٢,٤٨٢	١٥,١٥١	- تكاليف تمويل مرسلة من قروض غير تقليدية
١٧٨,٣٤٩	٣٨,٧١٩	إجمالي تكاليف التمويل المرسلة خلال السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
		إيرادات التمويل
٣,٨٣٨	٣,٥٥٥	- حسابات تحت الطلب تقليدية
٧٤,٥٧٤	١٨٧,٦٨٠	- ودائع لأجل تقليدية
٣١,٢٤٤	٢٨,٥١٣	- ودائع مركبة تقليدية
٥٤,٠٦٤	(١١,٥٧٧)	- مشتقات
٢٤,٦٦٥	٧٦,٤٨٤	- أخرى
١٨٨,٣٨٥	٢٨٤,٦٥٥	- إجمالي إيرادات التمويل التقليدية
٩٤٩,٠٥٦	١,٠٣٥,٩٥١	- مريحة تحت الطلب (بما في ذلك الودائع لأجل)
٩٨,٩٨٠	٨٢,٥٧١	- صكوك
١٠,٦٣٦	١٩,٥٤٣	- ودائع مريحة مركبة
١,٠٥٨,٦٧٢	١,١٣٨,٠٦٥	- إجمالي إيرادات التمويل غير التقليدية
١,٢٤٧,٠٥٧	١,٤٢٢,٧٢٠	- إجمالي إيرادات التمويل
		أعباء التمويل
٦٦٩,٨٧٢	٦٩٥,٣٥٥	- قروض تقليدية
-	١٠٨,١٥٨	- قروض تقليدية (جهة ذات علاقة)
٣٨٣,٩٨٧	٣٥٩,٦٧٥	- سندات/ سندات ديون
٩١,٨٨٩	٦١,٠٢٥	- عقود إيجار تمويلي
١٠,٧٩٧	-	- مطلوبات مشتقة
٥٨١,٠٢٤	٥٥٧,٤٦٧	- صافي العمولة على منافع الموظفين
١٢٤,٧٥٩	١٤٦,٧٩٥	- أخرى
١,٨٦٢,٣٢٨	١,٩٢٨,٤٧٥	- أعباء التمويل التقليدية
٦١,٣٣١	٦٨,٣٨١	- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١١٧,٢٨٦	٥٧٥,٢٣٥	- مريحة
٢٨٨,٧٧١	-	- تسهيلات إجارة
-	٧٤,٠٢٤	- أخرى
٤٦٧,٣٨٨	٧١٧,٦٤٠	- أعباء التمويل غير التقليدية
٢,٣٢٩,٧١٦	٢,٦٤٦,١١٥	- إجمالي أعباء التمويل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح ٤١.

المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥,٨٧١	٥,٩٣٧,١٧٢	٢٧,٨١٨	٢٣,٤٩٩
١٤,٣٠٠,٨٥٠	١,٢٢٩,٣٨٦	٣,٠٩٨,٨٧٠	٢٤,٠٢٥

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

شركات زميلة	مشاريع مشتركة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
-	٢,٣٠٩,٧٤٣	٢,٣٠٩,٧٤٣
٣٥,١٣٥	٧٦٩,٦٥٤	٨٠٤,٧٨٩

قروض من جهات ذات علاقة
قروض إلى جهات ذات علاقة

شركات زميلة	مشاريع مشتركة	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٦٥٠,٠٠٠	٥,٠٩٩,٢٢١	٥,٧٤٩,٢٢١
١٤٨,٦١٩	٥٠٤,٢١٧	٦٥٢,٨٣٦

توزيعات أرباح مدفوعة إلى جهات ذات علاقة
توزيعات أرباح مستلمة من جهات ذات علاقة

المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨,٨٨١	٥,٢٨٥,٧٣٩	٢٠١,٤٥٣	١٥٧,٤٦٤
١٢,١٦٠,١٥٤	٤٧٦,١٧٢	٢,٩٧٦,٦٣٧	٤٠,٦١٤

شركات زميلة
مشاريع مشتركة

شركات زميلة	مشاريع مشتركة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
-	٢,٤٩١,٢٤٥	٢,٤٩١,٢٤٥
٦٢,١٣٥	٧٥٢,٧١٥	٨١٤,٨٥٠

قروض من جهات ذات علاقة
قروض إلى جهات ذات علاقة

شركات زميلة	مشاريع مشتركة	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٦٢,٦٩٦	٤,٥١٢,٦٩٦
٩٢,١٧٥	٢٧١,٩٣١	٣٦٤,١٠٦

توزيعات أرباح مدفوعة إلى جهات ذات علاقة
توزيعات أرباح مستلمة من جهات ذات علاقة

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم عمليات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادية. إن الأرصدة القائمة غير مضمونة وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. وفيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣١,٦١٢,٠٦٠	٣٩,٢٧٢,٧٨٣	مشتريات بضاعة وخدمات
٦,٦٦٠,٩٤١	٧,١٣٥,٣٧٠	مبيعات بضاعة وخدمات
١,٦١٨,٤٦٩	٣,٠٧٩,٩٦٢	مبالغ مستحقة إلى منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية
٧٥٦,٥٧٣	٧٠٥,٥٦٩	مبالغ مستحقة من منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تنمة

كبار موظفي الإدارة

إضافة لتعويضات كبار موظفي الإدارة، تقدم المجموعة أيضاً منافع غير نقدية لأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين، وتساهم في برامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة بالنيابة عنهم. فيما يلي تفاصيل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٣,٥٠١	٧٠,٠٤٠	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٥٢	٤٩٤	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
١١,٨٨٠	٨,٧٢٧	منافع طويلة الأجل أخرى
٥٥,٨٣٣	٧٩,٢٦١	الإجمالي

٣٥- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من ثلاثة وحدات عمل استراتيجية وحديد (نشاط تصنيع مملوك بالكامل) وفقاً لمنتجاتها، ويتم تجميعها في ثلاثة قطاعات ورفع التقارير بشأنها:

وحدة عمل **البتروكيماويات** - يتم إنتاج المنتجات من المواد الأولية (القيم) الهيدروكربونية بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافثا الخفيفة، مع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك ثاني أكسيد الكربون والإيثيلين وميثيل تيرت بيوتيل أثير والمواد الكيماوية الأخرى. خلال عام ٢٠١٧، تم دمج المنتجات المتعلقة بالبوليمرات في قطاع واحد مع المنتجات الكيماوية، وشملت البولي إيثيلين والبولي بروبيلين. تشتمل مجموعة البولي إيثيلين على كافة البوليمرات الحرارية السلعية: البولي إيثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولي إيثيلين منخفض الكثافة، والبولي إيثيلين عالي الكثافة. تشتمل مجموعة منتجات البولي بروبيلين على مجموعة عشوائية، هوموبوليمر، كوبوليمر ودرجات متخصصة في السيارات. تشتمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولي كربونات، والبوليستر، وبولي فينيل كلوريد، والبوليسترين، والبولي بروبيلين المركب وستامكس.

وحدة عمل **التخصصات** - ويشتمل على تقنيات البوليمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتقنيات عملية مبتكرة، والحلول المسؤولة بيئياً عن السيارات والطيران والالكترونيات إلى البناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية. وتشتمل على محفظة متنوعة من المنتجات من الراتنج بالحرارة، والمركبات المتخصصة، والأفلام والمنتجات الورقية، والطلاء. وحيث أن وحدة عمل التخصصات لا تفي بمتطلبات إعداد التقارير الفردية المذكورة بـمعيار المحاسبة الدولي ٨: المعلومات القطاعية، تم إدراج المبالغ المتعلقة بوحدة العمل الاستراتيجية هذه كجزء من قطاع البتروكيماويات.

وحدة عمل **المغذيات الزراعية** - ويشتمل على إنتاج مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك اليوريا والأمونيا والفسفات، وكذلك الأسمدة المركبة.

حديد - يقوم بإنتاج منتجات الصلب والمنتجات الطويلة (مثل حديد التسليح) والمنتجات المسطحة.

تقوم لجنة الإدارة التنفيذية، التي يرأسها الرئيس التنفيذي، بمراقبة نتائج القطاعات لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل ويتم قياسه وفق أسس ثابتة على أساس الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

بناءً على قرار الإدارة وتماشياً مع التغيرات في تقارير الإدارة، فقد تم توزيع الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاع "الإدارة العامة" في السنوات السابقة على وحدات عمل البتروكيماويات والتخصصات والمغذيات الزراعية وحديد وفقاً للأسس ثابتة متفق عليها داخلياً. وعليه، تم تعديل المعلومات القطاعية للسنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥- المعلومات القطاعية - تتمة

تم حذف كافة المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها بشكل ملائم. فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٦٩,١٢٨,٣٣٩	١٠,٧٦٨,٢٣٠	٧,٩٣٨,٠٥٢	١٥٠,٤٢٢,٠٥٧	إيرادات
(١٥,٥٠١,٥٦٥)	(١,١٢٠,١٨٥)	(٧٤٥,٣١٢)	(١٣,٦٣٦,٠٦٨)	استهلاك وإطفاء وانخفاض وتخفيض في القيمة
٣٦,٢٦٣,٠٢٤	٢٩١,٩٩٩	٢,٢٦٢,٧٧٢	٣٣,٧٠٨,٢٥٣	الدخل من العمليات
١,٠٤٩,٨٥٠	-	٣٤٧,١٣٢	٧٠٢,٧١٨	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٢٢٣,٣٩٥)				تكاليف تمويل، صافي
(٤٠٦,٤١١)				مصاريف أخرى، صافي
٣٥,٦٨٣,٠٦٨				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٤٩,٧٦٥,٩٦٨	٨,٥٥٤,٥٨٨	٥,٩٠٩,٣٨٦	١٣٥,٣٠١,٩٩٤	إيرادات
(١٦,٤١٠,٩٧٣)	(١,٤٤٣,٥٧٤)	(٧٢٢,٨٢٨)	(١٤,٢٤٤,٥٧١)	استهلاك وإطفاء وانخفاض وتخفيض في القيمة
٢٨,٩٩٨,٣٨٧	(١,٥٦٥,٨٩٧)	٧٨٢,٧١٠	٢٩,٧٨١,٥٧٤	الدخل من العمليات
١,٤١٩,٦٨٠	-	١٩٠,٠٢٥	١,٢٢٩,٦٥٥	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٠٨٢,٦٥٩)				تكاليف تمويل، صافي
٢٨٩,٣٣٧				إيرادات أخرى، صافي
٢٩,٦٢٤,٧٤٥				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣١٩,٧١٠,٨٧٤	٢١,٠٣٥,٤٧٢	١٣,٩٦٣,٥٠٤	٢٨٤,٧١١,٨٩٨	إجمالي الموجودات
٩٨,٢٧٤,٣٩٩	٤,٤٦١,٧٤٠	٣,٠٣٧,٤٣١	٩٠,٧٧٥,٢٢٨	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣٢١,٦١٠,٨٠٦	٢٢,٤١٧,٣٦٧	١٣,١٤٣,٠٥٠	٢٨٦,٠٥٠,٣٨٩	إجمالي الموجودات
١١١,٤٧٢,٣١٤	٥,٤٠٩,٢٩٣	٣,٢٠٢,٥٩٩	١٠٢,٨٦٠,٤٢٢	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥- المعلومات القطاعية - تتمة

التوزيع الجغرافي للإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٢,٧٥١,٧٩٩	٢٥,٢٧٠,٨٥٣	المملكة العربية السعودية
٢٥,٤٠٤,٥٢٥	٢٩,٧١٣,٢١٦	الصين
٣٢,٥٩٥,٨٦٣	٣٦,٣٨٦,٣٩٦	باقي دول قارة آسيا
٣٥,٩١٣,٩٤٠	٣٩,٤٤٩,٥٥٨	أوروبا
١٢,٧٤٤,٩٤٦	١٤,٧٩٦,٠٩٢	الأمريكتين
٢٠,٣٥٤,٨٩٥	٢٣,٥١٢,٢٢٤	أخرى (أ)
١٤٩,٧٦٥,٩٦٨	١٦٩,١٢٨,٣٣٩	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٤٣,١٦٣,٩٢١	١٣٨,٥٦٣,٥٨٤	المملكة العربية السعودية
١٥,٠٨٦,٩٦٥	١٣,٩٤٨,٧٣٥	أوروبا (ب)
٧,٣٨٣,٤٨٩	٩,٧٥٩,٣٢٤	الأمريكتين (ب)
١,٧١٨,٨٩٣	١,٥٤٥,٢٢٦	آسيا (ب)
٢,٦٤٣	٢,٨١٥	أخرى (ب)
١٦٧,٣٥٥,٩١١	١٦٣,٨١٩,٦٨٤	

(أ) يشمل بند "أخرى" مبيعات قامت بها بعض الشركات التابعة لمساهميها الأجانب قدرها ١٤,٣٢ مليار ريال سعودي (٢٠١٧):
١٣,٣١ مليار ريال سعودي)، ولا تتوفر لدى المجموعة أي بيانات جغرافية تفصيلية عن المبيعات للمستهلك النهائي.

(ب) في أوروبا، تتركز القيم الهامة للممتلكات والمصانع والمعدات في هولندا والمملكة المتحدة والمانيا واسبانيا. وفي الأمريكتين، تتركز في الولايات المتحدة الأمريكية، وفي آسيا، تتركز في الصين والهند. يشمل بند "أخرى" على بلدان في أفريقيا وأوقيانوسيا.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات المجموعة بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأسمال المجموعة. كما تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة.

أطر إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. لقد قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر والتي يقع على عاتقها إعداد ومتابعة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالمجموعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة الامتثال للسياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية أطر إدارة المخاطر بشأن المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في المجموعة في تأدية دورها الإشرافي ويقوم بمراجعات منتظمة وخاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع نتائجها إلى لجنة المراجعة. تشمل الأدوات المالية أساساً على النقدية والأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والأدوات المالية المشتقة، والاستثمارات في الأوراق المالية، والقروض والسلف، والقروض البنكية قصيرة الأجل، والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والقروض طويلة الأجل والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن تكبد المجموعة لخسارة مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته التعاقدية بشأن أداة مالية ما، وتتشأ بصورة أساسية من المبالغ المستحقة من العملاء والأدوات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة.

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. كما تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الظروف الديموغرافية لقواعد العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المتعلق بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء، لأن لهذه العوامل أثر على مخاطر الائتمان وخاصة في ظل الظروف الاقتصادية المتراجعة حالياً. وجغرافياً، لا يوجد تركيز في مخاطر الائتمان.

تتعامل المجموعة فقط مع أطراف معروفة ذات جداره إئتمانية قوية. تتمثل سياسة المجموعة بأن يخضع كافة العملاء الذين يودون التعامل بالأجل معها لإجراءات التحقق الائتماني. يتم تقويم الجودة الائتمانية للعميل وفق نظام تصنيف ائتماني مكثف مبني على النقاط. إضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام، وذلك بالرغم من أن نتائج تعرض المجموعة للديون المعدومة تعتبر غير هامة.

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. تم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني مكثف مبني على النقاط. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

قامت لجنة إدارة المخاطر بوضع سياسة ائتمان، وبموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد قبل تحديد شروط الدفع المعتمدة وشرط وأحكام التسليم الخاصة بالمجموعة. تشمل المراجعة التي تقوم بها المجموعة على درجات تصنيف خارجية، عند توفرها، وفي بعض الأحيان، على أساس الأفضلية الائتمانية التي توليها البنوك لهم. توضع حدود مشتريات لكل عميل ويمثل ذلك أقصى مبلغ مفتوح لا يتطلب الحصول على موافقة لجنة إدارة المخاطر. يتم مراجعة هذه الحدود كل ربع سنة. يمكن للعملاء الذين لا يوفون بمعايير الجدارة الائتمانية الموضوع من قبل المجموعة التعامل مع المجموعة عن طريق الدفع مقدماً فقط.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

الاستثمارات

تراقب الإدارة بنشاط درجات تصنيف الائتمان. ونظراً لاستثمار المجموعة في أوراق مالية ذات تصنيف ائتماني عالي فقط، تتوقع الإدارة عدم إخفاق أي طرف آخر عن الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات على آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي. يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على التوازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والتسهيلات الائتمانية المتجددة ومصادر السيولة الأخرى.

جودة مخاطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي	أخرى	A-	A	A+	AA-	AA	AA+
أرصدة لدى البنوك	٢٠٨,٣٥٠	٤٢٦,٤٠٨	١,٥٧٨,٠٤٧	١٨,٧٦٩,٦٦٤	٩,٧٩٢,١٥٨	٧,٩٠٥,٠٣٠	٣,٩١٠,٧٧٣
استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٠٥,٢٩٤	-	-	٧٨٤,٨١٥
استثمارات في أدوات دين	-	-	-	٢,٦٦٨,٢٨٥	٣٨٨,٤٠٤	-	١٢,٤٠١
استثمارات قصيرة الأجل (فيما عدا الاستثمارات في أدوات الدين)	٣٧٥,٠٠٠	-	-	٢,٦٦٠,٣١٨	٢,٣٥٠,٩٩٠	٢١٢,٥٠٠	٣,٦٤١,٤٨١
مشتقات مالية	-	-	١١,٠٣٨	٣,٤٢٤	-	-	١٥,١٨٩
الإجمالي	٥٨٣,٣٥٠	٤٢٦,٤٠٨	١,٥٨٩,٠٨٥	٢٤,٤٠٦,٩٨٥	١٢,٥٣١,٥٥٢	٨,١١٧,٥٣٠	٨,٣٦٤,٦٥٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي	أخرى	A-	A	A+	AA-	AA	AA+
أرصدة لدى البنوك	٧٤,١٩٠	٨٠,٢٣٦	٤,٠٣٢,٤١٨	٢٤,٧٠٢,٧٦١	٨,٣٩٩,٦٥٠	١٨,٨٧٢,٧٢٠	٢,٨٧٦,٢٦٨
موجودات مالية متاحة للبيع	-	-	-	٢٩٩,٤٠٦	-	-	٣٩٦,٨٣٧
استثمارات مقننة حتى تاريخ الاستحقاق	-	-	-	٣,٠٧٠,٤٨١	-	٣٧٥,٠٠٠	-
استثمارات قصيرة الأجل (فيما عدا الاستثمارات المقننة حتى تاريخ الاستحقاق)	-	-	-	٤٨٩,٦٥٥	١,٦٢٤,٢٥٢	١,١٥٧,٦٧٢	٦٨٩,١٧٣
مشتقات مالية	-	٢٢,٤٩٨	١,٠١٣	٢,٩٢٠	٣٢٦	-	٤٩
الإجمالي	٧٤,١٩٠	١٠٢,٧٣٤	٤,٠٣٣,٤٣١	٢٨,٥٦٥,٢٢٣	١٠,٠٢٤,٢٢٨	٢٠,٤٠٥,٣٩٢	٣,٩٦٢,٣٢٧

تم تحديد درجات تصنيف الائتمان أعلاه وفق درجات تصنيف البيان الصادر عن وكالات تصنيف ائتمان عالمية متعارف عليها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ المجموعة بخطوط ائتمان مختلفة.

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك تستخدم عمليات تحوط مختارة ضمن المجموعة لإدارة تركيزات المخاطر على مستوى كل من العلاقة والصناعة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٤٥,٥٤٤,٧٤٩	٦,٠١٩,١٥٠	٣٥,٤٢٦,٧٠٥	٤,٠٩٨,٨٩٤	قروض
١,١٦٧,٥٨٩	-	-	١,١٦٧,٥٨٩	قروض قصيرة الأجل
١٤,٩٦٩,٣٥٧	-	-	١٤,٩٦٩,٣٥٧	ذمم دائنة تجارية
٣,٣٥٧,٨٨٢	-	-	٣,٣٥٧,٨٨٢	مطلوبات أخرى
٣٨١	-	-	٣٨١	مشتقات
٦٥,٠٣٩,٩٥٨	٦,٠١٩,١٥٠	٣٥,٤٢٦,٧٠٥	٢٣,٥٩٤,١٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	بين سنة - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٥٧,٨٢٩,٦٨٢	٩,٠٧٨,٥٣٣	٣٣,١٥٢,٠٢٤	١٥,٥٩٩,١٢٥	قروض
١,٠٦٥,٠٠٠	-	-	١,٠٦٥,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٨,٠٦١,٤٦٤	-	-	١٨,٠٦١,٤٦٤	ذمم دائنة تجارية
٢,٢٣٠,٣٨٤	-	-	٢,٢٣٠,٣٨٤	مطلوبات أخرى
١٦,٢٣٦	-	١٤,٢٥٨	١,٩٧٨	مشتقات
٧٩,٢٠٢,٧٦٦	٩,٠٧٨,٥٣٣	٣٣,١٦٦,٢٨٢	٣٦,٩٥٧,٩٥١	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

تقوم المجموعة بشراء وبيع المشتقات وتتكبد أيضاً مطلوبات مالية في إدارة مخاطر السوق. تتم كافة هذه المعاملات طبقاً للتعليمات والارشادات الصادرة عن لجنة إدارة المخاطر. وبشكل عام تقوم المجموعة باستخدام المحاسبة عن عمليات التحوط لإدارة التغيرات في قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر أسعار حقوق الملكية

تنشأ تعرضات المجموعة لمخاطر أسعار أدوات حقوق الملكية عن الاستثمارات المقتناة من قبل المجموعة والمصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها، ويتم هذا التنوع طبقاً للحدود الموضوعية من قبل المجموعة.

تزداد أو تنقص عناصر حقوق الملكية نتيجة مكاسب/ خسائر أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

مخاطر العملات

تعمل المجموعة على نطاق عالمي، وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لمخاطر مختلف العملات وخاصة تذبذب سعر صرف العملات الأخرى مقابل الريال السعودي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي عن المعاملات التجارية والأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

تتطلب سياسة المجموعة بأن تقوم كافة الشركات التابعة بإجراء مراجعة منتظمة للتعرضات لمخاطر العملات وتفوض عملية اتخاذ قرارات التحوط لإدارة الخزينة العالمية التي تقوم سابك بتنفيذ كافة عمليات المتاجرة بالمشتقات مركزياً. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية، تقوم المجموعة بالتأكد أن صافي التعرض للمخاطر المصاحبة ضمن المستويات المقبولة وذلك من خلال شراء وبيع عملات أجنبية بالأسعار الفورية عند الضرورة، لمقابلة فروقات عدم التوازن قصيرة الأجل.

تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر العملات على الأرصد بما في ذلك الذمم المدينة مقابل المبيعات، والمبالغ المستحقة الدفع للموردين، والإيداعات لدى البنوك والقروض المسجلة بعملات عدا الريال السعودي. تشمل العملات التي تتم بها هذه المعاملات بشكل أساسي على الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني والين الياباني واليوان الصيني.

إن مخاطر العملات التي تم التعرض لها بشأن الدولار أمريكي لا تعتبر هامة بالنسبة للمجموعة لأن سعر صرف الدولار الأمريكي مثبت مقابل الريال السعودي.

يوضح الجدول أدناه حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية - مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة - بشأن الموجودات والمطلوبات النقدية الخاصة بالمجموعة، بعد خصم عمليات التحوط المبرمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٧٢,٠٣١)	(٢٧٧,٥٢٢)	الزيادة في سعر صرف اليورو مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
(٧٠,٠٥٦)	(١١٦,٤٠٤)	الزيادة في سعر صرف الجنيه الإسترليني مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
١٤٩,٢٩٨	٦٨,٧٩٦	الزيادة في سعر صرف اليوان الصيني مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
١١,١٧٢	١٥١,٠٩٣	الزيادة في سعر صرف الين الياباني مقابل الريال السعودي بنسبة ١٠٪
١٨,٣٨٣	(١٧٤,٠٣٧)	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات - تتمة

كانت التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة كالاتي (محولة بالآلاف الريالات السعودية):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
يورو	جنيه إسترليني	يوان صيني	بن ياباني	
٩٨٨,٩٦١	(٨٩٢,٥٠٣)	١,٠٩٢,٧٠٧	٩٠,٤٦٧	نقدية وأرصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لأجل)
٣,٥٧٧,١١٢	٢٨٤,٦٢٤	٤٧٧,٥٤٠	١٣٧,٨٢٨	ذمم مدينة تجارية
(٣,٢١٦,٣٧٥)	-	-	-	قروض
(١,٠٥٤,١٦٦)	(٩٢,٦٨١)	(٥٤,٧١٨)	(٥٦,٨٤١)	ذمم دائنة تجارية
(١,٠١٥,٨٣٧)	-	(٢٢,٥٤٧)	(٥٩,٧٣٥)	ذمم نقدية دائنة أخرى
(٧٢٠,٣٠٥)	(٧٠٠,٥٦٠)	١,٤٩٢,٩٨٢	١١١,٧١٩	إجمالي صافي التعرضات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
يورو	جنيه إسترليني	يوان صيني	بن ياباني	
١,٠١٥,١٨٦	(١,٠٠٣,٧٣٨)	٥٦٢,٧١٠	٩٠٤,٠٧٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لأجل)
٣,٨٤٠,٩١٦	٢٥٧,٧٧٦	١٢٥,٢٩٣	٦٠٦,٨٥٦	ذمم مدينة تجارية
(٣,٣٧٣,٨٧٥)	-	-	-	قروض
(١,٤١٩,٨٨٧)	(٧٥,٩٠٢)	(٤١)	-	ذمم دائنة تجارية
(٢,٨٣٧,٥٥٩)	(٣٤٢,١٧٤)	-	-	ذمم نقدية دائنة أخرى
(٢,٧٧٥,٢١٩)	(١,١٦٤,٠٣٨)	٦٨٧,٩٦٢	١,٥١٠,٩٣٤	إجمالي صافي التعرضات النقدية

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدارة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات من خلال الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من القروض التسهيلات المرتبطة بعمولة ثابتة ومتغيره. ولتقليل التقلبات وزيادة التوقعات بشأن مصاريف العملات، تقوم المجموعة بإبرام مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار العملات.

يبين الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المقبولة في أسعار العملات بعد الأخذ بعين الاعتبار أثر تحوط مقايضات أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على ربح المجموعة قبل الضريبة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل الموحدة		
١٠٠ نقطة أساس +	١٠٠ نقطة أساس -	
١١٤	(١١٤)	٣ أشهر سايبور
(٢,١٢٩)	٢,١٢٩	٦ أشهر سايبور
(٧٧٨)	٧٧٨	٩ أشهر سايبور
(٩٤)	٩٤	١ شهر لايبور
(٦,٣٩٤)	٦,٣٩٤	٦ أشهر لايبور

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار العملات - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
المكاسب (الخسائر) من خلال قائمة الدخل الموحدة		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
٧٣	(٧٣)	٣ أشهر سايبور
٢,٠٦٣	(٢,٠٦٣)	٦ أشهر سايبور
٥٤٦	(٥٤٦)	٩ أشهر سايبور
٦٧٩	(٦٧٩)	١ شهر لايبور
٢٠٠	(٢٠٠)	٣ أشهر لايبور
٤,٧٩٥	(٤,٧٩٥)	٦ أشهر لايبور

مخاطر السلع

تتعرض المجموعة لأثر التقلبات في السوق على أسعار مختلف مدخلات الإنتاج بما في ذلك النافثا والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. ومن حين لآخر، تقوم المجموعة بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع باستخدام عقود أسعار ثابتة وأدوات مشتقة.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين في السوق والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين، باستثناء الأسهم الممتازة الغير قابلة للاسترداد وحقوق الملكية غير المسيطرة. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين وإدارة رأس المال. لم تخضع المجموعة أو أي من الشركات التابعة لها لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١١,٤٧٢,٣١٤	٩٨,٢٧٤,٣٩٩	إجمالي المطلوبات
(٥٩,٠٣٨,٦٥٦)	(٤٢,٥٩٠,٨٢٠)	ناقصاً: نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥٢,٤٣٣,٦٥٨	٥٥,٦٨٣,٥٧٩	صافي الدين
٢١٠,١٣٨,٤٩٢	٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	إجمالي حقوق الملكية
%٢٥	%٢٥	نسبة الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٩,٩٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,١١ مليار ريال سعودي) تتعلق بمصاريف رأسمالية.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها في حقوق ملكيتها البالغة ١٥٪ في شركة معادن وعد الشمال للفوسفات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٠,٠٧ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٠٧ مليار ريال سعودي). وفقا 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.

لدى سابك التزامات تجاه حصتها البالغة ٢٥٪ في الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٠,٢٨ مليار ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٢٨ مليار ريال سعودي).

وقعت المجموعة اتفاقيات مع الموردين، وتستحق على مدى سنوات مختلفة حتى عام ٢٠٢٥ لقاء الارتباطات الرأسمالية للعمليات الجارية ضمن أعمالها. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، التزمت المجموعة بالحد الأدنى المنصوص عليه تقاعدياً على مدى فترات العقود.

الضمانات

قدمت سابك ضمانات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ٢٩,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣١,٠ مليار ريال سعودي).

الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بمبلغ ٢,٧٢ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٨٦ مليار ريال سعودي) خلال دورة الأعمال العادية.

الالتزامات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية

أبرمت المجموعة عقود إيجارات تشغيلية بشأن بعض السيارات وبنود الآلات. فيما يلي تحليلاً للحد الأدنى لدفعات الإيجارات التشغيلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠١٢,٩٧٧	١,٥٢٠,٣١٢	خلال سنة واحدة
٢,٨٨٦,٨٤٤	٣,٩٢٩,٧٨٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢,٦٥٧,٧١٥	٣,٤٥٥,٤٦٢	أكثر من خمس سنوات
٦,٥٥٧,٥٣٦	٨,٩٠٥,٥٦٢	

عقود الإيجارات التمويلية

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجارات تمويلية بشأن مختلف بنود المصانع والآلات. فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى لدفعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجارات التمويلية والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لهذه الدفعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية لدفعات الإيجار	
١٣٨,٧٠٩	٨٥,٥٠٢	خلال سنة واحدة
٤٩٧,٤٣٠	٣٤٨,٣٢٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٥٦,٠٩٣	٣٠٥,٠٩٨	أكثر من خمس سنوات
٩٩٢,٢٣٢	٧٣٨,٩٢٥	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢٥٣,٣٠٧)	-	ناقصاً: المبالغ التي تمثل أعباء التمويل
٧٣٨,٩٢٥	٧٣٨,٩٢٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- التعهدات والالتزامات المحتملة - تتمة

عقود الإيجارات التمويلية - تتمة

المجموعة كمستأجر - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
القيمة الحالية لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	
٩٣,٣٠١	١٠٢,٢٣٠	خلال سنة واحدة
٤٣٩,٧٩٨	٥١٧,٦٢٩	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٣١,٩١٤	٥٦٤,١١٣	أكثر من خمس سنوات
٨٦٥,٠١٣	١,١٨٣,٩٧٢	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(٣١٨,٩٥٩)	ناقصاً: المبالغ التي تمثل أعباء التمويل
٨٦٥,٠١٣	٨٦٥,٠١٣	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

المجموعة كمؤجر

فيما يلي تحليل بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحقة القبض بموجب هذه العقود والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لهذه الدفعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
القيمة الحالية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	
١٨,١٠٣	٣٧,٩١٩	خلال سنة واحدة
٨٤,٣٠٦	١٣٢,٨٥١	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٥٣,٦٦٦	٢٤٢,١٥٠	أكثر من خمس سنوات
٢٥٦,٠٧٥	٤١٢,٩٢٠	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض
-	(١٥٦,٨٤٥)	ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل
٢٥٦,٠٧٥	٢٥٦,٠٧٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
القيمة الحالية	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	
١٦,٣٨٩	٤١,٦٧٣	خلال سنة واحدة
١٠٨,٦٧١	١٦٣,٨٤٥	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
١٦٢,٨١٨	٢٥٣,٢٣٥	أكثر من خمس سنوات
٢٨٧,٨٧٨	٤٥٨,٧٥٣	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض
-	(١٧٠,٨٧٥)	ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل
٢٨٧,٨٧٨	٢٨٧,٨٧٨	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

تعتبر المجموعة كمؤجر في بعض عقود التوريد، وبموجبها يتم نقل حق استخدام المعدات ذات العلاقة وبشكل أساسي أنابيب الغاز وملحقاتها الأخرى. تتراوح فترات عقود الإيجار ما بين ١٥ إلى ٢٠ سنة وتمثل غالبية هامة من الأعمار الإنتاجية للموجودات المعنية. إن المؤجر مسؤول عن الصيانة والتأمين على الموجودات.

وبشكل عام، هناك حد أدنى من الدفعات المستحقة من المستأجرين بصرف النظر عن الانتهاء المحتمل للاتفاقيات. عليه، فإن تجديد اتفاقيات الإيجار ممكن، ويتم ذلك بموجب اتفاق متبادل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة كما هو مبين أدناه. وترى الإدارة بأن ذلك يعكس طبيعة الأرصدة ذات الصلة بشكل أكثر دقة. لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أثر على صافي الدخل أو الأرباح المبقاه كما ورد سابقاً:

كما ورد سابقاً	المبالغ بعد إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف
قائمة المركز المالي الموحدة		
١,٥١٨,٥٩٩	٦٧٣,٩٨٣	٨٤٤,٦١٦
موجودات ضريبية مؤجلة		
٢,٥٩٧,٠٥٩	١,٧٥٢,٤٤٣	٨٤٤,٦١٦
مطلوبات ضريبية مؤجلة		
قائمة الدخل الموحدة		
٩٩,٧٨٥,١٤٤	٩٩,٨٥٨,٢٤٣	٧٣,٠٩٩
تكلفة المبيعات		
١٠,٦٤٢,٩٠٠	١٠,٥٦٩,٨٠١	٧٣,٠٩٩
المصاريف العمومية والإدارية		

٣٩- التوزيعات

صادقت الجمعية العامة السنوية، خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١ شعبان ١٤٣٩ هـ (الموافق ١٧ إبريل ٢٠١٨) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٢,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٤,٢ ريال سعودي للسهم الواحد)، ويتضمن ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية قدرها ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٧. كما صادقت الجمعية العامة السنوية أيضاً على صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي، كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة تم تحميلها على المصاريف العمومية والإدارية.

في ٢٠ رمضان ١٤٣٩ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠١٨)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠١٨ قدرها ٦,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢ ريال سعودي للسهم).

تم إظهار التوزيعات المذكورة أعلاه في هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء توزيعات الأرباح المرحلية البالغة ٦ مليار ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠١٧ حيث تم المحاسبة عنها سابقاً في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

في ١١ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٨)، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠١٨ قدرها ٦,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢ ريال سعودي للسهم الواحد) على أن يتم المصادقة على تلك التوزيعات المقترحة من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في إبريل ٢٠١٩.

٤٠- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)**

٤١- الشركات التابعة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	بلد التأسيس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لوكسمبورج	شركة سابك لوكسمبورج (اس. إيز آر.إل.) والشركات التابعة لها (إيضاح ٤١-١)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها (إيضاح ٤١-٢)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للبتر وكيمويات (بتر وكيميا)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للصلوك (صوك)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للحفازات الصناعية (سابكات)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للألياف الكربونية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبتر وكيمويات (صدف)
٨٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية اليابانية للأكريلونتر ايل (شروق)
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية الأوروبية للبتر وكيمويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتحدة للبتر وكيمويات (المتحدة)
٧١,٥٠	٧١,٥٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	٥١,٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (ينساب)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية للبتر وكيمويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الشرقية للبتر وكيمويات (شرق)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للبتر وكيمويات (كيميا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٤٢,٩٩	٤٢,٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة الأسمدة العربية السعودية (سافكو)
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كيان السعودية للبتر وكيمويات (كيان السعودية)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية

إيضاحات:

- يمثل بلد التأسيس المقر الرئيسي للشركة أيضاً.
- تتمثل الأنشطة الرئيسية لغالبية الشركات التابعة للمجموعة في تصنيع وتسويق وتوزيع البتر وكيمويات والتخصصات والمنتجات ذات الصلة باستثناء ما يلي:
 - شركات سافكو والبيروني وابن البيطار التي تشارك في أعمال المغذيات الزراعية؛
 - شركة حديد التي تقوم بأعمال المعادن.
- إن شركات ينساب، وسافكو، وكيان السعودية، شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).
- شروق: خلال عام ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على ٢٠٪ من حقوق الملكية غير المسطيرة في شركة شروق.
- الرازي: في ٤ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة والشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول، شريك في الرازي، اتفاقية تقوم بموجبها المجموعة بشراء ٥٠٪ من حصة الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول في شركة الرازي (ما يعادل ٢٥٪ من إجمالي الحصص في شركة الرازي) مقابل مبلغ قدره ٠,١٥ مليار دولار أمريكي. يتوقع أن يتم تحويل الحصص والساد في عام ٢٠١٩ ويخضع ذلك للموافقات النظامية. ونظراً لعدم وجود تغير في السيطرة، سيتم اعتبار عملية الاستحواذ كعملية حقوق ملكية.
- إن الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة مملوكة بنسبة ٩٩٪ من بتر وكيميا وبنسبة ١٪ مملوكة من شركة سابك للاستثمارات الصناعية، إن الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية مملوكة بنسبة ٥٠٪ بواسطة الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة.
- إن شركة صوك هي تحت التصفية حالياً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)**

٤١- الشركات التابعة - تتمة

٤١-١ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %
سابك للبلاستيكيات المبتكرة الأرجنتين أس آر آل	الأرجنتين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك أستراليا بي تي واي المحدودة	أستراليا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة أستراليا بي تي واي المحدودة	أستراليا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة النمسا جي أم بي إتش	النمسا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي أم بي إتش وشركاؤها	النمسا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة أمريكا الجنوبية - اندوستريا إي كوميرسيو دي بلاستيكوس المحدودة	البرازيل	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
إن في بايلدينغ أنتويرن - ليمبورغ - لويك (بال)	بلجيكا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك بلجيكا ان في	بلجيكا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة كندا	كندا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة الصين	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة - جونجين	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدولية للتجارة المحدودة شنغهاي	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك لإدارة البلاستيكيات المبتكرة المحدودة - شنغهاي	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة - شنغهاي	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة سابك شنغهاي للتجارة المحدودة	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك (الصين) للأبحاث والتطوير المحدودة	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك شنغهاي للصناعات المحدودة	الصين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة التشيك أس آر أو	جمهورية التشيك	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدنمارك أيه بي أس	الدنمارك	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك نورديك أيه/أس	الدنمارك	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة فنلندا أو واي	فنلندا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك فرنسا أس أيه أس	فرنسا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة فرنسا إس إيه إس	فرنسا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك ألمانيا جي أم بي إتش	ألمانيا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
دويتشلاند القابضة جي إم بي إتش	ألمانيا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي ان بي إتش	ألمانيا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة ألمانيا جي أم بي إتش	ألمانيا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبولي أولفينات جي أم بي إتش	ألمانيا	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك اليونان إم إي بي إي	اليونان	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة هونج كونج	هونج كونج	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة إس أي تي القابضة المحدودة	هونج كونج	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة تايوان المحدودة	هونج كونج	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤١- الشركات التابعة - تتمة

١-٤١ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها - تتمة:

نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير

المباشرة) كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

%

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المباشرة) كما في

%

بلد التأسيس

الشركات التابعة

١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هنغاريا	سابك هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هنغاريا	سابك للبلاستيكيات المتكررة هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الهند	سابك الهند بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الهند	سابك للبلاستيكيات المتكررة الخاصة الهند المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الهند	سابك للأبحاث والتقنية بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيطاليا	سابك للبلاستيكيات المتكررة إيطاليا اس آر إل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيطاليا	سابك إيطاليا اس آر إل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيطاليا	مبيعات سابك إيطاليا أس آر إل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اليابان	سابك اليابان المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	كوريا	سابك كوريا المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	لوكسمبورج	سابك لوكسمبورج إس أي آر إل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ماليزيا	سابك للبلاستيكيات المتكررة ماليزيا
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المكسيك	سابك للبلاستيكيات المتكررة المكسيك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المكسيك	سابك للبلاستيكيات المتكررة للخدمات المكسيك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	بي في اسنيج يوني هاي فاي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	هولندا	اف آر تي بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	اف آر تي تيبس بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك كابيتال بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك كابيتال ١ بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك كابيتال ٢ بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المتكررة جي بي بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المتكررة القابضة بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المتكررة للمرافق بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للتزخيم بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك ليمبورج بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك مبيعات أوروبا بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للبتروكيماويات بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للمشاركة التضامنية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للتعدين بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	خدمات خط أنابيب نقل البتروكيماويات بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك أوروبا بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك العالمية القابضة بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المتكررة بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	هولندا	سابك للتقنيات العالمية بي في
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بولندا	سابك للبلاستيكيات المتكررة بولندا
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بولندا	سابك بولندا
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	روسيا	سابك أوروبا الشرقية المحدودة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	روسيا	سابك للبلاستيكيات المتكررة روسيا

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)**

٤١ - الشركات التابعة - تتمة

٤١-١ شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها - تتمة:

نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المتكررة بي تي إي المحدودة سنغافورة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المتكررة القابضة بي تي إي المحدودة سنغافورة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المتكررة سنغافورة بي تي إي، المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك آسيا باسيفيك بي تي إي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أسبانيا	سابك للبلاستيكيات المتكررة اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أسبانيا	سابك للبلاستيكيات المتكررة جي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أسبانيا	مبيعات سابك اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أسبانيا	سابك للتسويق اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السويد	الشركة السعودية للبلاستيكيات المتكررة السويد ايه بي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تايلاند	سابك للبلاستيكيات المتكررة المحدودة (تايلاند)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك العالمية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك تيس القابضة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك للبلاستيكيات المتكررة ايه بي اس المحدودة المملكة المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك للبلاستيكيات المتكررة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك المملكة المتحدة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك لضمان التقاعد المملكة المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك المملكة المتحدة للبتر وكيموايات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	اكساتيك المحدودة
٥١,٠٠	٥١,٠٠	الولايات المتحدة	شريك مصنع فيرنون فينول ام تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك الأمريكيتين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المتكررة القابضة أمريكا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المتكررة ام تي فيرنون المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المتكررة أمريكا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبتر وكيموايات القابضة أمريكا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للمشاريع التضامنية القابضة أمريكا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للمشاريع الأمريكية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أوراغوي	سابك أوراغوي اس ايه
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فيتنام	سابك فيتنام المحدودة
-	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك امريكانز جروث المحدودة
-	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك يو أس ميثانول المحدودة
-	٥٠,١	الولايات المتحدة	بلاك دايموندس ستركتشرز المحدودة

إيضاح:

- بلاك دايموندس: نظراً لانتقال السيطرة على شركة بلاك دايموندس إلى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨، ونظراً للتغير في السيطرة تم توحيد هذا الاستثمار الذي يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٩)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤١- الشركات التابعة - تتمة

٢-٤١ الشركات التابعة لشركة سابك للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير
المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%

نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	نسبة الملكية (المباشرة وغير نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	بلد التأسيس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جيرنزي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تركيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لبنان
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جنوب أفريقيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	مصر
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المغرب
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة
-	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تونس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كينيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	باكستان
٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية
٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية

إيضاحات:

- تم تأسيس شركة سابك للإعارة والانتقالات خلال عام ٢٠١٨، وتقوم بتقديم الخدمات الإدارية للشركات العالمية المحددة من قبل المجموعة وأن هذه الشركة حالياً تحت التصفية.
- كيمتانك: خلال عام ٢٠١٨، قررت الإدارة تعديل الأسم القانوني لشركة الجبيل لخدمات وتخزين المنتجات الكيماوية إلى (كيمتانك).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة
فيما يلي بياناً باستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة. تعتبر هذه الاستثمارات استثمارات استراتيجية للمجموعة.

نسبة الملكية (المباشرة) وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	نسبة الملكية (المباشرة) وغير المباشرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركات الزميلة
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	بتروكيماويات	مملكة البحرين	شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات
٣٠,٤٠	٣٠,٤٠	ألومنيوم	مملكة البحرين	شركة الخليج لدرفلة الألومنيوم
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	مغذيات زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة معادن للفوسفات
٢٤,٨١	٢٤,٨١	منافع عامة	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق الطاقة والمياه في الجبيل وينبع (مرافق)
٢٠,٦٢	٢٠,٦٢	ألومنيوم	مملكة البحرين	شركة المنيوم البحرين - ش.م.ب (البا)
٢٠,٠٠	٢٠,٠٠	نقل	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لنقل البتروكيماويات
١٥,٠٠	١٥,٠٠	مغذيات زراعية	المملكة العربية السعودية	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات
٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	استثمارات	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)
-	٢٤,٩٩	تخصصات كيميائية	سويسرا	كلارينت إيه جي
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الولايات المتحدة الأمريكية	كوزمار انك
٥٠,٠٠	-	تخصصات	الولايات المتحدة الأمريكية	بلاك دايموند ستركتشرز إل. إل. سي
المشاريع المشتركة				
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الصين	شركة سانويبيك/ سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	سنغافورة	شركة سابك - أس. كي نكلسلين المحدودة
العمليات المشتركة				
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	هولندا	يوتيليتي سبورت جروب بي. في
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الولايات المتحدة الأمريكية	جولف كوست جروث فيننشر إل. إل. سي

إيضاحات:

- يمثل بلد التأسيس المقر الرئيسي للشركة أيضاً.
- كلارينت: خلال عام ٢٠١٨، استحوذت سابك على حصة قدرها ٢٤,٩٩٪ من شركة كلارينت، وهي شركة عالمية متخصصة في الصناعات الكيماوية ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية (إيضاح ٩-١).
- بلاك دايموندس: نظراً لانتقال السيطرة على شركة بلاك دايموندس إلى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨، ونظراً للتغير في السيطرة تم توحيد هذا الاستثمار الذي يتم المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (إيضاح ٩).
- تساهم مجموعة سابك لوكسمبورج في العمليات المشتركة التالية:
 - يوتيليتي سبورت جروب بي. في - جيلين، هولندا، شركة تعمل بصورة مشتركة مع جهات أخرى لإنتاج منافع عامة لموقع إنتاج.
 - جولف كوست جروث فيننشر إل إل سي - هيوستن، الولايات المتحدة الأمريكية، شركة تعمل مع شركة اكسون موبيل كيمكال للتحقق من جدوى إنشاء مصنع تكسير الايثلين ومصانع مراحل الإنتاجية الأولية.
- تمتلك المجموعة حصة قدرها ٥٠٪ في كل من هذه العمليات المشتركة وتسيطر عليها بصورة مشتركة مع الشركاء المعنيين. يقوم الشركاء بالتأكد من توفير التمويل المستمر للشركات وذلك إما عن طريق المنافع العامة المباشرة للشركاء أو تقاسم التكاليف.