

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

رقم الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين / في الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين مع سابك بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)

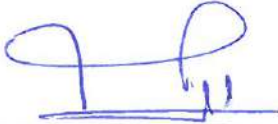


الرياض: ١٣ شعبان ١٤٣٩ هـ
(٢٩ أبريل ٢٠١٨)


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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٦٧,٣٥٥,٩١١	١٦٦,٢٧١,٠٠٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٣,٥٤٢,٣٩٧	١٣,٦٣٦,٨٨٠		موجودات غير ملموسة
١٤,٣٠٤,١٤٠	١٤,٨٨٩,٤٣٥		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٥١٨,٥٩٩	١,٤٠١,٨٧٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٧,٩٧٠,٩٠٤	٩,٤١٥,١٧٤	٥	موجودات غير متداولة أخرى
٢٠٤,٦٩١,٩٥١	٢٠٥,٦١٤,٣٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٦,٠٦٢,٩٩٥	٢٥,٦٨١,٤٠٤		مخزون
٢٢,٦٠٩,٤٣٢	٢٥,٣٣٦,١٠٨		ذمم مدينة تجارية
٥,٧٠١,٣١٦	١٥,٣٧٩,٣٤٨	١-٦	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٥١,٠٧٢	٧,٤٦٨,٩٢٤		استثمارات قصيرة الأجل
٥٩,٠٣٨,٦٥٦	٥٩,٩٦٣,٩٦٠		نقدية وارصدة لدى البنوك
١١٧,٧٦٣,٤٧١	١٣٣,٨٢٩,٧٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٢٢,٤٥٥,٤٢٢	٣٣٩,٤٤٤,١١٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٦٣,٩٢١,٦٣٣	١٧١,٣٢٦,٤٠٦		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٦,٢١٦,٨٥٩	٤٦,٥٥٩,٥٧٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٠,١٣٨,٤٩٢	٢١٧,٨٨٥,٩٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٤١,٦٢٤,٧٣٢	٤١,١٤٦,٠٤٦		قروض طويلة الأجل
١٧,٦٣٥,٠٣٦	١٦,٥٤٠,٥٧٩		مناقص موظفين
٢,٥٩٧,٠٥٩	٢,٥٩٠,٦٧٠		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٢,١٦٠,٦٩٧	٢,٣١٠,٠٩٩		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٤,٠١٧,٥٢٤	٦٢,٥٨٧,٣٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٦,٤٣٨,٤٥٦	٢٨,٠٩٣,٣٠١	٣-٦	قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣١,٨٦٠,٩٥٠	٣٠,٨٧٧,٤٤٢		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤٨,٢٩٩,٤٠٦	٥٨,٩٧٠,٧٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٢,٣١٦,٩٣٠	١٢١,٥٥٨,١٣٧		إجمالي المطلوبات
٣٢٢,٤٥٥,٤٢٢	٣٣٩,٤٤٤,١١٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة المفوض

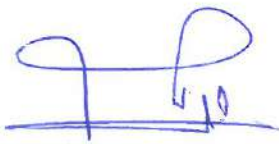

الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية المكلف

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	ايضاح	
٣٦,٣٢٠,٧٩٥	٤١,٨٦١,٥٩٦		المبيعات
(٢٢,٧٨٦,٧٧٨)	(٢٧,٦٤٨,٢٨٥)	٢-٦	تكلفة المبيعات
١٣,٥٣٤,٠١٧	١٤,٢١٣,٣١١		إجمالي الربح
(٢,٧٠٣,٦٨٦)	(٢,٦٦٣,٤٨٢)	٢-٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٩٣,٩٤٨)	(٢,٦٠٥,١٣٨)	٢-٦	مصاريف بيع وتوزيع
٨,٣٣٦,٣٨٣	٨,٩٤٤,٦٩١		الدخل من العمليات
٣٨٠,٦٠٣	٣٦٦,٢٢٣		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢٢١,٤٠٥)	(٢٦٨,٢٤٨)		أعباء تمويل، صافي
٢٣٧,٣٤٥	٢٤,٥٨٦		إيرادات أخرى، صافي
٨,٧٣٢,٩٢٦	٩,٠٦٧,٢٥٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة
(٣٥٠,٠٠٠)	(٧٠٩,٠٠٠)		مصروف ضريبة الدخل
٧,٧٣٢,٩٢٦	٧,٧٠٨,٢٥٢		صافي دخل الفترة
المتعلق بـ:			
٥,٢٣٤,٥١٨	٥,٥٠٨,٠٨١		مساهمي الشركة الأم
٢,٤٩٨,٤٠٨	٢,٢٠٠,١٧١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧,٧٣٢,٩٢٦	٧,٧٠٨,٢٥٢		
٢,٧٨	٢,٩٨		الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
١,٧٤	١,٨٤		ربحية السهم من دخل العمليات
			ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية المكلف

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
---	---

٧,٧٣٢,٩٢٦

٧,٧٠٨,٢٥٢

صافي دخل الفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):

- أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة وأخرى

بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):

- فروقات ترجمة العملات للعمليات الأجنبية وأخرى

- الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة

الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

-	٤٩٦,٣٩٤
٣٧٥,٠٣٦	٦١٨,٥٣٥
(١٩٠,٦٠١)	٥٣٤,١٨٠
١٨٤,٤٣٥	١,٦٤٩,١٠٩
٧,٩١٧,٣٦١	٩,٣٥٧,٣٦١

المتعلق بـ:

مساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

٥,٤١٨,٩٥٣

٧,٠٦٤,١٥٨

٢,٤٩٨,٤٠٨

٢,٢٩٣,٢٠٣

٧,٩١٧,٣٦١

٩,٣٥٧,٣٦١

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية المكلف

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

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

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المتقاة	الاحتياطات الأخرى	الاحتياطي العام الأخرى	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٠٢٠,٧٩,٠٣٩	٤٤,٥٤٤,٠٣٠	١٥٧,٥٣٥,٠٠٩	٦,٩٥٣,٩٦٠	(٥,٣٠٧,٩٨٢)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٧٣٢,٩٢٦	٢,٤٩٨,٤٠٨	٥,٢٣٤,٥١٨	٥,٢٣٤,٥١٨	-	-	-	-
١٨٤,٤٣٥	-	١٨٤,٤٣٥	-	١٨٤,٤٣٥	-	-	-
٧,٩١٧,٣٦١	٢,٤٩٨,٤٠٨	٥,٤١٨,٩٥٣	٥,٢٣٤,٥١٨	١٨٤,٤٣٥	-	-	-
(١,١١٩,٧٣٨)	(١,١١٩,٧٣٨)	-	-	-	-	-	-
٢٠٨,٨٧٦,٦٦٢	٤٥,٩٢٢,٧٠٠	١٦٢,٩٥٣,٩٦٢	١٢,١٨٨,٤٧٨	(٥,١٢٣,٥٤٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٠,١٣٨,٤٩٢	٤٦,٢١٦,٨٥٩	١٦٣,٩١١,٦٣٣	١٠,٢٨٢,٢٦٤	(٢,٢٤٩,٦٦٣)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
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
٧,٧٠٨,٢٥٢	٢,٢٠٠,١٧١	٥,٥٠٨,٠٨١	٥,٥٠٨,٠٨١	-	-	-	-
١,٦٤٩,١٠٩	٩٣,٠٣٢	١,٥٥٦,٠٧٧	-	١,٥٥٦,٠٧٧	-	-	-
٩,٣٥٧,٣٦١	٢,٢٩٣,٢٠٣	٧,٠٦٤,١٥٨	٥,٥٠٨,٠٨١	١,٥٥٦,٠٧٧	-	-	-
(١,٩٥٢,٠٢٩)	(١,٩٥٢,٠٢٩)	-	-	-	-	-	-
٢١٧,٨٨٥,٩٧٨	٤٦,٥٥٩,٥٧٢	١٧١,٣٢٦,٤٠٦	١٥,٧٤١,٩٣٥	(٣,٤٠٦,٠٦١)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
اتباع المعيارين الدوليين للتقرير المالي (٩) و (١٥)
(إيضاح ٤)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح، صافي

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

عضو مجلس الإدارة المفوض
رئيس التنفيذي
نائب الرئيس التنفيذي للمالية المكلف

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح
٨,٧٣٢,٩٢٦	٩,٠٦٧,٢٥٢	
٣,٤٢٥,٩٨٩	٣,٦٥٥,٦٨٧	
(٣٢٤,٣٥٢)	(١٢٧,٨٦٠)	
٥٨٤,٦٢٧	٥٩٢,٧٤٩	
(٥٤٨,٤٢٥)	(١,١١٦,٧٨٢)	
(١,٣٢٧,٨٤٣)	(٤,٠١٠,٤٤٠)	
١٤٤,٥١٢	(٧٣٨,٣٢١)	
(١٢,٦٤٠)	١٥٠,٣٣٢	
١٠,٦٧٤,٧٩٤	٧,٤٧٢,٦١٧	
(٢١٩,٤٦٢)	(١٩٤,٧٢٠)	
(٤٠٧,٩١٣)	(٢٣٠,١٦٨)	
١٠,٠٤٧,٤١٩	٧,٠٤٧,٧٢٩	
(٢,٤٢٦,٣٧٠)	(١,٩١٦,٨٣٠)	
٣,٨٩١,٧٢٣	(٣,٠٣١,٨٥٢)	
(٦٧١)	(١٠,٨٢١,٨٥٦)	١-٦
(٦٦,١٣١)	٢١٩,٨٨٢	
١,٣٩٨,٥٥١	(١٥,٥٥٠,٦٥٦)	
٤٢٥,٠٠٠	١١,٤٥٠,٠٠٠	٣-٦
(٩٢٧,٠٧٣)	(٢٦٢,٥٤٣)	
(١,١١٩,٧٣٨)	(١,٩٥٢,٠٢٩)	
(١,٦٢١,٨١١)	٩,٢٣٥,٤٢٨	
٩,٨٢٤,١٥٩	٧٣٢,٥٠١	
٤٠,٢٤٧,٧٤٠	٥٧,٩٧٣,٦٥٦	
٥٠,٠٧١,٨٩٩	٥٨,٧٠٦,١٥٧	
٥٠,٠٧١,٨٩٩	٥٩,٩٦٣,٩٦٠	
-	(١,٢٥٧,٨٠٣)	
٥٠,٠٧١,٨٩٩	٥٨,٧٠٦,١٥٧	

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية المكلف

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم م/٦٦ بتاريخ ١٣ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ٦ سبتمبر ١٩٧٦)، وهي مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). إن سابك مملوكة بنسبة ٧٠٪ لحكومة المملكة العربية السعودية و ٣٠٪ 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 والمغذيات الزراعية، ومنتجات الحديد والصلب في الأسواق العالمية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٨.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة متماثلة مع تلك السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما عدا إتباع المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

قامت المجموعة، بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، حيث أن تاريخ سريانها هو ١ يناير ٢٠١٨.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس"، ويجمع المعيار بين كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. كما ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات. وقد تم الإفصاح أدناه عن السياسات المحاسبية التي تأثرت بهذين المعيارين الجديدين.

١-٣ الأدوات المالية

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة 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.

إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١-٣ الأدوات المالية - تنمة

القياس الأولي

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

يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

• التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، 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 تغطية المخاطر 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.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، فيما عدا اثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، 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. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

• القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم المجموعة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر. 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 لاحقاً للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

١-٣ الأدوات المالية - تنمة

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، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وخسائر الائتمان على مدى العمر. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا تمثل ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد التقرير المالي. وعند وجود زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، فإنه يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة.

٢-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي من المتوقع أن تستحقه المنشأة لقاء تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء. يستند هذا المعيار على المبدأ الذي ينص على إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

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

يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل إثبات الإيرادات. وفي حالة عدم وجود معايير محددة، فإنه يتم تطبيق السياسة أعلاه وتسجل الإيرادات عند تحققها واستحقاقها.

إيرادات المبيعات

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٢-٣ إثبات الإيرادات - تنمة

إيرادات المبيعات - تنمة

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبند مميز وقابل للتحديد بصور مستقلة عن بيع البضاعة. ويحدث ذلك 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 بناء على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

التسعير المتغير - التسعير المبدئي

إن بعض المنتجات قد تباع في أسواق معينة بموجب ترتيبات تسعير متغيرة. وتنص تلك الترتيبات على أن السعر المبدئي يتم تحميله 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، فإنه 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 المبلغ المستحق القبض الإضافي المسجل 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 على أساس منتظم وتحديثها إذا لزم الأمر. ويتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل، إذا كان ذلك مسموحاً به بموجب العقد.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، ينتج عن الحسومات الخاصة بحجم المبيعات عوض متغير. وتعتبر المجموعة طريقة "المبلغ الأكثر احتمالاً" هي أفضل تقدير لهذا العوض المتغير.

تقديم الخدمات

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

٣-٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، يتعين على المجموعة إبداء الأحكام بشأن:

- المخاطر الإقليمية والمخاطر المتعلقة بالأعمال التي يتعرض لها عملاء المجموعة وذلك لإجراء تقدير لخسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية.
- أساس الاحتساب لتحديد القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية الخاصة بها بناء على استثمارات مماثلة يتم بيعها في السوق. ويتطلب اختيار الاستثمارات لتحديد أساس الاحتساب، إبداء الأحكام من قبل الإدارة لإثبات استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وفيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة، فإن هذه الاستثمارات مؤهلة لتصنيفها ضمن بنود المستوى الثالث.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

٣-٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تنمة

وفيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، فإنه يتعين على الإدارة إبداء الأحكام وتقدير الإيرادات وتوقيت تقديم وتسليم الخدمات اللوجستية لعملاء المجموعة.

٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد ولم تقم بتعديل بيانات المقارنة. وقد تم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ضمن الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. عليه، فإن البيانات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع البيانات المعروضة لعام ٢٠١٨ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم ينتج عن تطبيق المعيار الجديد أي أثر على المطلوبات المالية.

تم إجراء عمليات التقييم 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 المقتناة لأغراض المتاجرة، كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- إدراج أدوات الدين كأصول مالية بالتكلفة المطفأة

يوضح الجدول التالي التغيرات في قياس وتصنيف الفئات المختلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والقياس والتصنيف الجديد لفئات الموجودات الخاصة بالمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التغيرات 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 مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (*)
-	٢,٦٨٠,١٦١	٢,٦٨٠,١٦١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (*)
٣٨٩,٣٠٠	١,٠٨٥,٥٤٣	٦٩٦,٢٤٣	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	التكلفة	موجودات مالية متاحة للبيع (*)
(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

(*) تم تصنيف الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع كاستثمارات في أدوات دين واستثمارات في أدوات حقوق ملكية، على التوالي (إيضاح ٥).

(**) تتضمن الذمم المدينة التجارية بعض الذمم المدينة التي يتم تسعيرها مؤقتاً وهي مؤهلة لقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - تنمة

٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) ونتج عن ذلك تغيير في إثبات الإيرادات عن العقود المبرمة مع العملاء وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، دون التعديل على بيانات المقارنة المالية المعروضة وتم تأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات اللوجيستية.

٣-٤ البيانات المالية المقارنة
نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) تغيير في حقوق الملكية غير المسيطرة والاحتياطيات الأخرى والأرباح المبقة على النحو التالي:

حقوق الملكية غير المسيطرة	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المبقة
٤٦,٢١٦,٨٥٩	(٢,٢٤٩,٦٦٣)	١٠,٢٨٢,٢٦٤

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

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

تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

-	-	(٣٩,٤٣٥)	تأجيل الإيرادات المتعلقة بالخدمات اللوجيستية
١,٥٣٩	٣٨٩,٠٢٥	(٤٨,٤١٠)	إجمالي تسويات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) و (١٥)
٤٦,٢١٨,٣٩٨	(١,٨٦٠,٦٣٨)	١٠,٢٣٣,٨٥٤	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)

٥- الموجودات غير المتداولة الأخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٣,٠٥٥,١٦١	استثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق (إيضاح ٤)
-	٦٩٦,٢٤٣	استثمارات متاحة للبيع (إيضاح ٤)
١,١٠٤,٤٣٦	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٨٨,٤٠٤	-	استثمارات في أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢,٥٩٤,٠٠٥	-	استثمارات في أدوات دين بالتكلفة المطفأة
٥,٣٢٨,٣٢٩	٤,٢١٩,٥٠٠	أخرى
٩,٤١٥,١٧٤	٧,٩٧٠,٩٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦ - التغييرات الهامة خلال الربع السنوي

١-٦ الاستحواذ على حصة في شركة كلارينت إيه جي

بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠١٨، استحوذت سابك على ٨٣ مليون سهم تقريباً في شركة كلارينت إيه جي، شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية. يخضع إتمام هذه الصفقة إلى استكمال الموافقات من الجهات النظامية. عليه، تم إثبات الدفعة المقدمة لقاء هذا الاستحواذ بالتكلفة، ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

٢-٦ مبادرة تحقيق أقصى استفادة من القوى العاملة الاستراتيجية

نظراً لوجود مبادرة استراتيجية لتحقيق أقصى استفادة من القوى العاملة خلال الربع الأول لعام 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.

٣-٦ التمويل خلال الفترة

يوجد لدى المجموعة عدة مبادرات نمو استراتيجية عالمية. ونتيجة لذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مرحلي قدره ١١,٢٥ مليار ريال سعودي بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٨، وذلك بمعدل عمولة وفقاً لمعدلات لايبور زانداً ٣٠ نقطة أساس ويستحق السداد بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩.

٤-٦ قياس القيمة العالة

يتم تقييم الأدوات المالية المشتقة وقدرها ١٥,١٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٦,٨١ مليون ريال سعودي) بالقيمة العادلة وتصنف ضمن المستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة.

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 (إيضاحي ٤ و ٥). وحيث أنه تم إجراء عملية التقييم باستخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة هامة، فإنه تم تصنيف القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

فيما يلي وصف لطرق التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	الحد
طريقة السوق	<ul style="list-style-type: none"> 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
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية وشبه النقدية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات.	١٢,٣ إلى ١٣,٣ دولار أمريكي
طريقة العائدات المتوقعة	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات.	٠,٧٣

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، تقارب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية لها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦ - التغييرات الهامة خلال الربع السنوي - تنمة

٥-٦ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

مبيعات إلى جهات ذات علاقة	مشتريات من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	قروض إلى جهات ذات علاقة	قروض من جهات ذات علاقة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨					
٥٢٤	١,٤٣٥,٦٨٥	١٨٢,٧٣٢	٤٨٤,٩٠٤	-	-
٣,٠٩٨,٢٨٨	١٢٣,٦٩٧	٣,١١٤,٦٦٨	٩٠,٥٦٦	٨١٣,٥٧٦	٢,٥٠١,٨٧٠
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					
-	١,٢٧٩,٦٣٤	٢٠١,٤٥٣	١٥٧,٤٦٤	-	-
٣,٩٦٣,٠٣٣	١٦٣,٩٢٤	٢,٩٧٦,٦٣٧	٤٠,٦١٤	٨١٤,٨٥٠	٢,٤٩١,٢٤٥

٧ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من أربعة وحدات عمل استراتيجية وفقاً لمنتجاتها ومجموعة في ثلاثة قطاعات. يتم تقييم أداء القطاع على أساس صافي الدخل ويتم قياسه بصورة مماثلة.

إن الإيرادات المتداخلة بين القطاعات قد يتم قيدها عادة إما بقيم تقارب أسعار البيع إلى الجهات الأخرى أو بأسعار متفق عليها بين إدارة القطاعات.

إن أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط التعامل العادل بصورة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المعلومات القطاعية - تنمة

فيما يلي التفاصيل المالية لوحدات العمل الاستراتيجية للمجموعة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الموحدة	الحدوفات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٤١,٨٦١,٥٩٦	(٣٧,٢٣٨,٨٢٣)	٢٣,٨٧٩,١٠٧	٣,٢٧٧,٦٣١	١,٣٢٠,٧١٣	٥٠,٦٢٢,٩٦٨	الإيرادات
(٣,٦٥٥,٦٨٧)	-	(٧٦,٦٧٠)	(٢٤٢,٠٦٦)	(١٩٠,٠٩٠)	(٣,١٤٦,٨٦١)	مصاريف استهلاك وإطفاء
(٢٦٨,٢٤٨)	١٣٠,٦٩٥	٧٠٢,٤٣٥	(٣٠,٠٦٧)	(٧,١٣٩)	(١,٠٦٤,١٧٢)	(تكاليف) // إيرادات تمويل صافي
٢٤,٥٨٦	(٤٢٩,٧٦٦)	٢١٦,٧٠٣	(٣٩٢)	(٩,١٧٦)	٢٤٧,٢١٧	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٣٦٦,٢٢٣	(١٩,٥٨٦)	١٠٣,٦٨٣	-	١٩,٥٨٦	٢٦٢,٥٤٠	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشارك مشتركة
(١,٣٥٩,٠٠٠)	(٤٣٩,٨٥٢)	(٤١٤,٧١٥)	(٣٠,٠٠٠)	(١١,٤٠٠)	(٤٦٣,٠٣٣)	زكاة وضريبة دخل
٥,٥٠٨,٠٨١	(٧,٩١٢,٨٢٤)	٥,٦٣٢,٩٠٥	٢٧,٨٧٥	٢٧٤,٦٣٣	٧,٤٨٥,٤٩٢	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الموحدة	الحدوفات/ التسويات	المركز الرئيسي	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٦,٣٢٠,٧٩٥	(٣١,٥٨٢,٣٦٢)	٢١,١٣٢,٦٧٩	٢,٠٦٢,٦١٠	١,٣٤٢,٠٠٩	٤٣,٣٦٥,٨٥٩	الإيرادات
(٣,٤٢٥,٩٨٩)	-	(٦٠,٧٥٥)	(٢٥٥,٧٨١)	(١٧٧,٢٦٥)	(٢,٩٣٢,١٨٨)	استهلاك وإطفاء
(٢٢١,٤٠٥)	(١٠٧,٠٨٧)	٩٦٣,٥٤١	(٢٩,٤٢٣)	(٩,٠٦٩)	(١,٠٣٩,٣٦٧)	(تكاليف) // إيرادات تمويل، صافي
٢٣٧,٣٤٥	(٤٧٥,٤٨٦)	٢٩٥,٦٩٣	٨٨,٢٩٨	٣٩٥	٣٢٨,٤٤٥	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٣٨٠,٦٠٣	(٢٧,٢٤٧)	١٤,٧٧٤	-	٢٧,٢٤٧	٣٦٥,٨٢٩	الحصة في نتائج شركات زميلة ومشارك مشتركة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٤,٦٠٩)	(٥٣٧,٢٢٧)	(٢٧,٥٠٠)	(٧,٩٠٥)	(٢٢٢,٧٥٩)	زكاة وضريبة دخل
٥,٢٣٤,٥١٨	(٨,٠٢١,٦٨٧)	٥,٦٥٣,٠٨١	(٣٤,٦٥٤)	٥١٠,٠١٩	٧,١٢٧,٧٥٩	صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

الموحدة	الحدوفات/ التسويات	الإدارة العامة	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٣٩,٤٤٤,١١٥	(١٩٨,٧٠٨,٨٢٢)	٢٢١,٥٩٠,٠٠٩	١٨,٥٨٢,١٨٣	١٠,٣٢٤,٩٧٧	٢٨٧,٦٥٥,٧٦٨	إجمالي الموجودات
١٤,٨٨٩,٤٣٥	(٥٩٥,٨٤١)	٦,٥٦٣,٣٨١	-	٥٩٦,٣٢٩	٨,٣٢٥,٥٦٦	استثمارات في شركات زميلة ومشارك مشتركة
٣,٧٩٧,٤٦٩	-	(٧٧٥,٦٧٦)	٥٧,٥٠٧	٢٧٢,٩٤٠	٤,٢٤٢,٦٩٨	صافي الإضافات (الإستيعادات) إلى الموجودات غير المتداولة
١٢١,٥٥٨,١٣٧	(١١٢,١٨٣,٨٦٢)	٥١,٥٠٥,٦٦٢	٥,٢٩٩,٢٠٣	٣,٠٤٤,٠٧٥	١٧٣,٨٩٣,٠٥٩	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموحدة	الحدوفات/ التسويات	الإدارة العامة	المعادن	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات / التخصصات	
٣٢٢,٤٥٥,٤٢٢	(١٩٢,٥١٠,١٩٩)	٢٢٠,٣٣٧,٢٤١	١٩,٣٣٨,١٣٧	١٢,٩٦٨,٤٥٤	٢٦٢,٣٢١,٧٨٩	إجمالي الموجودات
١٤,٣٠٤,١٤٠	(٥٦٣,٥٢٨)	٦,٤٢٨,٥١٢	-	٥٩٩,٣٨٠	٧,٨٣٩,٧٧٦	استثمارات في شركات زميلة ومشارك مشتركة
٩,٥٠٦,٣٨٣	-	(٥٧٦,٤٠٩)	٢٨٦,١٨٨	٤٩٣,٨٣٩	٩,٣٠٢,٧٦٥	صافي الإضافات (الإستيعادات) إلى الموجودات غير المتداولة
١١٢,٣١٦,٩٣٠	(١٠٩,٤٩٨,٥٨٢)	٥١,٧٨٩,٥٥٢	٦,١٥٥,٢٠٨	٢,٣٠٥,٠١٨	١٦١,٥٦٥,٧٣٤	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المعلومات القطاعية - تنمة

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨		
٪١٤	٥,١٤٢,٦٢٩	٪١٦	٦,٥٥٤,٩٠٤	المملكة العربية السعودية
٪١٧	٦,٢٧٦,٧١٠	٪١٨	٧,٤٧٧,٢٧٠	الصين
٪٢٢	٧,٨٢٣,٣٩٣	٪٢٢	٩,٠٥٤,٤٦١	باقي دول قارة آسيا
٪٢٥	٨,٩٩٨,٨٣٦	٪٢٥	١٠,٣٨٠,٩٥٠	أوروبا
٪٩	٣,٣٧٨,٣٦٣	٪٨	٣,٤٩٤,١٤٣	الأمريكتين
٪١٣	٤,٧٠٠,٨٦٤	٪١١	٤,٨٩٩,٨٦٨	أخرى
٪١٠٠	٣٦,٣٢٠,٧٩٥	٪١٠٠	٤١,٨٦١,٥٩٦	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		كما في ٣١ مارس ٢٠١٨		
٪٨٦	١٤٣,١٦٣,٩٢١	٪٨٥	١٤١,٥٦١,٥٤٩	المملكة العربية السعودية
٪٩	١٥,٠٨٦,٩٦٥	٪٩	١٥,٤٥٠,٨٠٦	أوروبا
٪٤	٧,٣٨٣,٤٨٩	٪٥	٧,٥٥٥,٦٤٧	الأمريكتين
٪١	١,٧١٨,٨٩٣	٪١	١,٧٠٠,٥٤٠	آسيا
-	٢,٦٤٣	-	٢,٤٦٥	أخرى
٪١٠٠	١٦٧,٣٥٥,٩١١	٪١٠٠	١٦٦,٢٧١,٠٠٧	

٨ - الأحداث اللاحقة

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 مرحلية قدرها ٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٧. كما صادقت الجمعية العامة أيضاً على صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي، كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة يتم تحميله على المصاريف العمومية والإدارية.

سوف يتم قيد توزيعات الأرباح المذكورة أعلاه في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بعد استبعاد أثر توزيعات الأرباح المرحلية البالغة ٦ مليار ريال سعودي للنصف الأول من عام ٢٠١٧ حيث تمت المحاسبة عنها سابقاً.

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للمجموعة كما عرض في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.