

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

القوائم المالية السنوية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية السنوية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٢٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦٦

٩٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

فاكس: ٩٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦٦

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية – الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

التقرير 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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقًا 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 وفقًا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)	
تقويم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تشتمل قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة على ممتلكات ومصانع ومعدات قدرها ١٣١ مليار ريال سعودي. حددت الإدارة بعض مؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الإقفال الاستراتيجي لبعض المصانع. وعليه، قامت الإدارة باحتساب القيمة القابل للاسترداد لهذه الموجودات. يشتمل تقويم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات على تبني الإدارة لأحكام هامة تتعلق بعوامل مختلفة مثل مستويات الإنتاج المستقبلية، وأسعار السلع والتكاليف التشغيلية / الرأسمالية، وافتراضات اقتصادية مثل معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي. وبناءً على التقويم، قامت الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ ٠,٧ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لقد اعتبرنا الانخفاض المحتمل في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن التقويم يتطلب من الإدارة تبني درجة كبيرة من الأحكام عند تحديد الافتراضات الرئيسية مثل النمو المتوقع للإيرادات والربح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦,١٠) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاح (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: - مراجعة إجراءات الإدارة عند تحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات، - تقويم مدى معقولية الافتراضات والتقديرات التي أجرتها الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والمصانع والمعدات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالنمو المتوقع للإيرادات والأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي. وقد تطلب ذلك الاستعانة بأخصائيين داخليين لتقويم هذه الافتراضات مع معلومات استرشادية خارجية، وتقويم الافتراضات التي أجرتها الإدارة؛ بناءً على المعلومات المتوفرة لدينا حول المجموعة وأنشطتها؛ - التأكد من صحة احتساب نماذج الانخفاض في القيمة، ومطابقة البيانات ذات العلاقة مع أحدث خطط الإنتاج والموازنات؛ و - تقويم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة بشأن الافتراضات والتقديرات المعنية المستخدمة لتحديد القيم الدفترية وخسائر الانخفاض للممتلكات والمصانع والمعدات.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - التصنيف والتقييم	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويؤخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة في حالة تحديد أي مؤشرات دالة على الانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ٤٢ مليار ريال سعودي. وبلغت الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٧ مليار ريال سعودي. تعتبر الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مهمة بالنسبة للمراجعة التي قمنا بها بسبب الحصة في صافي الدخل والقيمة الدفترية للاستثمارات. علاوة على ذلك، نظراً للتعقيدات التي يتسم بها هيكل المجموعة، تم تطبيق الأحكام عند تقييم سيطرة المجموعة على هذه الاستثمارات وعند تقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢-٦) حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، والإيضاح (٢-٣) بشأن التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، والإيضاح (١٠) بشأن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.	تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي: • مراجعة تقييم الإدارة للسيطرة على الشركة المستثمر فيها، أي ما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة أو سيطرة؛ • مراجعة المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تقييم أحكام وتقديرات الإدارة المطبقة في المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية؛ • مراجعة إجراءات الإدارة عند تحديد مؤشرات الانخفاض في قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة؛ • تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة وتقديراتها عند تحديد القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، وذلك في الحالات التي تم فيها تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة؛ و • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة في القوائم المالية عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نبدي 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 ٢٠٢١، 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 الموحدة المالية
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 للمراجعين والمحاسبين 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، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 وجود تحريفات جوهرياً 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. وبعد 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 تأكيد 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 تأكيد 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) (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- 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، وإذا تطلب الأمر، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة المخاطر أو الضوابط المطبقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية 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 للخدمات المهنية

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٤



الرياض ٨ مارس ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي الموحدة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٣٦,١٧٩,٧٢٠	١٣١,٠١٨,٧١٤	٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٦٢٣,٨٥٤	٦,٣٥٧,٥٦٠	٨	موجودات حق الاستخدام
٢٠,٦٦٢,١٩٧	١٩,٨٥٦,٢٥٤	٩	موجودات غير ملموسة
٤٠,٥٧٨,٦٧٠	٤٢,١٨٧,٦٢٣	١٠	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٠١٩,٩٤٢	٧٥٠,٥٥٥	١١	استثمارات في أدوات دين
٧٨١,٤٩٤	٢٩٢,٤٥٢	١٢	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
١,٠٢٨,٧٥٣	٥٦٥,٢٢٠	٣٤	موجودات ضريبة مؤجلة
١,٨٦٣,٣٧٥	٢,٣٨٩,٨٧٥	١٣	أدوات مالية مشتقة
٦,٣٣٧,٨٩٣	٧,٦٢٢,٤٤٤	١٤	موجودات غير متداولة أخرى وذمم مدينة
٢١٤,٠٧٥,٨٩٨	٢١١,٠٤٠,٦٩٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩,٣١١,١٩٨	٢٨,٦٢١,٢٧٨	١٦	مخزون
١٦,٩٢٧,٧١٣	٢٦,٣٣٠,١٠٤	١٧	ذمم مدينة تجارية
٦,١٤١,٥٩٧	٥,٩٧٧,٣٠٢	١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٨٥٥,٩٢٨	٥,٠٦٦,٥٥٤	١٩	استثمارات قصيرة الأجل
٣٣,١٥٦,٢١٦	٤١,٤٠٢,٨٤٢	٢٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨١,٣٩٢,٦٥٢	١٠٧,٣٩٨,٠٨٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	٣١٨,٤٣٨,٧٧٧		إجمالي الموجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

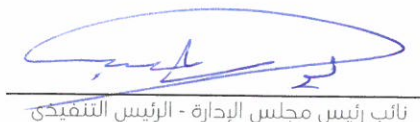
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	احتياطي نظامي
١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	٢٢	احتياطي عام
(٣,٣٢٤,٠١٩)	(٣,٥٤٢,٧٨١)	٢٢	احتياطيات أخرى
١٥,٠٧١,٣٦١	٢٧,٧٩٤,٥٤٢		أرباح مبقاة
١٦٧,٦٢٦,٣٧٤	١٨٠,١٤٠,٧٩٣		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٦,٦١٠,٧٥١	٣١,٦٩٢,٥٠٥	٢٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٤,٢٣٧,١٢٥	٢١١,٨٣٣,٢٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٣٥٨,٨١٧	٢٦,٨٣٦,٥٣٢	٢٤	قروض طويلة الأجل
٤,٦٣٧,٦٥٣	٥,٤٦٧,٦٧٦	٢٤	التزامات عقود إيجار
١٩,٦٥٥,٩٨٥	١٨,٣١٣,٦٧٠	٢٥	منافع موظفين
٦٥٠,٨٢٧	٧٤٨,٧٣٣	٢٤	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٢,٦٨٥,٦٧٢	٣,٣٠٠,٨٢٧	١٣	أدوات مالية مشتقة
٢,٧٤٩,٥٦١	٢,٥٣٣,٠١٦	٢٦	مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى
٦٣,٧٣٨,٥١٥	٥٧,٢٠٠,٤٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٣١٧,٨٧٤	١٣,٣٤٧	٢٤	قروض قصيرة الأجل
٢,٥٨٩,٣٠٦	٥,٢٩٠,٠٤٦	٢٤	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٨٢,٣٨٥	٩٥١,٦٦٩	٢٤	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٧,٥٠١,٢٤٠	٢٦,١٤٩,١٢٥	٢٧	ذمم دائنة تجارية
٩,٠٩٧,٣٨٩	١٣,٤٢٢,٨٢٨	٢٨	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٩٠٤,٧١٦	٣,٥٧٨,٠١٠	٢٤	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٧,٤٩٢,٩١٠	٤٩,٤٠٥,٠٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠١,٢٣١,٤٢٥	١٠٦,٦٠٥,٤٧٩		إجمالي المطلوبات
٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	٣١٨,٤٣٨,٧٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


نائب رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الموحدة

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

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإيرادات	١٧٤,٨٨٣,١٢٦	١١٦,٩٤٩,٢٨٧
تكلفة المبيعات	(١٢٣,٧٩٥,٧٠٦)	(٩٤,٣١١,١٣٢)
إجمالي الربح	٥١,٠٨٧,٤٢٠	٢٢,٦٣٨,١٥٥
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٣٦٦,٩٥٠)	(٩,٧٧١,٤٠٠)
مصاريف بيع وتوزيع	(١٠,٧٥٣,٠٥٦)	(٩,٣٠١,٨٠٠)
الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية	٣,٢٧٤,٧٦١	١,٠٠٨,٩٨٢
الدخل من العمليات	٣٣,٢٤٢,١٧٥	٤,٥٧٣,٩٣٧
الحصة في نتائج مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة	٢,٤٥٢,٧٤٧	٦٦,٠٧١
إيرادات تمويل	٢٩٢,٤٤٦	٥٦٩,١٠٦
أعباء تمويل	(٢,٢٥٧,٢٢٤)	(١,٨٦٠,٦٦٧)
إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي	٣٥٧,٨٢٠	(٧١,١٩٠)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٤,٠٨٧,٩٦٤	٣,٢٧٧,٢٥٧
مصرفوف الزكاة	(١,٩٦٠,٣٩٣)	(١,٦٨٢,٥٦٠)
مصرفوف ضريبة دخل	(١,٦٢٥,٨٠٠)	(٣٣٨,٤٦٨)
صافي دخل السنة	٣٠,٥٠١,٧٧١	١,٢٥٦,٢٢٩
المتعلق بـ:		
مساهمي الشركة الأم	٢٣,٠٦٦,٠٠٢	٦٦,٨٢٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٧,٤٣٥,٧٦٩	١,١٨٩,٤٠٤
	٣٠,٥٠١,٧٧١	١,٢٥٦,٢٢٩
الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)		
ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم	٧,٦٩	٠,٠٢

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
١,٢٥٦,٢٢٩	٣٠,٥٠١,٧٧١	صافي دخل السنة
الدخل الشامل الأخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:		
(٣,٠٣٢,٠١١)	١,٦٩٨,٣٠٦	٢٥ - ربح (خسارة) إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(١٧٤,٧٢٧)	٢٥٩,٤٠٦	٢٢ و ١٠ - الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشاركات المشتركة
(١٧٥,٧٩٦)	١٧,٦١٩	٢٢ - صافي التغير عن إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨١,٠٦٦	٢١,٣٢٩	٣٤ - منافع ضريبية
(٣,٣٠١,٤٦٨)	١,٩٩٦,٦٦٠	
بنود سيتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:		
١,٦٢٥,٢٠٥	(١,٦٨٧,٢١٨)	٢٢ - فروقات تحويل عملات
١,١٣٣,٣٥١	(٣٣٢,٧٣٠)	٢٢ و ١٠ - الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخر للشركات الزميلة والمشاركات المشتركة
٢,٧٥٨,٥٥٦	(٢,٠١٩,٩٤٨)	
(٥٤٢,٩١٢)	(٢٣,٢٨٨)	
٧١٣,٣١٧	٣٠,٤٧٨,٤٨٣	صافي الحركة في بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
المتعلق بـ:		
(٢,١١٠)	٢٢,٨٥٧,٢٤٠	مساهمي الشركة الأم
٧١٥,٤٢٧	٧,٦٢١,٢٤٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧١٣,٣١٧	٣٠,٤٧٨,٤٨٣	

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

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

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأنشطة التشغيلية:		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٤,٠٨٧,٩٦٤	٣,٢٧٧,٢٥٧
التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
- استهلاك مصانع ومعدات	١١,٨٥٥,٢٩٧	١١,٩٩٨,٤٤٨
- استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٥٥٦,٤٨٦	١,٥٣٣,١٥٨
- إطفاء موجودات غير ملموسة وموجودات أخرى	٦٥٢,٧٦١	٦٧٦,٢٣٣
- انخفاض وشطب في قيمة مصانع ومعدات وموجودات حق استخدام وموجودات غير ملموسة	٨٤١,٢٣٧	١,٧٢٣,٨١٠
- الحصة في نتائج مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة	(٢,٤٥٢,٧٤٧)	٢٦١,٤٧١
- الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية وشركات زميلة	(٣,٢٧٤,٧٦١)	(١,٠٠٨,٩٨٢)
- مخصص انخفاض (صافي العكس) في قيمة مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة	-	(٣٢٧,٥٤٢)
- مخصص مخزون بطي، الحركة ومتقادم، صافي	(٦٩,٢٩٧)	٥٥٢,٩٨٢
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي	(٨,٤٤٥)	(١٣٥,٠١٩)
- تسوية القيمة العادلة للأدوات المالية	(٣٣٥,٦٨٤)	(٢٤,١٢٧)
- خسائر استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات	١٤٨,٩٤٧	١٩١,٥٨٢
- أعباء تمويل	١,٠٨٣,٦٠٣	١,٠٣٠,٩٦٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
النقص (الزيادة) في الموجودات غير المتداولة الأخرى والذمم المدينة	٨٤٨,٢٠٣	(٣,٥١١,٦٨١)
(الزيادة) النقص في المخزون	(٩,٢٤٠,٧٨٣)	٢,٧٠٠,٩٣٠
الزيادة في الذمم المدينة التجارية	(٩,٣٩٣,٩٤٦)	(٤٦,٦٤٥)
(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى	(١,٥٢٣,٢٠٥)	١,٣٩٦,٣٤٤
الزيادة في المخصصات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى	٢٩٤,٦٦٧	٣,٩٥١,٧٢٠
الزيادة في الذمم الدائنة التجارية	٨,٦٤٧,٨٨٥	٢,٢٣٣,٠٦١
الزيادة في منافع الموظفين	٧٩٠,٥٢٢	١,٢٣١,٦٤٩
الزيادة (النقص) في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى	٤,٥٦٦,٩٢٠	(٢,٩٧٣,٧٨٠)
	٣٩,٠٧٥,٦٢٤	٢٤,٧٣١,٨٣٧
توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة تكاملية		
أعباء تمويل مدفوعة	٣,٣٦٣,٠٢٦	١,١٨٨,٠٨٠
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١,٠٧٦,٥١١)	(١,٠٣٤,٦٨٧)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٢,١٣٣,٣٧١)	(٢,٧٣٩,٣١٣)
	٣٩,٢٢٨,٧٦٨	٢٢,١٤٥,٩١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
الأنشطة الاستثمارية:		
(١٣,٠٧٥,٦٣٩)	(١٠,٨٠٠,٣٨٨)	٧ شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٧,٨٩٥)	(٣٣,٥٢٨)	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٨٢٦,٦٦٠	٦٧١,٦٥٥	متحصلات من استحقاق استثمارات في أدوات دين واستبعاد أدوات حقوق ملكية
(١٨٠,٠٠٧)	(١٧١,٠٧٤)	٩ شراء موجودات غير ملموسة
١١٧,٨٠٥	٢٨,٨٥٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢,٠٦٧,٣٧٨)	(١٤٧,١٢٣)	١٠ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٢٧٥,٤٢٨	٨٢٩,٢٨٥	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
(٨١٢,٦٢٦)	٧٠٤,٥٩٤	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
(١٣,٩٦٣,٦٥٢)	(٨,٩١٧,٧٢٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية:		
٦,٦٠٠,١٨٢	٤٨٦,٢٤٢	قروض مستلمة
(٧,٣٣٠,٦٥٣)	(٤,٤٧٠,٠٧١)	قروض مسددة
(١,٦٨١,٢٧١)	(٢,٠١٥,٢٨١)	إيجارات مسددة
(١١,٢١٠,١٨٢)	(٩,٩٠٩,٥٥٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢,٥٩٠,٤٤٠)	(٣,٦٠٢,٥٥٧)	توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
(١٤,٥٢٤,٨٦٤)	(١٧,٨٢٣,٧٢١)	٢٠ صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٣٤٢,٥٩٩)	١٢,٤٨٧,٣٢٣	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
(١١,٢٥٠)	(٣٦,٢٩٧)	صافي الخسارة في سعر تحويل العملات الأجنبية على النقدية وشبه النقدية
٣٥,٢٩٢,٣١٨	٢٨,٩٣٨,٤٦٩	٢٠ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٨,٩٣٨,٤٦٩	٤١,٣٨٩,٤٩٥	٢٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة


رئيس مجلس الإدارة


نائب رئيس مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ١٠١٠١٠٨١٣ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٧). يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

تمتلك شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") ٧٠٪ من سابك، وذلك من خلال إحدى الشركات التابعة لها، "شركة أرامكو للكيماويات". ويمتلك القطاع الخاص النسبة الأخرى وقدرها ٣٠٪.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٢.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية (انظر إيضاح ٤٢).

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 للعوض المدفوع مقابل البضاعة والخدمات بتاريخ المعاملة.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية على أساس الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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 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 المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: "عقود الإيجار"، وأن لطرق القياس بعض الخصائص المماثلة للقيمة العادلة، لكنها لا تعتبر قيمة عادلة مثل صافي القيمة الممكن تحقيقها المذكورة في معيار المحاسبة الدولية ٢: "المخزون"، أو القيمة الحالية المذكورة في معيار المحاسبة الدولية ٣٦: "الانخفاض في قيمة الموجودات"، أو صافي القيمة الحالية لمناافع الموظفين الواردة في معيار المحاسبة الدولية ١٩ "مناافع الموظفين".

تصنف المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية إلى ثلاثة مستويات للقيمة العادلة، وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى القابلة للملاحظة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل وطبقاً لما هي مبينة 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، و
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية لسابك والمنشآت التي تسيطر عليها سابك، إلى جانب 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 ٢-٣ بخصيص 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 تغير في عناصر السيطرة.

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، فإنها 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 الأثر الناتج عن (كوفيد-١٩) والاستجابة له

إن الاقتصاد العالمي يتعافى بوتيرة أسرع مما كان متوقفاً في بداية السنة، مع تزايد عدد المتلقين للقاحات المعتمدة ضد (كوفيد-١٩). وبالإضافة إلى ذلك، تم تخفيف التدابير الاحترازية والقيود المفروضة بشأن التواصل. ومع ذلك، لا تزال حالة عدم التأكد قائمة في ظل احتمال زيادة تفشي (كوفيد-١٩) نتيجة النسخ المتحورة الجديدة للفيروس على سبيل المثال.

استجابة للانتشار السريع لكوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تزاوّل فيها المجموعة عملها وما يترتب على ذلك من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت الإدارة بإجراء تقييم استباقي لأثر ذلك على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تكوين فرق عمل مستمرة لإدارة ومتابعة الأزمات لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمجتمع بأسره، فضلاً عن ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع الأسواق التي تعمل بها. علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتطبيق برامج وقائية فعالة في المواقع التابعة لها وخطط طوارئ من أجل تقليل أثر المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية للمجموعة.

خلال عام ٢٠٢١، ظل وضع جائحة (كوفيد-١٩) يشهد تطوراً، مما أدى إلى زيادة المخاطر المتعلقة بتحقيق القيمة وتقييم الموجودات، مثل وقوع انخفاض محتمل في قيمة الموجودات غير المتداولة والذمم المدينة التجارية والمخزون. وقد تؤثر حالة عدم التأكد السائدة في الاقتصاد العالمي بشكل سلبي على الموردين والعاملين وشركاء العمل الآخرين، مما قد يؤدي إلى توقف سلسلة الإمداد الخاصة بالمجموعة، والحد من القدرة على تحصيل الذمم المدينة، والحاجة إلى إجراء تغييرات أخرى على العمليات. وسوف تستمر الإدارة في مراقبة الآثار الناتجة عن الجائحة عن كثب، بما في ذلك الأثر الناتج على الموجودات غير المتداولة، والمخزون والذمم المدينة التجارية خلال عام ٢٠٢٢ وما بعده.

وبناءً على هذا التقويم، لا يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ العملات الأجنبية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة الأم، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك. 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 الشركات التابعة للمجموعة 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.

يتم إثبات البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم إثبات البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات 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 بسعر التحويل الفوري بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي بيان بأسعار العملات الرئيسية لسابك:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	متوسط السعر	سعر الإغلاق	متوسط السعر	سعر الإغلاق
- دولار أمريكي	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥
- يورو	٤,٥٦	٤,٦١	٤,٢٤	٤,٢٥
- جنيه استرليني	٥,٠٤	٥,١١	٤,٩٩	٥,٠٦
- يوان صيني	١,٧٤	١,٧٤	١,٧٠	١,٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات 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 الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك.

تستند هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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 الأذونات المالية (إيضاح ٣٩)، و
- الإفصاحات المتعلقة بتحليل الحساسية (إيضاح ٢٥ و ٣٩).

٣-١ التقديرات والافتراضات

تم أدناه الإفصاح عن الافتراضات 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 الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣-١-١ 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 لا ستبعاد الأصل. تحدد القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المذمومة. تحدد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية وخطة العمل لـ سنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة أو المبادرات الأخرى 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 الافتراضات الأساسية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية لسابك أو الموجودات الفردية في الإيضاح ٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٢-١-٣ معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار (الإيضاحين ٨ و ٢٤-١)

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة - مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية - أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

٣-١-٣ قياس الثروات المالية (الإيضاحات ١١ و ١٢ و ١٣ و ١٥ و ١٧)

يتعين على المجموعة إبداء الأحكام 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 أو المشتقات بالرجوع إلى أنواع مماثلة للاستثمارات التي يتم بيعها في السوق. إن اختيار الاستثمارات أو المشتقات لتحديد الأساس يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام لإثبات الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ولتحديد القيمة العادلة، فإن هذه الاستثمارات مؤهلة لإدراجها ضمن المستوى ٢ أو ٣ (إيضاح ٢).

٤-١-٣ المخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بدسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند تقديرات المجموعة بشأن المخصصات المتعلقة بالذمم 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.

٥-١-٣ برامج منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٥)

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 تقويم اكتوارية 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.

تدعم 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. تشتمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل (إيضاح ٣٤)

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 ومصروف الضريبة المؤجلة. ينتج عن الفروقات المؤقتة موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة. تقيّد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالقيمة الإسمية.

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 باستخدام الذسائر. 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.

٧-١-٣ المحاسبة عن أدوات حقوق الملكية

تمثل خيارات البيع والشراء والعقود الآجلة المتعلقة بأدوات حقوق الملكية الأدوات المالية المشتقة التي تم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يتم إثبات خيارات البيع والعقود الآجلة بالقيمة الحالية لأفضل مبلغ مقدر يتم دفعه في نهاية الاتفاقية. يتم إثبات خيارات الشراء بالقيمة العادلة لها. تمنح خيارات البيع والشراء أطراف العقد الحق في ممارستها أو الامتناع عن ممارسة الخيارات.

نظراً لطبيعة هذه المشتقات، لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس أسعار المتداولة في الأسواق النشطة. لذلك، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام طرق التقويم. تؤخذ المدخلات إلى هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام ليتم تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات وتوزيعات الأرباح. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل قد تؤثر على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

٢-٣ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إضافة إلى استخدام الأحكام على التقديرات والافتراضات أعلاه، فإن للأحكام الهامة التالية أكبر الأثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٣ مكونات المصانع والمعدات

تم تقسيم 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 المجموعة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية (تتمة)

٢-٣-٢ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والتأثير الهام

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأن المجموعة تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة بـ شأنها 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.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات 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.

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.

من المفترض بشكل عام أن تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عندما تمتلك نسبة ٢٠٪ في إحدى المنشآت. يتطلب الأمر إبداء الأحكام، وخاصة إذا كانت المجموعة تمتلك حقوق ملكية وحقوق تصويت تزيد أو تقل عن ٢٠٪ وإذا تبين للمجموعة أنها تمارس تأثيراً جوهرياً على هذه الشركات المستثمر فيها.

٣-٢-٣ تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية

إن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي، ذات الصلة بالمجموعة والتي طبقتها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ تم بيانها أدناه:

١-٤ الممتلكات والمصانع والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - "الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والتي تحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا التعديل، والذي يجب تطبيق التعديل بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأسبق المعروضة عند قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. لم يكن للتعديل أي أثر على المجموعة في السنة المالية ٢٠٢١، حيث لم يتم تشغيل أي مشاريع تم فيها خصم عائدات من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ إحلل سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعياري المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

تقدم هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلل سعر الفائدة المرجعي الحالي بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلل مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلل سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث أن المجموعة:

- ليس لديها أي مشتقات أو قروض مرتبطة بعمولة عائمة، عدا تلك المرتبطة بمعدل ليبور بالدولار الأمريكي. وسيتوفر سعر الفائدة الخالي من المخاطر بمنتصف عام ٢٠٢٣، ومن ثم لا يمكن إجراء تقدير موثوق للآثار الناتجة عن المفاوضات المستقبلية. انظر إيضاح ٢٤ وإيضاح ٣٩.
- تطبق معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لخصم عقود الإيجار غير المشتقة أو المرتبطة بسعر الفائدة بين البنوك، و
- ليس لديها أي عقود تأمين هامة تخضع لسعر الفائدة المرجعي بين البنوك.

تعتزم المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية في حال سريانها.

٥- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

١-٥ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" إلى استبدال الإشارة إلى إطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلباته بشكل جوهري.

تشتمل التعديلات على استثناء لمبدأ الإثبات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكيدها بشكل منفصل. إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويتعين تطبيقها بأثر مستقبلي. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٠- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٢-٠ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأذونات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأذونات المالية" الأتعاب التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي أثر جوهري على المجموعة.

٣-٠ العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ.

سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٤-٠ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): "القوائم المالية" المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد، و
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. لن تؤثر التعديلات على تصنيف المجموعة للمطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

٥-٠ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي أثر جوهري على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه التي اتبعتها المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ثابت، والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المبينة في الإيضاح (٤) والتي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

٦-١- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بتطبيق 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 بالدصة 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 التعاقد 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 عليها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداه مالية بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة أو الدخل الشامل الآخر.

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 التعاقد 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 التعاقد 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 التولي 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.

٦-٢ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

الاستثمارات في الترتيبات المشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الهيكل القانوني للترتيب المشترك وأيضاً الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. 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 بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة ودفعها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

• 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 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.

يشمل الدخل من العمليات حصة سابع في نتائج المشاريع المشتركة التكاملية. المشاريع المشتركة التكاملية هي المشاريع المشتركة التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأنشطة التشغيلية الأساسية لسابك وتدعمها. يتم اعتبار شركة الجبيل للبتروكيماويات ("كيميا")، وشركة ينبع السعودية للبتروكيماويات ("ينبت")، والشركة الشرقية للبتروكيماويات ("شرق") مشاريع مشتركة تكاملية. ولأن المشاريع المشتركة التكاملية، تقوم سابع بإدارة الإنتاج والخدمات اللوجستية والمواد الأولية والخدمات المشتركة. يتم تصنيف كافة المشاريع المشتركة الأخرى كمشاريع مشتركة غير تكاملية. يتم الإفصاح عن الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير التكاملية بصورة مستقلة وذلك لتوفير معلومات موثوقة وذات صلة أكثر.

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 والامتد صلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد أو المحاسبة عن الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية، سبب 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

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.

٦-٣ 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 ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - 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 أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- إن شروط المطلوبات التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.
- تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٦-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم جباية الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي، وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال الفترة التي يتم فيها إقفال هذه الربوط.

ضريبة الدخل الحالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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.

٥-٦ الممتلكات والمصانع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخصائر 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. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للمصانع والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. 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 تغير جوهري في القدرات التقنية للموجودات أو الاستخدام المقدر لها.

٦-٦ موجودات حق الاستخدام

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

الأراضي والمباني	١٣ إلى ٤٠ سنة
المصانع والمعدات	٤ إلى ٥٠ سنة
التخزين والخزانات	٢٠ إلى ٣٠ سنة
السفن والسيارات	٤ إلى ٢٥ سنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٦ عقود الإيجار

تقوم سابك عند بداية العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام إضافة إلى الالتزامات المقابلة لها وذلك بالتاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كافة دفعات الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

تشتمل التزامات الإيجار، إذ ينطبق ذلك، على صافي القيمة الحالية للدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهريها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي يتم تحديدها وفقاً لمؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار، ودفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل. تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهريّة بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل. ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة.

دفعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصل المؤجر. يتم إدراج هذه المدفوعات في قائمة الدخل الموحدة.

خيار تجديد وإنهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لن يتم إنجائه). تقوم المجموعة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التجديد. تقوم المجموعة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيرادات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٨-٦ 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 جاهزاً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٦ 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، و
- 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. يقيد 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 يقيد المصروف المتعلق بعملية التحسين ضمن تكلفة المبيعات.

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

٥ إلى ١٥ سنة
٢٢ سنة
١٨ سنة
٣ إلى ٥ سنوات

التراخيص
العلامات التجارية
قوائم العملاء
أخرى، بما في ذلك برامج الحاسب التلي المطورة داخليا والموجودات التقنية والابتكارية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل علي 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 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 ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 باستخدام قيمة نهائية.

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 تقويم 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.

١١-٦ 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 المالية المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم قياس القروض والذمم المدينة التجارية، المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والمتوقع أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة، بالتكلفة المطفأة.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ الموجودات المالية (تتمة)

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 إثباتها على أنها "تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة".

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات وهي:

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وإعادة تقويم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة أو عكسها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات الأولي لها، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)

تقوم سابك 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 سابك في استلامها. لا يعاد تدوير مكاسب أو خسائر هذه الموجودات المالية على الإطلاق إلى قائمة الدخل الموحدة.

تم تخصيص هذه الاستثمارات بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حيث تعتبر المجموعة هذه الاستثمارات ذات طبيعة استراتيجية.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم قياس الموجودات المالية، التي لا تفي بمعايير وضوابط الإثبات اللاحق بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستثمارات في أدوات الدين، التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تعتبر جزءاً من أداة التغطية، وعرضها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الإدارة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة 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 شهراً 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 الأولي، فإنه يجب تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الإدارة 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 الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة بشأن خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

١٢-٦ المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
 - 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 الأولي، و
 - مقتناة لأغراض المتاجرة: مطلوبات مالية مصنفة كمقتناة لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالاوراق 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 تصنيف المشتقات المدمجة المنفصلة كمقتناة لأغراض المتاجرة.
- يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداة مالية ما. تقيّد 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 الأولي 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.

تدسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلوة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبيضاة والخدمات المقدمة للمجموعة ولم يتم دفعها قبل نهاية الفترة المالية. إن هذه المبالغ غير مضمونة وتُدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الإثبات. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى في الأصل بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقا 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 الدفع 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 تماما، 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.

١٣-٦ الخيارات والعقود المتعلقة بأدوات حقوق الملكية (الخاصة) بالمجموعة

تمثل خيارات الشراء والبيع المتعلقة بأدوات حقوق الملكية الأدوات المالية المشتقة التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. عند وجود خيارات شراء أو بيع متعلقة بأدوات حقوق ملكية لمندشة ما وتكون هذه المندشة خاضعة لسيطرة المساهم، فمن المفترض أن يكون للمساهم خيارات تتعلق بأدوات حقوق الملكية الخاصة به التي تتضمن متطلبات إثبات محددة. نظرا لطبيعة الشروط الواردة في اتفاقيات (الخيار)، لا يمتلك المساهم حصة ملكية حالية في الأسهم الخاضعة لهذه الخيارات، وعليه يتم إثبات حقوق ملكية غير مسيطرة.

خيارات البيع والشراء

يتم إثبات خيارات البيع بالقيمة الحالية لأفضل مبلغ مقدر يتم سداه في نهاية الاتفاقية. يتم إثبات خيارات الشراء بالقيمة العادلة لها. يتم إثبات إعادة القياس اللاحق لخيارات البيع والشراء من خلال قائمة الدخل في بند الإيرادات والمصاريف المالية. تمنح خيارات البيع والشراء أطراف العقد الحق في ممارستها أو الامتناع عن ممارسة الخيارات.

في حالة ممارسة خيارات البيع، يتم إطفاء الالتزام المالي، الذي أعيد قياسه مباشرة قبل المعاملة، من خلال دفع سعر الممارسة ويتم التوقف عن إثبات حقوق الملكية غير المسيطرة المشتراة مقابل حقوق الملكية المتعلقة بمالكي الشركة الأم. وفي حال إنهاء خيار البيع دون ممارسته، يتم إعادة تصنيف الالتزام المالي إلى الأرباح المبقاة.

في حالة ممارسة خيارات الشراء، يتم إثبات القيمة العادلة لخيار الشراء كجزء من العوض المدفوع مقابل الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة. وفي حال إنهاء خيار الشراء دون ممارسته، فإنه يتم التوقف عن إثباته من خلال قائمة الدخل كمصرف مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٦ الخيارات والعقود الآجلة المتعلقة بأدوات حقوق الملكية (الخاصة بالمجموعة) (تتمة)

العقود الآجلة المتعلقة بشراء الأسهم

تمثل العقود الآجلة المتعلقة بشراء الأسهم التزامات بشراء الأسهم الخاضعة لشروط العقد في الوقت المحدد. لذلك، يتم إثبات القيمة الحالية لأصل مبلغ مقدر يتم دفعه في نهاية الاتفاقية كالتزام. ويتم إثبات التغير اللاحق في الالتزام في قائمة الدخل الموحدة.

١٤-٦ 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.

١٥-٦ المخزون

يتم تقويم 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) وصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشتمل المنتجات تحت التصنيع وتامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة.

١٦-٦ النقدية والأرصدة لدى البنوك

تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك من النقد بالبنوك وفي الصندوق والودائع لأجل والتي يكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. يتم إدراج الودائع لأجل التي لها فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً كجزء من الاستثمارات قصيرة الأجل.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع لأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

١٧-٦ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٦ 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 تنطوي 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 لسياسة البيئة 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 المودودات

تقوم المجموعة بتجنيب مخصص للتكاليف المتعلقة بإزالة مرافق التصنيع عند وجود الالتزام. تحسب التكاليف المتعلقة بإزالة المودودات 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 المودودات. يتم قيد الزيادة في الخصم كمصاريف عند تكبدها، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بإزالة المودودات 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.

١٩-٦ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٦ منافع الموظفين (تتمة)

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة تدفع بموجبه المجموعة مساهمات ثابتة إلى من شأه منفصلة ولا يكون عليها التزام قانوني أو متوقع. يتم إثبات المساهمات كم صاري 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 الدسابت البنكية التشغيلية العادية للمجموعة (ولكن ليس في أي من شأه نظامية مستقلة). إن هذا النقد هو رصيد مقيد، ولأغراض العرض في القوائم المالية، يتم تسويته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب برنامج الادخار ويدرج 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 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي بالإضافة إلى سياسة المجموعة. وفي البلدان الأخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

إن صافي موجودات أو مطلوبات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة ببرنامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة يمثل القيمة الحالية لالتزام المنافع 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 لالتزام المنافع المحددة بخضم 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 السنة، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٦ منافع الموظفين (تتمة)

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 لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

في حالة تعديل خطة منافع ما، يتم إثبات الجزء المتغير من الخطة المتعلقة 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 مكتسبه 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 إطفائها كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يتم إطفاء نفس المبلغ كإيرادات تمويل على الذمم المستحقة من الموظفين.

٦-٢٠ إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٦- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٦ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات المبيعات (تتمة)

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 مستقل 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.

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 الأُسعار المبدئية والنهائية، يتم إثبات الإيرادات وقت تحويل السيطرة على المنتجات وذلك بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع للعوَض الذي تستلمه المجموعة.

وعند قيام المجموعة بتسجيل ذمم مدينة بشأن السعر المبدئي، فإن التغيرات اللاحقة في السعر النهائي المقدّر 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/ مؤثر 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 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 متحفّظ 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. يتم تقديم فواتير بالخدمات المقدمة إلى العملاء وفقاً للعمل المنجز ويتم إثباتها كإيرادات وفقاً لذلك.

٢١-٦ 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 يذُصم 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)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الإجمالي	الموجودات قيد الإنشاء	السيارات	الأثاث والتركيبات	المصانع والمعدات	الأراضي والمباني
٣١٢,٧٤٩,١٦٣	٣٠,٠٤١,٢٧٠	٤٤٨,٨٦٦	٩٢٠,٤٥١	٢٥١,٩٨٩,٩١٨	٢٩,٣٤٨,٦٥٨
١٠,٨٠٠,٣٨٨	٨,٨٣١,٨٢٦	٣٦٨	٤,٤٨٥	١,٩٤٠,١٩٦	٢٣,٥١٣
(٣,٢٢٠,٤٨٩)	(١١,٤٩٧,٧٧٦)	٢٧٨,٧٦٤	(٩٣٤)	٧,٧٠٩,٨٠٩	٢٨٩,٦٤٨
(٥,٢٢٤,١٢٧)	(٩٨,٨٤٩)	(١٣,١٢٢)	(١٠,٥٦٠)	(٤,٧٨٦,٤٤٣)	(٣١٥,١٥٣)
(٢,٥٤٣,٥٢٦)	(١٢٦,٠٤٠)	(١,٣٨٩)	(٧,٧٤٨)	(١,٩٥٠,٩٧١)	(٤٥٧,٣٧٨)
٣١٢,٥٦١,٤٠٩	٢٧,١٥٠,٤٣١	٧١٣,٤٨٧	٩٠٥,٦٩٤	٢٥٤,٩٠٢,٥٠٩	٢٨,٨٨٩,٢٨٨
التكلفة:					
في بداية السنة					
إضافات					
تحويلات (أ)					
استيعادات					
تحويل عملات					
في نهاية السنة					
(١٧٦,٥٦٩,٤٤٣)	(٥٢٧,٥٨٠)	(٣٨٤,٣٨٣)	(٧٦٦,٣٩٩)	(١٥٩,٦٢٦,٤٦٩)	(١٥,٢٦٤,٦١٢)
(١١,٨٥٥,٢٩٧)	-	(٥٤,١٩١)	(٤١,٢٢٣)	(١٠,٩٢٤,٥٧٩)	(٨٣٥,٣٠٤)
٩٣٣,٢٥٠	١٩,٣٢١	-	١٦,٠٨٢	٨٩٢,٢٠٤	٥,٦٤٣
(٧٣٣,٠١٧)	(١٠٩,٥٩٦)	-	-	(٦٢٣,٤٢١)	-
٥,٠٤٦,٣٢٥	-	١٠,١٢٠	١٠,٥٣٩	٤,٧١٩,١٤٠	٣٠٦,٥٢٦
١,٦٣٥,٤٨٧	(٦٣)	١,٤٠٩	٦,٢٥٠	١,٣٣٥,٠٤٩	٢٩٢,٨٤٢
(١٨١,٥٤٢,٦٩٥)	(٦١٧,٩١٨)	(٤٢٧,٠٤٥)	(٧٧٤,٧٥١)	(١٦٤,٢٢٨,٠٧٦)	(١٥,٤٩٤,٩٠٥)
صافي القيمة الدفترية:					
١٣١,٠١٨,٧١٤	٢٦,٥٣٢,٥١٣	٢٨٦,٤٤٢	١٣٠,٩٤٣	٩٠,٦٧٤,٤٣٣	١٣,٣٩٤,٣٨٣
١٣٦,١٧٩,٧٢٠	٢٩,٥١٣,٦٩٠	٦٤,٤٨٣	١٥٤,٠٥٢	٩٢,٣٦٣,٤٤٩	١٤,٠٨٤,٠٤٦

الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة
المحمل للسنة
تحويلات (أ)
انخفاض في القيمة (صافي عكس قيد انخفاض في القيمة)
استيعادات
تحويل عملات
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢١

(أ) يشتمل على تحويلات ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات وعلى تحويلات من / وإلى الموجودات غير الملموسة وتحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى، وعملیات إعادة تصنيف للشركة السعودية للبيوتانول المحدودة ("سابوكو") ويوتيليتي سبورت جروب بي. في (انظر إيضاح ١٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الأراضي والمباني	المصانع والمعدات	الأثاث و التركيبات	السيارات	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
٢٨,٦٨٦,٤٨٠	٢٤٥,٠١٨,١٥٦	٨٩٨,٥٩٣	٥٦٣,٥٦٦	٢٣,٨٨٨,٩١٤	٢٩٩,٠٥٥,٧٠٩
٤٠,١٦١	١,٧٥٩,٤٢٨	٤,٢٣٠	٧,٨٥٢	١١,٢٦٣,٩٦٨	١٣,٠٧٥,٦٣٩
١٧٥,٧٢٤	٤,٠١٥,١٨٢	١٥,٢٢١	٣,٨٠١	(٤,٦٠٤,٨١٥)	(٣٩٤,٨٨٧)
-	-	-	-	(٢٠٦,٦٤٠)	(٢٠٦,٦٤٠)
(٦٢,٣٢٩)	(١,١٨٩,١٣١)	(٩,٦٥٩)	(١٢٧,٨٢٢)	(٤٣٤,٩٤٠)	(١,٨٢٣,٨٨١)
٥٠٨,٦٢٢	٢,٣٨٦,٢٨٣	١٢,٠٦٦	١,٤٦٩	١٣٤,٧٨٣	٣,٠٤٣,٢٢٣
٢٩,٣٤٨,٦٥٨	٢٥١,٩٨٩,٩١٨	٩٢٠,٤٥١	٤٤٨,٨٦٦	٣٠,٠٤١,٢٧٠	٣١٢,٧٤٩,١٦٣
التكلفة:					
في بداية السنة					
إضافات					
تحويلات (أ)					
مشطوبات					
استيعادات					
تحويل عملات					
في نهاية السنة					
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:					
(١٤,١٢٧,٤٧٩)	(١٤٦,٩٢٢,٥٦٧)	(٧٢٢,٧٠٠)	(٤٣٧,٠٩٦)	(٤٢٩,٧١٥)	(١٦٢,٦٣٩,٥٥٧)
(٨٧٠,٤٧٧)	(١١,٠٥٦,٤٨٦)	(٤٠,٦٦٢)	(٣٠,٨٢٣)	-	(١١,٩٩٨,٤٤٨)
(١,٥٣٧)	١٠,٩٠٩	١,٣٢٨	٥٣	(٤٩,٢٤٣)	(٣٨,٤٩٠)
٤,٧٠٦	(١,٠٣١,٥٥٠)	٥٨	-	(٣٨٠,٨٣٥)	(١,٤٠٧,٦٢١)
٥٢,٢٧٩	١,٠٣٧,٢٠١	٧,٨٥٠	٨٤,٩٥١	٣٣٢,٢١٣	١,٥١٤,٤٩٤
(٣٢٢,١٠٤)	(١,٦٦٣,٩٧٦)	(١٢,٢٧٣)	(١,٤٦٨)	-	(١,٩٩٩,٨٢١)
(١٥,٢٦٤,٦١٢)	(١٥٩,٦٢٦,٤٦٩)	(٧٦٦,٣٩٩)	(٣٨٤,٣٨٣)	(٥٢٧,٥٨٠)	(١٧٦,٥٦٩,٤٤٣)
صافي القيمة الدفترية:					
١٤,٠٨٤,٠٤٦	٩٢,٣٦٣,٤٤٩	١٥٤,٠٥٢	٦٤,٤٨٣	٢٩,٥١٣,٦٩٠	١٣٦,١٧٩,٧٢٠
١٤,٥٥٩,٠٠١	٩٨,٠٩٥,٥٨٩	١٧٥,٨٩٣	١٢٦,٤٧٠	٢٣,٤٥٩,١٩٩	١٣٦,٤١٦,١٥٢

(أ) يشتمل على تحويلات ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات وعلى تحويلات من / وإلى الموجودات غير الملموسة وتحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٣٨٩,٥١٥	١١,١٧١,٣٧٢	تكلفة المبيعات
٥٥٩,٩٧٨	٦٣٤,٢٨٢	مصاريف عمومية وإدارية
٤٨,٩٥٥	٤٩,٦٤٣	مصاريف بيع وتوزيع
١١,٩٩٨,٤٤٨	١١,٨٥٥,٢٩٧	

الأراضي والمباني

تشتمل الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على مبلغ قدره ١,٨٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: 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 الجهات المنتسبة. إن الارتباطات الرأسمالية ذات الصلة مبينة في الإيضاح ٤١.

تكاليف الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٠,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢ مليار ريال سعودي)، منها مبلغ ٠,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢ مليار ريال سعودي) يتعلق بتسهيلات تمويل غير تقليدية. تستخدم المجموعة معدل رسملة قدره ٤٪ (٢٠٢٠: ٤٪) لتحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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 ٢٦,٤٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٨,٠١ مليار ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٧- الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

الانخفاض والشطب في قيمة المصانع والمعدات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة (صافي عكس قيد انخفاض) بمبلغ ٧٣,٠ مليار ريال سعودي يتعلق بالمصانع والمعدات وبعض الموجودات قيد الإنشاء. يشير الانخفاض في القيمة بشكل رئيسي إلى تحديد وضع بعض الموجودات الخاصة بوحدة عمل البتروكيماويات في منطقة أوروبا في ظل جهود المجموعة المستمرة لتحسين قاعدة الموجودات ونماذج التشغيل، وذلك في أعقاب التغيرات المستمرة في ظروف السوق والبيئة التنافسية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تسجيل انخفاض (صافي عكس قيد انخفاض) وشطب في القيمة قدره ١,٦١ مليار ريال سعودي بشأن المصانع والمعدات، وبصورة رئيسية موجودات وحدة عمل البتروكيماويات، والتي تم أو سيتم سحبها من الإنتاج، وتضمن ذلك بصورة رئيسية ما يلي:

- علقت سابك إنتاج مادة بوليمرات ألتم عالية الحرارة في مصنعها في كارتاخينا (إسبانيا) كجزء من تحسين عملياتها العالمية. وقد بلغ الانخفاض في قيمة هذه الموجودات ٠,٥٤ مليار ريال سعودي، وتم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة.
- تم إثبات مخصص انخفاض في قيمة مصنع تكسير الإيثيلين بالمملكة المتحدة بقيمة ١ مليار ريال سعودي. يشير الانخفاض في القيمة إلى تحديد وضع بعض مصانع النافتا في منطقة أوروبا في ظل جهود المجموعة المستمرة لتحسين قاعدة الموجودات ونماذج التشغيل، وذلك في أعقاب التغيرات المستمرة في ظروف السوق والبيئة التنافسية.
- قررت سابك تأجيل بعض المشاريع وإعادة تقييم مراكزها الاستراتيجية. ونظرًا لتأجيل هذه المشاريع، تم إثبات خسارة انخفاض بقيمة ٠,٣٧ مليار ريال سعودي.
- تم إثبات عكس قيد الانخفاض فيما يتعلق بالشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ١١,٠ مليار ريال سعودي نتيجة لتقييم الأثر النهائي لإقفال الموجودات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الأراضي والمباني (أ)	المصانع والمعدات	التخزين والخزانات	السفن والسيارات	الإجمالي
٣,٩١٠,١١٨	١,٦٣٩,٤٠٦	١,١٢٢,٢٩٤	٢,٧١٥,٧٩٢	٩,٣٨٧,٦١٠
٣٨٠,٧٦٧	١,١٤٤,٤٦١	٢٤٣,٦٧٥	١,٠٤٦,٩٧٩	٢,٨١٥,٨٨٢
(٦٤٨,٧٣٣)	(١٤٩,٨٨٩)	(٢٤٣,٨١٣)	(٢٣٥,٠٦٦)	(١,٢٧٧,٥٠١)
(٥٢,٣٥٢)	(١٦,٨١١)	(٦٨,٢٠٣)	(٩٠,٠٩٧)	(٢٢٧,٤٦٣)
٣,٥٨٩,٨٠٠	٢,٦١٧,١٦٧	١,٠٥٣,٩٥٣	٣,٤٣٧,٦٠٨	١٠,٦٩٨,٥٢٨
التكلفة:				
في بداية السنة				
إضافات				
استبعادات واستغناءات				
تسويات تحويل عملات				
في نهاية السنة				
(١,٠٤٠,٩٤٢)	(١,٠٥٠,٦٦٠)	(٤١٩,٩٣٩)	(١,٢٥٢,٢١٥)	(٣,٧٦٣,٧٥٦)
(٥١٣,٠٣٧)	(٢٢١,٣١٠)	(٢٠٨,٠٤١)	(٦١٤,٠٩٨)	(١,٥٥٦,٤٨٦)
٤٨٢,٤٥١	١٠٣,٦٦٨	١٧٠,٢٢٤	٢٢٦,٠٥١	٩٨٢,٣٩٤
(٣٥,٣٥٠)	-	(٥٢,٣٢٦)	-	(٨٧,٦٧٦)
١٢,٧١٠	١٢,٢٠٣	٢٣,٤٨٥	٣٦,١٥٨	٨٤,٥٥٦
(١,٠٩٤,١٦٨)	(١,١٥٦,٠٩٩)	(٤٨٦,٥٩٧)	(١,٦٠٤,١٠٤)	(٤,٣٤٠,٩٦٨)
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:				
في بداية السنة				
المحمل للسنة				
استبعادات واستغناءات				
الانخفاض في القيمة				
تسويات تحويل عملات				
في نهاية السنة				
٢,٤٩٥,٦٣٢	١,٤٦١,٠٦٨	٥٦٧,٣٥٦	١,٨٣٣,٥٠٤	٦,٣٥٧,٥٦٠
٢,٨٦٩,١٧٦	٥٨٨,٧٤٦	٧٠٢,٣٥٥	١,٤٦٣,٥٧٧	٥,٦٢٣,٨٥٤

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢١

- (أ) 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. لدى المجموعة ترتيبات وشروط مشابهة لبعض المواقع الرئيسية الخاصة بها في أوروبا.
- (ب) إن بعض الموجودات المستأجرة مرهونة كضمان لالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٨- موجودات حق الاستخدام (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الأراضي والمباني (أ)	المصانع والمعدات	التخزين والخزانات	السفن والسيارات	الإجمالي
٣,٦٩٤,٣٨٥	١,٦٠٧,٣٥٦	٩٨٨,٤٩٧	٢,٣٧٢,٨٤١	٨,٦٦٣,٠٧٩
١٨٠,٥٢٦	٩٧,٩٨٣	٧٨,٩١٠	٢٥٤,٢٨٤	٦١١,٧٠٣
(٢٦,٧٧٤)	(٨٦,٤٧٧)	(١١,٢٦٧)	(١٣,٣٦٦)	(١٣٧,٨٨٤)
٦١,٩٨١	٢٠,٥٤٤	٦٦,١٥٤	١٠٢,٠٣٣	٢٥٠,٧١٢
٣,٩١٠,١١٨	١,٦٣٩,٤٠٦	١,١٢٢,٢٩٤	٢,٧١٥,٧٩٢	٩,٣٨٧,٦١٠
التكلفة:				
في بداية السنة				
إضافات				
استبعادات واستغناءات				
تسويات تحويل عملات				
في نهاية السنة				
الاستهلاك المتراكم:				
في بداية السنة				
المحمل للسنة				
استبعادات واستغناءات				
تسويات تحويل عملات				
في نهاية السنة				
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
في ١ يناير ٢٠٢٠				
٢,٨٦٩,١٧٦	٥٨٨,٧٤٦	٧٠٢,٣٥٥	١,٤٦٣,٥٧٧	٥,٦٢٣,٨٥٤
٣,١٤٩,٥٣٢	٧٢٣,٦٥٧	٧٧٧,١٩٦	١,٧٩٠,١٢١	٦,٤٤٠,٥٠٦

توزيع قسط الاستهلاك للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٣٥,٤٤٢	١,٠٩٤,٧٦٥
٣٢٧,٥٩٥	٣٥٩,١١٨
٧٠,١٢١	١٠٢,٦٠٣
١,٥٣٣,١٥٨	١,٥٥٦,٤٨٦

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع

(أ) 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. لدى المجموعة ترتيبات وشروط مشابهة لبعض المواقع الرئيسية الخاصة بها في أوروبا.
(ب) إن بعض الموجودات المستأجرة مرهونة كضمان لالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الشهرة	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	التراخيص	أخرى (أ)	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	الإجمالي
١٨,٠١١,٣٨٨	٢,٠١٢,٩٨٩	٩,٠٧٧,٥١١	٩,٠٠٤	٢١٢,٩٢٤	٢٩,٣٢٣,٨١٦
-	-	١٣٣,٠٣٦	١٢,٥٤٨	٢٥,٤٩٠	١٧١,٠٧٤
-	(٤,٤٨٢)	١٩٥,٩٦٨	١,٣٠٣	(٤٢,٧١٩)	١٥٠,٠٧٠
-	(١٤,٠٧٨)	(١١٤,٧٦٧)	-	-	(١٢٨,٨٤٥)
(٤٢٨,٧٩١)	(٣٢,٦٣١)	(١١٢,٥٥٦)	(٢٦)	-	(٥٧٤,٠٠٤)
١٧,٥٨٢,٥٩٧	١,٩٦١,٧٩٨	٩,١٧٩,١٩٢	٢٢,٨٢٩	١٩٥,٦٩٥	٢٨,٩٤٢,١١١
-	(١,٧٠٩,٧٥٢)	(٦,٩١٤,٩١٢)	(٨,٠٨٧)	(٢٨,٨٦٨)	(٨,٦٦١,٦١٩)
-	(١٣٦,٥٥٣)	(٤٦٥,٦٠٨)	(١٣٣)	-	(٦٠٢,٢٩٤)
-	١٢,٣٣٠	(١٩,١٩٦)	-	-	(٦,٨٦٦)
-	١٤,٠٧٨	١١٤,٣٩٠	-	-	١٢٨,٤٦٨
-	-	(٢٠,٥٤٤)	-	-	(٢٠,٥٤٤)
-	٨,٩٣٦	٦٨,١٤٨	(٨٦)	-	٧٦,٩٩٨
-	(١,٨١٠,٩٦١)	(٧,٢٣٧,٧٢٢)	(٨,٣٠٦)	(٢٨,٨٦٨)	(٩,٠٨٥,٨٥٧)
١٧,٥٨٢,٥٩٧	١٥٠,٨٣٧	١,٩٤١,٤٧٠	١٤,٥٢٣	١٦٦,٨٢٧	١٩,٨٥٦,٢٥٤
١٨,٠١١,٣٨٨	٣٠٣,٢٣٧	٢,١٦٢,٥٩٩	٩١٧	١٨٤,٠٥٦	٢٠,٦٦٢,١٩٧

التكلفة:

في بداية السنة
إضافات
تحويلات (ب)
استيعادات
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة
المحمل للسنة
تحويلات (ب)
استيعادات
الانخفاض في القيمة
تسويات تحويل عملات
في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ١ يناير ٢٠٢١

(أ) يشتمل بند "أخرى" على العلامات التجارية وقوائم العملاء وبراءات اختراع تقنية مسجلة وغير مسجلة وتكاليف برامج مطورة داخلياً وموجودات تقنية وابتكار.
(ب) يشتمل على تحويلات ضمن الموجودات غير الملموسة وعلى تحويلات من / وإلى الممتلكات والمصانع والمعدات وتحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى وعمليات إعادة تصنيف لشركة سابكو و يو إس جي (انظر إيضاح ١٠).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
الشهرة (أ)	برامج حاسب آلي وتطوير تقنية	التراخيص	أخرى (ب)	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	الإجمالي
١٧,٥٢٦,٩٧١	١,٩٢٦,١٧١	٨,٨٦٢,٠٧٣	٤٩,٤٦٤	١٤١,٩٤١	٢٨,٥٠٦,٦٢٠
-	١٧,٠٥٥	٧٦,٤٦١	٦١٩	٨٥,٨٧٢	١٨٠,٠٠٧
-	٧٤,١٥٨	٩٩,١٣٦	(٢٠)	(١٤,٨٨٩)	١٥٨,٣٨٥
-	(٣٨,١١٢)	(٤٩,٧٠٠)	(٢,٤٨٥)	-	(٩٠,٢٩٧)
-	-	(١٣,٦٧٣)	(٣٧,٨٩٧)	-	(٥١,٥٧٠)
٤٨٤,٤١٧	٣٣,٧١٧	١٠٣,٢١٤	(٦٧٧)	-	٦٢٠,٦٧١
١٨,٠١١,٣٨٨	٢,٠١٢,٩٨٩	٩,٠٧٧,٥١١	٩,٠٠٤	٢١٢,٩٢٤	٢٩,٣٢٣,٨١٦
-	(١,٥٤٧,١١٥)	(٦,٤٥٧,٨٩٦)	(١٠,٠٥٩)	-	(٨,٠١٥,٠٧٠)
-	(١٧٣,١٧٨)	(٤٦٧,٣٥٢)	(٢٢٩)	-	(٦٤٠,٧٥٩)
-	-	٣٠,٧٧٧	-	-	٣٠,٧٧٧
-	٣٨,١١٢	٤٩,٧٠٠	٢,٤٨٥	-	٩٠,٢٩٧
-	-	١,٧٥١	-	(٢٨,٨٦٨)	(٢٧,١١٧)
-	(٢٧,٥٧١)	(٧١,٨٩٢)	(٢٨٤)	-	(٩٩,٧٤٧)
-	(١,٧٠٩,٧٥٢)	(٦,٩١٤,٩١٢)	(٨,٠٨٧)	(٢٨,٨٦٨)	(٨,٦٦١,٦١٩)
١٨,٠١١,٣٨٨	٣٠٣,٢٣٧	٢,١٦٢,٥٩٩	٩١٧	١٨٤,٠٥٦	٢٠,٦٦٢,١٩٧
١٧,٥٢٦,٩٧١	٣٧٩,٠٥٦	٢,٤٠٤,١٧٧	٣٩,٤٠٥	١٤١,٩٤١	٢٠,٤٩١,٥٥٠

التكلفة:

في بداية السنة

إضافات

تحويلات (ج)

استيعادات

مشطوبات

تسويات تحويل عملات

في نهاية السنة

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

في بداية السنة

المحمل للسنة

تحويلات (ج)

استيعادات

انخفاض في القيمة ومشطوبات

تسويات تحويل عملات

في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

في ١ يناير ٢٠٢٠

(أ) يشمل ذلك الشهرة البالغة ٨,٨٩ مليار ريال سعودي (صدف ٣,١٩ مليار ريال سعودي والرازي ٥,٧٠ مليار ريال سعودي), نتيجة ممارسة خيار شراء الأسهم المتبقية التي يمتلكها مستثمر آخر في هاتين المنشأتين.

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

(ج) يشتمل على تحويلات ضمن الموجودات غير الملموسة وعلى تحويلات من / وإلى الممتلكات والمصانع والمعدات وتحويلات من / وإلى الموجودات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

توزيع قسط الإطفاء للسنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥,٨٣٥	٥٧,٦٠٦
٥٩٠,٩١٣	٥٤١,٠٩٧
٤,٠١١	٣,٥٩١
٦٤٠,٧٥٩	٦٠٢,٢٩٤

تكلفة المبيعات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع

الشهرة

تم تخصيص الشهرة إلى وحدات العمل بالمجموعة التي تمثل الوحدات المدرة للنقدية 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 ١٤,٨٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥,١٩ مليار ريال سعودي) وإلى قطاع المنتجات المتخصصة ٢,٧٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٨٢ مليار ريال سعودي). تبلغ تكلفة المتوسط المرجح لرأس المال المطبق على مستوى المجموعة ٨,٢٪ بالنسبة للبتروكيماويات (٢٠٢٠: ٨,٢٪) وبالنسبة للمنتجات المتخصصة ٨٪ (٢٠٢٠: ٨,٥٪).

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 الزكاة الفعلي ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪) في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا، كما تم الافتراض بأن متوسط معدل الضريبة الفعلي ٢٦٪ - ٢٧٪ (٢٠٢٠: ٢٤٪ - ٢٥٪) في بقية أنحاء العالم. تم الحصول على توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل المعنية التي تغطي فترة قدرها ٥ سنوات. تم احتساب توقعات التدفقات النقدية لخطط العمل التي تزيد عن خمس سنوات باستخدام معدل نمو مفترض قدره ٠,٤٪ - ٢٪ (٢٠٢٠: ٠,٥٪ إلى ٢٪).

لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة في عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

يلخص الجدول أدناه استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة:

اسم الشركات الزميلة	نسبة الملكية %	مكان العمل/ بلد المنشأ	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
كلارينت إيه جي	٣١,٥٠	سويسرا	كيماويات متخصصة	١٠,١٦٤,١٢٥	١٠,٧١٦,٧٦٩
شركة معادن للفوسفات	٣٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	٢,٦٤٧,٦١٦	٢,١١٨,٨١١
شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	٢٠,٦٢	البحرين	ألمنيوم	٢,٦٤١,٨٢٣	١,٧٧٣,٠٢١
شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	٢٤,٨١	المملكة العربية السعودية	خدمات	١,٩٢٠,٩١٨	١,٧٨٣,٨٩٣
شركة معادن وعد الشمال للفوسفات	١٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	١,٥٦٦,٤٩٩	١,٤٤٢,٧٤١
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات (ب)	١٦,٧٠	البحرين	مغذيات زراعية	٧٦٩,٠٨٧	٦٧٩,٣٤٨
الشركة الوطنية لنقل الكيماويات	٢٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	نقل	٣٢٠,٥٦٣	٣٢١,٧٢٣
الشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي (دسر)	٢٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	استثمارات	٣١٠,٦٧٦	٣٣٨,٦٥٣
الشركة الموريتانية السعودية للتعدين والصلب إس.إيه. ("تكامل")	٥٠,٠٠	موريتانيا	تعدين	١٧٦,٨٤٦	-
منشآت أيه آر جي إم بي إتش & كوكيه جي ("أيه آر جي") (إيضاح ٤٥)	٢٥,٠٠	ألمانيا	نقل	١٢٧,٢٦١	١٣٨,١٧٦
الشركة الألمانية لتطوير خطوط الأنابيب جي أم بي أتش (ج)	٣٩,٠٠	ألمانيا	نقل	٤١,١٥١	-
صندوق نساند	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	استثمارات	٣٤,٥٥٧	٤٠,١٦٨
الشركة السعودية لصناعة منصات الشحن	٢٣,٠٠	المملكة العربية السعودية	تصنيع	٢٧,٤٠٢	-
ماليندا, إنك ("ماليندا") (ج)	٢٦,٢٠	الولايات المتحدة الأمريكية	تصنيع	٩١٢	-
شركة الخليج لحرفلة الألمنيوم	٣٠,٤٠	البحرين	ألمنيوم	٣٦	-
الشركة السعودية للبيوتانول المحدودة (سابوكو) (د)	١١,٦٧	المملكة العربية السعودية	كيماويات متخصصة	-	٣٤٩,٩٦٣
				٢٠,٧٤٩,٤٧٢	١٩,٧٠٣,٢٦٦

(أ) قامت المجموعة بقياس الاستثمارات المذكورة أعلاه وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

(ب) إن شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ من قبل شركة سابك للمغذيات الزراعية (المعروفة بـ "المغذيات الزراعية"), بينما تبلغ حصة سابك ١٦,٧٠٪.

(ج) تم إعادة تصنيف الشركة الألمانية لتطوير خطوط الأنابيب وماليندا من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الشركات الزميلة.

(د) إن سابوكو مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ من قبل كيان السعودية, بينما تبلغ حصة سابك ١١,٦٧٪. خلال عام ٢٠٢١, تم تصنيف سابوكو كعملية مشتركة بناءً على إعادة تقييم سيطرتها على هذا الاستثمار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استثمارات المجموعة في شركات المشاريع المشتركة:

المشاريع المشتركة	نسبة الملكية %	مكان العمل / بلد المنشأ	طبيعة النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٦,١٨٣,٧٣٢	٦,٩٤٩,٣٥٠
شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٥,٨٩١,١٣٤	٥,١٧١,٢٩٦
شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	٥٠,٠٠	الصين	بتروكيماويات	٤,٨٢٧,٣٣١	٤,٧١٨,٩٤٢
شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بتروكيماويات	٢,٩٤٨,٩٦١	٢,٨٩٣,٧٣٨
شركة سابك اس كي نكسلين بتي ليمتد	٥٠,٠٠	سنغافورة	بتروكيماويات	٦٠٨,٩١٠	٥٥٣,٤٧٨
شركة كوزمار ("كوزمار")	٥٠,٠٠	الولايات المتحدة الأمريكية	كيماويات متخصصة	٤٦١,٦٢٤	٤٩٢,٩٩٦
يوتيليتي سبورت جروب بي. في (يو إس جي) (أ)	٥٠,٠٠	هولندا	خدمات	٢٢٩,٩٢٨	-
منشآت التصميم العلمي (إس دي) (إيضاح ٤٥)	٥٠,٠٠	ألمانيا	حفاظات	١٥٠,٢٢٨	-
سابك بلاستيك إنرجي أدفانست ريسيكليينغ بي في ("سبير")	٥٠,٠٠	هولندا	إعادة تدوير	١٠٥,٥٣٨	٥٧,٦٣٣
شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة	٤٣,٠٠	المملكة العربية السعودية	تصنيع	٣٠,٧٦٥	٣٧,٩٧١
				٢١,٤٣٨,١٥١	٢٠,٨٧٥,٤٠٤
				٤٢,١٨٧,٦٢٣	٤٠,٥٧٨,٦٧٠

(أ) تم إعادة تصنيف يوتيليتي سبورت جروب من العمليات المشتركة إلى مشروع مشترك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الخليج لصناعة البترول وكيماويات للفوسفات	شركة مراافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مراافق)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب. (ألبا)	شركة الوطنية لنقل الكيمائيات	شركة معاين وعد للشمال للفوسفات	الشركة العربية السعودية للإستثمار الصناعي (دسر)	شركة السعودية لصناعة منصات التشحن	صندوق نساند	كلارينت	سابوكو	أيه آر جي	ماليندا	جرامكو	تكامل	الإجمالي
٦٧٩,٣٤٨	٢,١١٨,٨١١	١,٧٨٣,٨٩٣	١,٧٧٣,٠٢١	٣٢١,٧٢٣	١,٤٤٢,٧٤١	٣٣٨,٦٥٣	١٠,٧١٦,٧٦٩	٤٠,١٦٨	-	٣٤٩,٩٦٣	١٣٨,١٧٦	-	-	١٩,٧٠٣,٢٦٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩,٤٥٥
٢٤٢,٨٧٤ (أ)	٥٢٨,٨٠٥	١٦٩,٠٩٣	٩٢٦,٨٨٧	(١,١٦٠)	١٢٣,٧٥٨	(٢٧,٩٧٧)	(٦٤,٣١٧)	(١,٠٧٥)	(٢,٠٥٣)	-	٣٤,٤٦٧	-	(٣,٢٠٣)	١,٩٢٦,٠٩٩
-	-	-	١٩,٢١٦	-	-	-	(١٩٠,١٧٩)	-	-	-	(١٠,٩١٥)	(١,٦٣٩)	-	(١٨٣,٤٨١)
(١١٨,١٢٥)	(٣٢,٠٦٨)	(٧٧,٣٠١)	-	-	-	-	(٢٩٨,١٤٨)	-	-	-	-	-	-	(٥٢٥,٦٤٢)
(٣٥,٠١٠)	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٦)	-	-	(٣٤٩,٩٦٣)	٨,٣٢٣	٩١٢	١٨٠,٠٤٩	(٢٠٠,٢٢٥)
٧٦٩,٠٨٧	٢,٦٤٧,٦١٦	١,٩٢٠,٩١٨	٢,٦٤١,٨٢٣	٣٢٠,٥٦٣	١,٥٦٦,٤٩٩	٣١٠,٦٧٦	١٠,١٦٤,١٢٥	٣٤,٥٥٧	٢٧,٤٠٢	-	١٢٧,٢٦١	٤١,١٥١	٩١٢	٢٠,٧٤٩,٤٧٢

(أ) حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدرة.

(ب) يشمل بند أخرى إعادة تصنيف سابوكو كعملية مشتركة من شركة زميلة وتحويل استثمار تكامل متعلق بأتعاب التعدين المدفوعة مقدماً (انظر إيضاح ١٤).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١										
شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبيتروكيماويات المحدودة	شركة سابك كي نكسلين محدودة	كوزمار	شرق	ينبت	كيميا	شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة	بلاستيك إنرجي أدفاست ريسيكلينغ بي في	يوتيليتي سبورت جروب	التصميم العلمي	الإجمالي
٤,٧١٨,٩٤٢	٥٥٣,٤٧٨	٤٩٢,٩٩٦	٦,٩٤٩,٣٥٠	٢,٨٩٣,٧٣٨	٥,١٧١,٢٩٦	٣٧,٩٧١	٥٧,٦٣٣	-	-	٢٠,٨٧٥,٤٠٤
-	-	٦٢,٣٧٩	-	-	-	-	٥٥,٢٨٩	-	-	١١٧,٦٦٨
٢٩٠,٩٣٨	١٢٤,٤٣٨	(٩٣,٧٥١)	٤٨٢,٥٤١	١,٣٥٨,٥٣٨	١,٤٣٣,٦٨٢	(٥,٣٠٥)	(٦٢٩)	٣٣,٤٣٧	١٧٧,٥٢٠	٣,٨٠١,٤٠٩
٩٢,٣٢٧	(٦٩,٠٠٦)	-	٣٠,٦٤٣	٤٨,٩٩٩	٤٥,٤٧٦	٦١	(٦,٧٥٥)	(١٠,٢٨٨)	(٣,٦٨١)	١٢٧,٧٧٦
(٢٧٤,٨٧٦)	-	-	(١,٢٧٢,٥٧٠)	(١,٣٦٠,٠٦٤)	(٧٣٠,٣٩٢)	-	-	-	(٢٨,٧٦٧)	(٣,٦٦٦,٦٦٩)
-	-	-	(٦,٢٣٢)	٧,٧٥٠	(٢٨,٩٢٨)	(١,٩٦٢)	-	٢٠٦,٧٧٩	٥,١٥٦	١٨٢,٥٦٣
٤,٨٢٧,٣٣١	٦٠٨,٩١٠	٤٦١,٦٢٤	٦,١٨٣,٧٣٢	٢,٩٤٨,٩٦١	٥,٨٩١,١٣٤	٣٠,٧٦٥	١٠٥,٥٣٨	٢٢٩,٩٢٨	١٥٠,٢٢٨	٢١,٤٣٨,١٥١

الرصيد في بداية السنة

مساهمة في رأس المال (أ)

الحصة في النتائج (ب) (ج)

الحركة في بنود الدخل الشامل الآخر

توزيعات أرباح مستلمة (د)

أخرى (هـ)

الرصيد في نهاية السنة

(أ) تشير المساهمة في رأس المال (استثمارات إضافية) إلى الاستثمار الإضافي في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بمبلغ قدره ٠,١٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٠٧ مليار ريال سعودي).

(ب) حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدرة.

(ج) تتضمن الحصة في النتائج الحصة في نتائج المشاريع المشتركة التكاملية المتعلقة بشرق وينبت وكيميا بمبلغ ٣,٢٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٠١ مليار ريال سعودي), وتم عرضها في قائمة الدخل الموحدة قبل الدخل من العمليات.

(د) بلغت توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير التكاملية ٠,٨٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٨ مليار ريال سعودي).

(هـ) يشمل بند أخرى يوتيليتي سبورت جروب, التي أُعيد تصنيفها من العمليات المشتركة إلى مشروع مشترك, والتصميم العلمي التي أُعيد تصنيفها كمشروع مشترك من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب. (ألبا)	الشركة الوطنية لنقل الكيمائيات	شركة معادن وعد للشمال للصناعات (دسر)	الشركة العربية السعودية للإستثمار الصناعي (دسر)	كلارينت	صندوق نساند	سابوكو	أيه آر جي	الإجمالي	
٦٥٧,٧٤٨	٢,١٣٠,١٨٢	١,٧٢٧,٣١٠	٢,٢١٤,٨٩٥	٣١٠,٠١٥	١,٦٦٥,٢٤٥	٣٧٢,٧٦٢	٨,٦٨٥,٠٠٥	١٢,١١٩	٣٦٩,٨٢٩	١٨,١٤٥,١١٠
-	-	-	-	-	-	-	١,٩٠٦,٩٦٨	٢٨,٨٥٥	-	١,٩٣٥,٨٢٣
(٢,٠٠٩)	(١١,٣٧١)	٨٨,١٠٤	٢٠,٠١٠	١١,٦٩٢	(٢٢٢,٥٠٤)	(٣٤,١٠٩)	(٢٥٢,٩٠٢)	(٨٠٦)	١٥,٠٦٦	(٣٨٨,٨٢٩)
-	-	-	(٤٤١,٢٠٨)	-	-	-	٧٦٨,٧٥٠	-	-	٣٢٧,٥٤٢
(٢,٠٠٩)	(١١,٣٧١)	٨٨,١٠٤	(٤٢١,١٩٨)	١١,٦٩٢	(٢٢٢,٥٠٤)	(٣٤,١٠٩)	٥١٥,٨٤٨	(٨٠٦)	١٥,٠٦٦	(٦١,٢٨٧)
٢٣,٦٠٩	-	(٦,٢٤٧)	(١٧,٧٦٣)	١٦	-	-	٨٥٦,١٨٩	-	(١٥,٥٥٢)	٨٤٠,٢٥٢
-	-	(٢٥,٢٧٤)	(٢,٩١٣)	-	-	-	(١,٢٤٧,٢٤١)	-	-	(١,٢٧٥,٤٢٨)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٣٨٠)	١١٨,٧٩٦
١٣٨,١٧٦	٢,١١٨,٨١١	١,٧٨٣,٨٩٣	١,٧٧٣,٠٢١	٣٢١,٧٢٣	١,٤٤٢,٧٤١	٣٣٨,٦٥٣	١٠,٧١٦,٧٦٩	٤٠,١٦٨	٣٤٩,٩٦٣	١٩,٧٠٣,٢٦٦

الرصيد في بداية السنة

مساهمة في رأس المال

الحصة في النتائج (أ)

(الانخفاض في القيمة) عكس قيد الانخفاض في القيمة

الحركة في بنود الدخل الشامل الأخرى

توزيعات أرباح مستلمة

أخرى (ب)

الرصيد في نهاية السنة

(أ) حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدرة.

(ب) يتضمن بند أخرى إعادة تصنيف أية آر جي كشركة زميلة من "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية" (انظر إيضاح ١٢).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
الإجمالي	بلاستيك إنرجي أدفاست ريسيكلينغ بي في	شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة	كيميا	ينبت	شرق	كوزمار	شركة سابك اس كي نكسلين المحدودة	شركة ساينوبيك/سابك تيانجين للبيروكيماويات المحدودة	
٢٠,٦٢٠,٠٩٣	-	-	٥,٠٦٢,٨٤٨	٣,١٠٨,٥٦١	٧,٢٤٣,٣٩٩	٤٩٧,٧٣٦	٤٩٥,١٨٩	٤,٢١٢,٣٦٠	الرصيد في بداية السنة
١٣١,٥٥٥	٥٧,٦٣٣	-	-	-	-	٧٣,٩٢٢	-	-	مساهمة في رأس المال
١,١٣٦,٣٤٠	-	(٣,٤٧٩)	٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٨	(٧٨,٦٦٢)	٤,٣١٢	٢٠٥,١٨٧	الحصة في النتائج (أ)
١١٨,٣٧٢	-	-	(٦٥,٥١٣)	(٩٣,٤١١)	(٧٨,٠٧٦)	-	٥٣,٩٧٧	٣٠١,٣٩٥	الحركة في بنود الدخل الشامل الآخر
(١,١٨٨,٠٨٠)	-	-	(١٨٩,٩٠٦)	(٦٤٨,١٧٤)	(٣٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة
٥٧,١٢٤	-	٤١,٤٥٠	٨,١٤٨	(٢٤,٨٨٣)	٣٢,٤٠٩	-	-	-	أخرى
٢٠,٨٧٥,٤٠٤	٥٧,٦٣٣	٣٧,٩٧١	٥,١٧١,٢٩٦	٢,٨٩٣,٧٣٨	٦,٩٤٩,٣٥٠	٤٩٢,٩٩٦	٥٥٣,٤٧٨	٤,٧١٨,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة

(أ) حصة المجموعة من النتائج في صافي دخل الشركات الزميلة التي تم تسجيلها بعد تسويات القيمة العادلة والتغيرات في النتائج المقدرة.

١٠-١ الاستثمار في شركة كلارينت ايه جي ("كلارينت")

تمتلك سابك ٣١,٥٠٪ من الأسهم في كلارينت، وهي شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة مدرجة في سوق الأسهم السويسرية. يتم المحاسبة عن الاستثمار كشركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت سابك بتقويم القيمة الدفترية لاستثمارها في كلارينت للتأكد من الانخفاض في القيمة وذلك بمقارنة القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد والقيمة الحالية. تم إجراء هذا التقويم على أساس المعلومات المتاحة للجمهور عن كلارينت كما في تاريخ التقويم، وتم تعديله لعلووة السوق للعمليات المماثلة. بناءً على هذا التقويم، لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة أو عكس مخصصات انخفاض القيمة المتراكمة سابقاً في القوائم المالية الموحدة.

في ١٤ فبراير ٢٠٢٢، أعلنت كلارينت عن تأجيل نشر نتائجها المالية للربع الرابع والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذلك التقرير الكامل لعام ٢٠٢١ بسبب التحقيق في قضايا محاسبية متعلقة ببعض المخصصات والمستحقات. علوة على ذلك، أعلنت إدارة كلارينت تأجيل الاجتماع السنوي العام للمساهمين إلى ما بعد التواريخ المقررة. بعد البيان الصحفي، انخفض سعر سهم كلارينت من ١٩,٠٠ فرنك سويسري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ١٥,٠٧ فرنك سويسري كما في ٤ مارس ٢٠٢٢. تعتبر سابك الانخفاض في سعر السهم بمثابة حدث لا يتطلب إجراء تعديلات لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي.

علوة على ذلك، وبسبب التأخير في نشر النتائج المالية لكلارينت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن سابك غير قادرة ولم توضح عن ملخص المعلومات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في القوائم المالية الموحدة (انظر إيضاح ١٠). قامت سابك بإثبات حصة الدخل من كلارينت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءً على آخر قوائم مالية منشورة، أي نصف السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وأفضل التقديرات لدى الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة (تتمة)

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 وليس حصة سابك في تلك المبالغ:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة معادن للإسفالت (أ)	شركة ألبين - ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة معادن للإسفالت	
٣,٨٤٥,٠٤٣	٧,١٠٨,٤٩٧	٤,٠٤٣,٩٦٤	٤,٣٥٠,٦٥١	موجودات متداولة
٢٥,٠٢٩,٣٩٨	١٩,٠٠٠,٣٧٥	٢٠,٠٩٩,٧٨٣	١٢,٨٥٩,٦٤١	موجودات غير متداولة
٣,٠٦٩,٩٢٠	٤,٠٩٣,٠٥٨	٢,٨٥٢,٢٦٨	٢,٨٥٢,٩٨٧	مطلوبات متداولة
١٨,٥٨٣,١٢٨	٧,٠٦٤,١٦٠	١٣,٩٥٤,٨٣١	٥,٥٢٧,٨٢٩	مطلوبات غير متداولة
٧,٢٢١,٣٩٣	١٤,٩٥١,٦٥٤	٧,٣٣٦,٦٤٨	٨,٨٢٩,٤٧٦	صافي الموجودات
تسوية:				
%١٥,٠٠	%٢٠,٦٢	%٢٤,٨١	%٣٠,٠٠	حصة المجموعة
١,٠٨٣,٢٠٩	٣,٠٨٣,٠٣١	١,٩٢٠,٩١٨	٢,٦٤٧,٦١٦	حصة المجموعة في الشركة الزميلة (ب)
٤٨٣,٢٩٠	-	-	-	موجودات غير ملموسة/ شهرة
-	(٤٤١,٢٠٨)	-	-	مخصص الانخفاض في القيمة
١,٥٦٦,٤٩٩	٢,٦٤١,٨٢٣	١,٩٢٠,٩١٨	٢,٦٤٧,٦١٦	القيمة الدفترية
٦,١٦١,٤٣٠	١٥,٧٦٥,٥٥٨	٤,٦٣٥,٧٧٢	٦,٥٦٧,٣١٨	الإيرادات
٩١٨,٤٦١	٤,٤٩٥,٠٨٦	٤٢٢,٦٢٥	١,٧٦٩,٠٢٥	صافي دخل السنة
تسوية:				
%١٥,٠٠	%٢٠,٦٢	%٢٤,٨١	%٣٠,٠٠	حصة المجموعة
١٢٣,٧٥٨	٩٢٦,٨٨٧	١٦٩,٠٩٣	٥٢٨,٨٠٥	حصة المجموعة في الشركة الزميلة (ب)
١٢٣,٧٥٨	٩٢٦,٨٨٧	١٦٩,٠٩٣	٥٢٨,٨٠٥	الحصة في الأرباح

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

(ب) تتضمن القيمة الدفترية للاستثمارات وحصة المجموعة في الشركات الزميلة استبعاد أرباح متداخلة بين شركات المجموعة وزكاة وضريبة دخل وتعديلات أخرى.

(ج) تبلغ التعهدات والالتزامات المحتملة والضمانات ٣,١٦٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٤٧ مليار ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة معادن للفوسفات	شركة معادن وعد الشمال للفوسفات (أ)	شركة ألمنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)	شركة معادن للفوسفات
١٤,٠١٩,٥٧٨	٢,٢٠١,٥٣٠	٤,٠٠٩,٠٩٨	٢,٨٣٥,٠٩٦	٣,٠٩٣,١١٥	موجودات متداولة
٢٤,٩٣٠,٠٠٠	٢٥,٥٥٦,٢٥٦	١٩,٤٠٢,٩٩٧	١٩,١٧٦,٠٣٣	١٣,٤٢٠,٤٧٧	موجودات غير متداولة
٨,٧٧١,٢٨٩	٢,٤٤٦,٢٢٨	٤,٥٨٠,٩٤٨	٢,٠٢٥,١٣٦	١,٧٦٢,٤٢٨	مطلوبات متداولة
١٤,٧٦٠,٨١٣	١٩,٠٠٦,٧٧٩	٨,٠٩٢,٨٨٨	١٢,٧٩٥,٧٧٥	٧,٦٨٨,٤٦١	مطلوبات غير متداولة
١٥,٤١٧,٤٧٦	٦,٣٠٤,٧٧٩	١٠,٧٣٨,٢٥٩	٧,١٩٠,٢١٨	٧,٠٦٢,٧٠٣	صافي الموجودات
تسوية:					
٪٣١,٥٠	٪١٥,٠٠	٪٢٠,٦٢	٪٢٤,٨١	٪٣٠,٠٠	حصة المجموعة
٤,٨٥٦,٥٠٥	٩٤٥,٧١٧	٢,٢١٤,٢٢٩	١,٧٨٣,٨٩٣	٢,١١٨,٨١١	حصة المجموعة في الشركة الزميلة (ب)
٦,٦٠٦,٥١١	٤٩٧,٠٢٤	-	-	-	موجودات غير ملموسة/ شهرة
(٧٤٦,٢٤٧)	-	(٤٤١,٢٠٨)	-	-	مخصص الانخفاض في القيمة
١٠,٧١٦,٧٦٩	١,٤٤٢,٧٤١	١,٧٧٣,٠٢١	١,٧٨٣,٨٩٣	٢,١١٨,٨١١	القيمة الدفترية
١٥,٧١٢,٦٣٨	٣,٣٦١,٤٩٦	١٠,٥٦٢,٩٦٣	٣,٨٢٠,١٥٠	٤,٠٠٤,٨٧٩	الإيرادات
(٧٢١,٢٥٠)	(١,٤٨٣,٣٦٠)	٩٧,٠٤٢	٣٥٥,١١٩	(٣٧,٩٠٤)	صافي دخل (خسارة) السنة
تسوية:					
٪٣١,٥٠	٪١٥,٠٠	٪٢٠,٦٢	٪٢٤,٨١	٪٣٠,٠٠	حصة المجموعة
(١٣٣,٦٤٠)	(٢٢٢,٥٠٤)	٢٠,٠١٠	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	حصة المجموعة في الشركة الزميلة (ب)
(٢٥٢,٩٠٢)	(٢٢٢,٥٠٤)	٢٠,٠١٠	٨٨,١٠٤	(١١,٣٧١)	الحصة في (الخسائر) الأرباح

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

(ب) تتضمن القيمة الدفترية للاستثمارات وحصة المجموعة في الشركات الزميلة استبعاد أرباح متداولة بين شركات المجموعة وزكاة وضريبة دخل وتعديلات أخرى.

(ج) تبلغ التعهدات والالتزامات المحتملة والضمانات ١,٤٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٥٦ مليار ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة الهامة

تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية الملخصة لمشاريع مشتركة هامة خاصة بالمجموعة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للمشاريع المشتركة وليس حصة سابك في تلك المبالغ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سابك/سابك تيانجين للبتروكيماويات المحدودة	شرق	ينبت	كيميا
٢,٨٣٧,٦٥٧	٦٦٣,٢٢٠	٥٥٤,٩٨٣	٨٨,٥٤٩
٤,٨٦١,٠٣٣	٥,٤٩٤,٥٦٠	٤,٩٩٠,٢١٦	٤,٣١٢,٣٣٧
١١,٩٣٢,٣٣٥	١١,٤٠٨,٣٥٢	٤,٥٧٥,٦٨٢	١١,١١٨,٦٦٣
١,٢٨٥,١٦٢	١,٣٦٩,٧٢٣	١,٧١٣,٠٠٩	١,٩٢٢,٤٥٦
٢,٤٣٩,٧٨٣	٢,٢٠٨,٨١٨	٢,٣٦٠,١٦٣	٢,٢٥٨,٧٠٣
٤,٦٩٨,٩٢٢	٢,٧٠٠,٤٩٣	١,٤٣٣,٧٢٢	١,٩٩٩,٧٥٣
٩,٦٥٤,٦٦٣	١١,٩٩٣,٦٠١	٥,٧٧٢,٠١٣	١١,١٧٢,٥٤٤
نسوية:			
حصة المجموعة	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠
حصة المجموعة في المشروع المشترك	٤,٨٢٧,٣٣١	٦,١٨٣,٧٣٢	٢,٩٤٨,٩٦١
القيمة الدفترية	٤,٨٢٧,٣٣١	٦,١٨٣,٧٣٢	٢,٩٤٨,٩٦١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١,١٥٧,١١١	١٠,٤٢٠,٤٨٧	٧,٥٩٧,١٥١	٩,٨١٩,٥٠٧
٦٨٢,٣٩٩	١,٣٧٨,٥٦١	٤٦٣,١٣٠	٨٧٤,٢٨٣
١٢٢,٩٣٦	٢,٥٢٨	١,٠٤٩	-
(٥٢,٦٦٦)	(٣٦,٠٣٥)	(٣٧,٦٦١)	(٦٩,٨٠٧)
٨٣٢,٨٤٩	٢,٠٦٤,٦١٢	٢,٨٧٢,٠٠٢	٣,٠٠٥,٩١٢
(٢٣٩,٣٤٢)	(٣١١,٢٣٤)	(٣٥٠,٤٢٢)	(٤٥٦,٠٩٤)
٥٩٣,٥٠٧	١,٧٥٣,٣٧٨	٢,٥٢١,٥٨٠	٢,٥٤٩,٨١٨
-	٦٨,٨٤١	٩٨,٠٠١	٦٣,٨٧٥
٥٩٣,٥٠٧	١,٨٢٢,٢١٩	٢,٦١٩,٥٨١	٢,٦١٣,٦٩٣
نسوية:			
حصة المجموعة	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠
حصة المجموعة في أرباح المشروع المشترك (أ)	٢٩٠,٩٣٨	٤٨٢,٥٤١	١,٤٣٣,٦٨٢
الحصة في الأرباح	٢٩٠,٩٣٨	٤٨٢,٥٤١	١,٤٣٣,٦٨٢

(أ) بالنسبة للمشاريع المشتركة التي مقرها المملكة العربية السعودية، وهي شرق وينبت وكيميا، فقد تم تعديل صافي الدخل مع مصاريف الزكاة ليعكس القيمة الدفترية للاستثمارات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للمشاريع المشتركة الهامة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ساينويك/سابك تيانجين للبروكيماويات المحدودة	شرق	ينبت	كيميا	
٣,٠٢٤,١٢٦	٤٥٣,٥٣٩	٥٤٢,٨١٦	٢٠٣,٥١٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤,٥٥٦,٩٠٠	٥,٣٠٣,٧٨٨	٤,٢٤٨,٥٣١	٣,٤٢٨,٣١١	إجمالي الموجودات المتداولة
١١,٣٢٢,٨٣٣	١٢,٨٦٧,٤٣٦	٤,٤٠٨,٠٨٩	١٢,٢٤٤,١٠٦	موجودات غير متداولة
١,٣٧٠,٦٧١	٧٧٦,٤٢٧	٩٦٤,١٧٩	١,٧١٢,٧٠٣	مطلوبات مالية متداولة (فيما عدا الخصم الدائنة التجارية)
٢,٣٢٩,٠٨٠	١,٤٥٦,٠٣٩	١,٤٤٤,٩٣٤	٢,٢٠٤,٢٥٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,١١٢,٧٦٩	٢,٨١٦,٤٨٥	١,٤٢٤,٢١١	٣,١٢٥,٥٧٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٩,٤٣٧,٨٨٤	١٣,٨٩٨,٧٠٠	٥,٧٨٧,٤٧٥	١٠,٣٤٢,٥٩٢	صافي الموجودات
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	تسوية:
٤,٧١٨,٩٤٢	٦,٩٤٩,٣٥٠	٢,٨٩٣,٧٣٨	٥,١٧١,٢٩٦	حصة المجموعة
٤,٧١٨,٩٤٢	٦,٩٤٩,٣٥٠	٢,٨٩٣,٧٣٨	٥,١٧١,٢٩٦	حصة المجموعة في المشروع المشترك
				القيمة الدفترية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦,٦٧٩,٢٦٤	٥,١٣٩,٣٤٠	٦,٩٤٤,١٩٦	٦,٦٥١,٥١٦	الإيرادات
٩٠٩,٠٨٩	٥٦١,٦٣٩	١,٣٦٢,٥٨٨	٦٢١,٨٧٤	استهلاك وإطفاء
٢,١٨٣	٤,٧٠٢	٤,٠١٠	١٠٤,٨٥٥	إيرادات عموله
(١٣٤,٦٦٦)	(٤٤,٩٢٧)	(٣٢,٨٦٩)	(٧٥,٧٦١)	مصاريف عمولة
٧٨٦,٨٤٦	١,١٥٧,٠٠٧	٣٨٢,٤١٦	٥٤٧,٠١٣	صافي الدخل قبل الضريبة والزكاة (أ)
(٣٧,٧٠٤)	(٢٦,٨٥٩)	(٨٩,٥٨٩)	(١٣٥,٢٤٣)	مصرف زكاة وضريبة دخل وأخرى
٦٧١,٨٢٦	٩٩٨,١٠٨	٢٩٨,٣١٢	٤١٠,٣٧٩	صافي دخل السنة
(١٣١,٠٢٥)	(١٨٦,٨٢٢)	(١٥٦,١٥٢)	٦٠٢,٧٩٠	دخل شامل آخر
٥٤٠,٨٠١	٨١١,٢٨٦	١٤٢,١٦٠	١,٠١٣,١٦٩	إجمالي الدخل الشامل
%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	تسوية:
٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٨	٢٠٥,١٨٧	حصة المجموعة
٣٥٥,٧١٩	٥٥١,٦٤٥	١٠١,٦١٨	٢٠٥,١٨٧	حصة المجموعة في أرباح المشروع المشترك (أ)
				الحصة في الأرباح

(أ) بالنسبة للمشاريع المشتركة التي مقرها المملكة العربية السعودية، وهي شرق وينبت وكيميا، فقد تم تعديل صافي الدخل مع مصاريف الزكاة ليعكس القيمة الدفترية للاستثمارات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تتمة)

المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
المشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها	الشركات الزميلة غير الهامة بمفردها	المشاريع المشتركة غير الهامة بمفردها	الشركات الزميلة غير الهامة بمفردها	
(٢١,١٩٦)	(٢٦٧,٤١٢)	٣٧٦,٣٨٦	٧٤٧,٩٨٠	صافي دخل (خسارة) السنة
				(الخسارة) الدخل الشامل
١١١,٢٠٣	١٠١,٨١٠	(١٤١,٢٥٩)	(٥٥٥)	الأخر
				إجمالي الدخل (الخسارة)
٩٠,٠٠٧	(١٦٥,٦٠٢)	٢٣٥,١٢٧	٧٤٧,٤٢٥	الشامل

القيمة العادلة للشركات الزميلة المدرجة

بلغت القيمة العادلة لاستثمار المجموعة في ألبا وكارينيت بناءً على سعر التداول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٣٣ مليار ريال سعودي و ٨,١٦ مليار ريال سعودي (إيضاح ١٠-١) على التوالي (٢٠٢٠: ١,٤٥ مليار ريال سعودي و ٨,٣٨ مليار ريال سعودي).

١١- الاستثمارات في أدوات الدين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
				أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
				متداولة (في استثمارات قصيرة الأجل - إيضاح ١٩)
١٤٩,٩٥٩	١٣٢,٧٢٩			أدوات بعمولة ثابتة
١٦٩,٤٢١	٩٩,٩٦٢			أدوات بعمولة عائمة
٣١٩,٣٨٠	٢٣٢,٦٩١			
				غير متداولة
٥٨٥,٩١٥	٤٨٤,١٥٩			أدوات بعمولة ثابتة
٤٣٤,٠٢٧	٢٦٦,٣٩٦			أدوات بعمولة عائمة
١,٠١٩,٩٤٢	٧٥٠,٥٥٥			
١,٣٣٩,٣٢٢	٩٨٣,٢٤٦			

التعرض للعملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٩٥٥,٠٩٣	٣٠٠,١٧٩			ريال سعودي
٣٨٤,٢٢٩	٦٨٣,٠٦٧			دولر أمريكي
١,٣٣٩,٣٢٢	٩٨٣,٢٤٦			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية

فيما يلي القيمة الدفترية للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		الأوراق المالية غير المدرجة
		استثمارات في أدوات ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦٤,٩٧٤	٢٩٢,٤٥٢	وحدات في صناديق استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٦,٥٢٠	-	
٧٨١,٤٩٤	٢٩٢,٤٥٢	

خلال عام ٢٠٢١، تم إعادة تصنيف شركات التصميم العلمي والشركة الألمانية لتطوير خطوط الأنابيب وتكامل وماليندا من "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية" إلى "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" (انظر إيضاح ١٠).

خلال عام ٢٠٢٠، تم إعادة تصنيف آيه آر جي كشركة زميلة من "الاستثمار في أدوات حقوق الملكية"، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٣- الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٨٦٣,٣٧٥	٢,٣٨٩,٨٧٥	الموجودات المالية - حقوق الخيارات
١,٩٩٥,٣٧٥	٢,٦٤٣,٧٥٠	المطلوبات المالية - الخيارات والعقود التجلة
٦٩٠,٢٩٧	٦٥٧,٠٧٧	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
٢,٦٨٥,٦٧٢	٣,٣٠٠,٨٢٧	

عند استبعاد ١٧٪ من حصتها في شركة الجبيل لخدمات وتخزين المنتجات الكيماوية (كيמתانك) (إيضاح ٢٣-٢)، أبرمت سابك اتفاقية مشروع مشترك جديد مع الشريك في المشروع المشترك، مما نتج عنه انتهاء العقد التجل بموجب اتفاقية المشروع المشترك السابقة. عليه، توقفت سابك عن إثبات المطلوبات المالية المتعلقة بالعقد التجل وقدرها ٤٢,٠ مليار ريال سعودي من خلال حقوق الملكية وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤- الموجودات غير المتداولة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٢٦,٩٥٠	٤,٧٧٣,٥٥٠	سلف موظفين (أ)
٢,٢٣٧,٩٥٦	٢,٠٧٧,٩٣١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (ب)
٢٥١,٦٥٣	٢٣٧,٣٦٠	مدينو عقود إيجار تمويلي
١١٢,٥٠٠	-	رسوم تعدين مدفوعة مقدماً (ج)
٤٠٨,٨٣٤	٥٣٣,٦٠٣	أخرى (د)
٦,٣٣٧,٨٩٣	٧,٦٢٢,٤٤٤	

(أ) تمثل سلف الموظفين مبالغ مستحقة من الموظفين تتعلق ببرامج تملك المنازل ومنافع أخرى.

(ب) تمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة المبالغ المستحقة مقابل سلف العمليات والإنتاج والقروض المستحقة من بعض الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفقاً للأسعار العادية السائدة في السوق.

(ج) تم إعادة تصنيف رسوم التعدين المدفوعة مسبقاً كجزء من استثمارات في شركات زميلة، حيث دخل المشروع ذو العلاقة في المرحلة التالية. (إيضاح ١٠)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١								إيضاح
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ب)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/ مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	موجودات/ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	
الموجودات المالية								
-	٦٦٠,٥٣٦	-	٦٦٠,٥٣٦	-	-	٦١٦,٨٨٨	٦١٦,٨٨٨	١١ استثمارات في أدوات الدين
-	٤٠٩,٣٨٩	-	٤٠٩,٣٨٩	-	-	٣٦٦,٣٥٨	٣٦٦,٣٥٨	١١ -بعمولة ثابتة
١٩٥,١٥٤	٩٧,٢٩٨	-	٢٩٢,٤٥٢	٢٩٢,٤٥٢	-	-	٢٩٢,٤٥٢	١٢ -بعمولة عائمة
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٦,٣٣٠,١٠٤	٢٦,٣٣٠,١٠٤	١٢ أدوات حقوق ملكية غير متداولة
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٤,٧٨١,٠٣٩	٤,٧٨١,٠٣٩	١٧ ذمم مدينة تجارية (ب)
-	٥٢,٨٢٤	-	٥٢,٨٢٤	-	٥٢,٨٢٤	-	٥٢,٨٢٤	استثمارات قصيرة الأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٠,٥٧١,١٨٨	١٠,٥٧١,١٨٨	١٩ - ودائع لأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٣٠,٨٣١,٦٥٤	٣٠,٨٣١,٦٥٤	١٩ -استثمارات أخرى قصيرة الأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢,٣٨٩,٨٧٥	٢,٣٨٩,٨٧٥	٢٠ نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٤١٧,٩٣٣	١,٤١٧,٩٣٣	٢٠ - نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٣٨٩,٨٧٥	-	-	٢,٣٨٩,٨٧٥	-	٢,٣٨٩,٨٧٥	-	٢,٣٨٩,٨٧٥	٢٣ - ودائع لأجل
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٧٤,٩١٥,١٦٤	٧٧,٦٥٠,٣١٥	١٣ أدوات مالية مشتقة
٢,٥٨٥,٠٢٩	١,٢٢٠,٠٤٧	-	٣,٨٠٥,٠٧٦	٢٩٢,٤٥٢	٢,٤٤٢,٦٩٩	٧٤,٩١٥,١٦٤	٧٧,٦٥٠,٣١٥	موجودات مالية أخرى (ج)
المطلوبات المالية								
-	٢٠,٨٢٧,١١٢	١١,٧٥٣,١٠٠	٣٢,٥٨٠,٢١٢	-	-	٣٢,١٣٩,٩٢٥	٣٢,١٣٩,٩٢٥	٢٤ قروض
-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٦,٤١٩,٣٤٥	٦,٤١٩,٣٤٥	٢٤ التزامات عقود إيجار
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٦,١٤٩,١٢٥	٢٦,١٤٩,١٢٥	٢٧ ذمم دائنة تجارية
٢,٦٤٣,٧٥٠	-	-	٢,٦٤٣,٧٥٠	-	٢,٦٤٣,٧٥٠	-	٢,٦٤٣,٧٥٠	١٣ أدوات مالية مشتقة
٦٥٧,٠٧٧	-	-	٦٥٧,٠٧٧	-	٦٥٧,٠٧٧	-	٦٥٧,٠٧٧	١٣ التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة (د)
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٠٧,٨٤٤	٢٠٧,٨٤٤	مطلوبات مالية أخرى (ج) (د)
٣,٣٠٠,٨٢٧	٢٠,٨٢٧,١١٢	١١,٧٥٣,١٠٠	٣٥,٨٨١,٠٣٩	-	٣,٣٠٠,٨٢٧	٦٤,٩١٦,٢٣٩	٦٨,٢١٧,٠٦٦	

(أ) قدرت المجموعة بأن القيمة العادلة للاستثمارات 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.

(ب) تم إظهار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تقارب القيمة العادلة لها.

(ج) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ عقود إيجار مدينة والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مدينة، بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة، حيثما ينطبق ذلك. بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى توزيعات أرباح مستحقة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مستحقة.

(د) تتعلق الحركة خلال السنة ضمن المستوى ٣ بعمليات إعادة قياس القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة (ب)	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات/ مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل	موجودات/ مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
إيضاح							
<i>الموجودات المالية</i>							
استثمارات في أدوات الدين							
-	٨٠٦,٨٢٩	-	٨٠٦,٨٢٩	-	-	٧٣٥,٨٧٤	٧٣٥,٨٧٤
-	٦٠٤,٦١١	-	٦٠٤,٦١١	-	-	٦٠٣,٤٤٨	٦٠٣,٤٤٨
٢٩٩,٢٦٤	٤٨٢,٢٥١	-	٧٨١,٥١٥	٤٥٧,٣٣٠	٣٢٤,١٦٤	-	٧٨١,٤٩٤
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٦,٩٢٧,٧١٣	١٦,٩٢٧,٧١٣
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٥,٤٨٣,٩٠٣	٥,٤٨٣,٩٠٣
-	٥٢,٦٤٥	-	٥٢,٦٤٥	-	٥٢,٦٤٥	-	٥٢,٦٤٥
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٢,٤٣٣,٧١٨	١٢,٤٣٣,٧١٨
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٠,٧٢٢,٤٩٨	٢٠,٧٢٢,٤٩٨
١,٨٦٣,٣٧٥	-	-	١,٨٦٣,٣٧٥	-	١,٨٦٣,٣٧٥	-	١,٨٦٣,٣٧٥
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٤٠٧,٠٧٤	١,٤٠٧,٠٧٤
٢,١٦٢,٦٣٩	١,٩٤٦,٣٣٦	-	٤,١٠٨,٩٧٥	٤٥٧,٣٣٠	٢,٢٤٠,١٨٤	٥٨,٣١٤,٢٢٨	٦١,٠١١,٧٤٢
<i>المطلوبات المالية</i>							
قروض							
-	٢٨,٩٤٦,٢٦٨	١٢,٢٤٨,٠٢٥	٤١,١٩٤,٢٩٣	-	-	٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٤٠,٢٦٥,٩٩٧
-	-	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٥,٧٢٠,٠٣٨	٥,٧٢٠,٠٣٨
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٧,٥٠١,٢٤٠	١٧,٥٠١,٢٤٠
١,٩٩٥,٣٧٥	-	-	١,٩٩٥,٣٧٥	-	١,٩٩٥,٣٧٥	-	١,٩٩٥,٣٧٥
٦٩٠,٢٩٧	-	-	٦٩٠,٢٩٧	-	٦٩٠,٢٩٧	-	٦٩٠,٢٩٧
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٢٣٠,١٨٥	٢٣٠,١٨٥
٢,٦٨٥,٦٧٢	٢٨,٩٤٦,٢٦٨	١٢,٢٤٨,٠٢٥	٤٣,٨٧٩,٩٦٥	-	٢,٦٨٥,٦٧٢	٦٣,٧١٧,٤٦٠	٦٦,٤٠٣,١٣٢

(أ) قدرت المجموعة بأن القيمة العادلة للاستثمارات قصيرة الأجل والنقد والأرصدة لدى البنوك والخم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً لتواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. تم إثبات التزامات عقود الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

(ب) تم إظهار القيمة الدفترية للخصم المدينة التجارية بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة، والتي تقارب القيمة العادلة لها.

(ج) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ عقود إيجار مدينة والقروض المستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مدينة، بعد خصم خسائر الائتمان المتوقعة، حيثما ينطبق ذلك. بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى توزيعات أرباح مستحقة ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة وعمولات مستحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

تمت مناقشة تعرض المجموعة لمختلف المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية في الإيضاح ٣٩. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أعلاه.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إعادة تقييم القيمة العادلة للقروض والسلف، بخلاف السندات المدرجة من المستوى ١ إلى المستوى ٢ (انظر إيضاح ٢٤).

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- 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، بالإضافة إلى المطلوبات المالية غير المتداولة الأخرى وذلك بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات للديون بنفس الشروط ومخاطر الائتمان وتواريخ الاستحقاق.
- بالنسبة للقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طرق التقييم، بما في ذلك القيمة العادلة التي تم الحصول عليها على أساس المعاملات القابلة للمقارنة. 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 في أدوات حقوق الملكية من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة.

فيما يلي وصف لطرق التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقويم الأدوات المالية المشتقة:

طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحد
طريقة السوق	• خيارات البيع والعقود التجلة - قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة - وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء	١١ - ٥,٢
	• تقييم خيار الشراء: - التقلبات الضمنية - توزيعات الأرباح المفترضة - سعر فائدة خالي من المخاطر	٢٥٪ إلى ٣٥٪ ٨,٧٪ إلى ١٢,٩٪ ١,٥٪ إلى ٢,١٪

يتم إظهار أي تغير في الافتراضات، التي يستند إليها تقييم الخيارات بالزيادة/النقص ١٠٪، في قيمة خيار الشراء بحد يصل إلى حوالي +/- ١٠ مليون دولار أمريكي و +/- ٦٠ مليون دولار أمريكي تقريباً في قيمة خيارات البيع / الشراء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠,٤٤٢,٨٣٤	١٧,٩٣٧,٧٨٦	مخزون تام الصنع
٥,١٧٣,٨٨٨	٤,٩٢٦,٣٨٤	قطع غيار
٣,٩٧٧,٢٢٦	٤,٠٣٨,٤٢١	مواد خام
١,٣٦٢,٠٦٧	٢,٢٠٠,٤٤١	بضاعة في الطريق
٤٦٨,٩١٠	١,٥٦٢,٦٧٦	مخزون قيد التصنيع
٢١,٤٢٤,٩٢٥	٣٠,٦٦٥,٧٠٨	
(٢,١١٣,٧٢٧)	(٢,٠٤٤,٤٣٠)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
١٩,٣١١,١٩٨	٢٨,٦٢١,٢٧٨	

كانت حركة المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٦٠,٧٤٥	٢,١١٣,٧٢٧	الرصيد في ١ يناير
٥٥٢,٩٨٢	(٦٩,٢٩٧)	(عكس قيد) المحمل للسنة، صافي
٢,١١٣,٧٢٧	٢,٠٤٤,٤٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢١، تم عكس مخصص المخزون للبنود بطيئة الحركة والمتقادمة بقيمة ٠,٧ مليار ريال سعودي. يرجع عكس القيد بشكل أساسي إلى استهلاك بعض أصناف المخزون أو استخدامها. خلال عام ٢٠٢٠، تم إثبات مخصص المخزون للبنود بطيئة الحركة والمتقادمة بقيمة ٠,٥٥ مليار ريال سعودي.

تم مناقشة مخاطر أسعار السلع التي تتعرض لها المجموعة في الإيضاح ٣٩.

١٧- الخزم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥,٣٧٠,٠١٩	٢٤,١٤٣,٢٥٠	خزم مدينة تجارية
١,٧٤٦,٢٢٣	٢,٣٦٦,٩٣٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٧,١١٦,٢٤٢	٢٦,٥١٠,١٨٨	
(١٨٨,٥٢٩)	(١٨٠,٠٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦,٩٢٧,٧١٣	٢٦,٣٣٠,١٠٤	

إن الخزم المدينة بدون عمولة وهي لمدد تتراوح ما بين ٣٠ - ١٢٠ يوماً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧- الخزم المدينة التجارية (تتمة)

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

الإجمالي	المتداولة	أقل من ٦٠ يوم	٦٠- ٩٠ يوماً	٩١- ١٨١ يوماً	أكثر من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٢٠,٦٨%	٠,٠٨%	٢,٠٣%	٣٣,٨٣%	٤٠,٢٨%	٥٣,٠٧%
٢٦,٥١٠,١٨٨	٢٥,٥٦٢,٧٤٩	٦٤٧,١٥٣	٦٨,٤٨٨	١٣,٩٤٩	٩١,٤٧٥
١٨٠,٠٨٤	٢٠,٥٣٩	١٣,١٦٣	٢٣,١٦٩	٥,٦١٨	٥٠,٥٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
١,١٠%	٠,٠٥%	٠,٩٧%	٢٥,٠٢%	٩,٠٢%	٤٣,٩٩%
١٧,١١٦,٢٤٢	١٦,٢١٠,٥٥٤	٥١٣,٠٥٩	١٧,٨٦٨	٩٠,١٥٩	٧٨,٤٢٧
١٨٨,٥٢٩	٧,٩٤١	٤,٩٦٦	٤,٤٧١	٨,١٣٠	٣٤,٥٠٠

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كالآتي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٢٣,٥٤٨	١٨٨,٥٢٩	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٥٨	٧,٠٠٣	المحمل للسنة
(١٤٠,٥٧٧)	(١٥,٤٤٨)	عكس قيد خلال السنة
١٨٨,٥٢٩	١٨٠,٠٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٦٢٢,٠٣٤	-	مبالغ مستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول (أ)
١,١٢٧,١٢٨	١,٦١٩,٤٦١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٥٥,٠٤٤	١,٧٧٩,٣٤٨	ضرائب وإعانات مدينة
٥٠٨,٧٣٣	٧٩٦,٨٨١	دفعات مقدمة تجارية (صافي)
١٦٣,٦٢٤	٣٨٤,٣٦٩	مبالغ قابلة للإسترداد من الموردين
٢٤٠,٥٣٥	٣٧٥,٩٠١	قسط متداول من قروض مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٢,٢٧٣	٤٨,٤٦٧	سلف وخزم موظفين
١,٠٥٢,٢٢٦	٩٧٢,٨٧٥	أخرى
٦,١٤١,٥٩٧	٥,٩٧٧,٣٠٢	

(أ) تمثل المبالغ المستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول الدفعة الثالثة البالغة ١,٦٩ مليار ريال سعودي (مخصومة بنسبة ٤٪ سنوياً) المتعلقة بالاستحواذ على حصة إضافية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩- الاستثمارات قصيرة الأجل

فيما يلي تحليلًا للاستثمارات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٤٨٣,٩٠٣	٤,٧٨١,٠٣٩	ودائع لأجل
٣١٩,٣٨٠	٢٣٢,٦٩١	الاستثمارات في أدوات الدين (إيضاح ١١)
٥٢,٦٤٥	٥٢,٨٢٤	استثمارات أخرى
٥,٨٥٥,٩٢٨	٥,٠٦٦,٥٥٤	

تشتمل الاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى على شهادات ودائع.

٢٠- النقدية والأرصدة لدى البنوك

فيما يلي تحليلًا للنقدية والأرصدة لدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦٣	٦٥٣	نقد في الصندوق
١٢,٤٣٣,١٥٥	١٠,٥٧٠,٥٣٥	أرصدة لدى البنوك
٢٠,٧٢٢,٤٩٨	٣٠,٨٣١,٦٥٤	ودائع لأجل
٣٣,١٥٦,٢١٦	٤١,٤٠٢,٨٤٢	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة أموال قدرها ٠,٨٠ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٦٤ مليار ريال سعودي) محتفظ بها في حسابات بنكية مستقلة ولا تستخدم كجزء من عمليات النشاط الاعتيادي.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المثبتة بعملة مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٨٢٣,٨٣٤	٢٧,٢١٧,٠٣٤	ريال سعودي
١٩,٣٤٠,٦٩٤	١٢,٧١٣,٥١٨	دولار أمريكي
١,٩٩١,٦٨٨	١,٤٧٢,٢٩٠	أخرى
٣٣,١٥٦,٢١٦	٤١,٤٠٢,٨٤٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- النقدية والأرصدة لدى البنوك (تتمة)

١-٢٠ الإفصاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية

فيما يلي تحليلًا للنقدية وشبه النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤١,٤٠٢,٨٤٢	٣٣,١٥٦,٢١٦
(١٣,٣٤٧)	(٤,٢١٧,٧٤٧)
٤١,٣٨٩,٤٩٥	٢٨,٩٣٨,٤٦٩

نقدية وأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك (قروض قصيرة الأجل - إيضاح ٢٤)

يتم استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك في عمليات النشاط الاعتيادي للمجموعة، وتمثل أرصدة نقدية لا يمكن مقاصتها بصورة نظامية.

فيما يلي تحليلًا للتغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

كما في ١ يناير ٢٠٢١	الحركة خلال السنة	تدفقات نقدية صادرة	تحويل عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥,٩٤٨,١٢٣	٤٨٦,٢٤٢	(٤,٤٧٠,٠٧١)	١٦٢,٢٨٤	٣٢,١٢٦,٥٧٨
٥,٧٢٠,٠٣٨	٢,٥٨٨,٤١٩	(٢,٠١٥,٢٨١)	١٢٦,١٦٩	٦,٤١٩,٣٤٥
١,١١٥,٣٤٥	٩,٧٥٠,٠٠٠	(٩,٩٠٩,٥٥٤)	١٢٩,٠٩٨	١,٠٨٤,٨٨٩
١٩١,٣٠٨	٣,٥٥٥,٦٨٥	(٣,٦٠٢,٥٥٧)	(٨٢,٨٤٧)	٦١,٥٨٩
-	(١,٦٨٧,٥٠٠)	١,٦٨٧,٥٠٠	-	-
٤٢,٩٧٤,٨١٤	١٤,٦٩٢,٨٤٦	(١٨,٣٠٩,٩٦٣)	٣٣٤,٧٠٤	٣٩,٦٩٢,٤٠١

قروض

عقود إيجار

توزيعات أرباح للمساهمين

توزيعات أرباح لحقوق الملكية

غير المسيطرة

استحواذ على حقوق ملكية

غير مسيطرة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠	الحركة خلال السنة	تدفقات نقدية صادرة	تحويل عملات أجنبية وأخرى غير نقدية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٦,٥٤٢,٨٣٧	٦,٦٠٠,١٨٢	(٧,٣٣٠,٦٥٣)	١٣٥,٧٥٧	٣٥,٩٤٨,١٢٣
٦,٤٤٨,٢٢٤	٨٦٢,٧٤٠	(١,٦٨١,٢٧١)	٩٠,٣٤٥	٥,٧٢٠,٠٣٨
١,٢٢٥,٥٢٧	١١,١٠٠,٠٠٠	(١١,٢١٠,١٨٢)	-	١,١١٥,٣٤٥
٧٥,٢١٨	٢,٢٩٧,٥٢٣	(٢,٥٩٠,٤٤٠)	٤٠٩,٠٠٧	١٩١,٣٠٨
-	(١,٦٨٧,٥٠٠)	١,٦٨٧,٥٠٠	-	-
٤٤,٢٩١,٨٠٦	١٩,١٧٢,٩٤٥	(٢١,١٢٥,٠٤٦)	٦٣٥,١٠٩	٤٢,٩٧٤,٨١٤

قروض

عقود إيجار

توزيعات أرباح للمساهمين

توزيعات أرباح لحقوق الملكية

غير المسيطرة

استحواذ على حقوق ملكية

غير مسيطرة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
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)

٢٢- 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 المبقاة. يمكن زيادة أو تخفيض هذا الاحتياطي العام بقرار من المساهمين. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

الاحتياطيات الأخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أدوات حقوق ملكية	تحويل عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي
١١٠,٢٨٠	(٢٥٨,٢٥٠)	(٣,١٤٣,٩٩٩)	(٤٢,٠٥٠)	(٣,٣٤,٠١٩)	في بداية السنة
-	(١,٦٨٧,٢١٨)	-	-	(١,٦٨٧,٢١٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
-	-	١,٥٣٤,١٦١	-	١,٥٣٤,١٦١	مكاسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة بعد خصم الضريبة
١٧,٦١٩	-	-	-	١٧,٦١٩	صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٣٥٢,٤٣٠)	٢٥٩,٤٠٦	١٩,٧٠٠	(٧٣,٣٢٤)	الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاركات المشتركة
١٧,٦١٩	(٢,٠٣٩,٦٤٨)	١,٧٩٣,٥٦٧	١٩,٧٠٠	(٢٠٨,٧٦٢)	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
١٢٧,٨٩٩	(٢,٢٩٧,٨٩٨)	(١,٣٥٠,٤٣٢)	(٢٢,٣٥٠)	(٣,٥٤٢,٧٨١)	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - الاحتياطات (تتمة)

الاحتياطات الأخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أدوات حقوق ملكية	تحويل عملات أجنبية	مكاسب (خسائر) اكتوارية	تحوط التدفقات النقدية	الإجمالي
في بداية السنة	٢٨٦,٠٧٦	(٣,٠٤١,٤٦٤)	(٤٩٢,٣٠٤)	(١٧,٣٩٢)	(٣,٢٦٥,٠٨٤)
فروقات تحويل عملات أجنبية	-	١,٦٢٥,٢٠٥	-	-	١,٦٢٥,٢٠٥
خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة (أ)	-	-	(٢,٤٧٦,٩٦٨)	-	(٢,٤٧٦,٩٦٨)
صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٧٥,٧٩٦)	-	-	-	(١٧٥,٧٩٦)
الحصة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	-	١,١٥٨,٠٠٩	(١٧٤,٧٢٧)	(٢٤,٦٥٨)	٩٥٨,٦٢٤
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة	(١٧٥,٧٩٦)	٢,٧٨٣,٢١٤	(٢,٦٥١,٦٩٥)	(٢٤,٦٥٨)	(٦٨,٩٣٥)
في نهاية السنة	١١٠,٢٨٠	(٢٥٨,٢٥٠)	(٣,١٤٣,٩٩٩)	(٤٢,٠٥٠)	(٣,٣٣٤,٠١٩)

(أ) المبلغ بعد خصم الضريبة ويشمل المبالغ المثبتة من خلال الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- حقوق الملكية غير المسيطرة

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 الخدوفات المتداخلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ينبع الوطنية للبيروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية)	شركة كيان السعودية للبيروكيماويات (كيان السعودية)	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	شركة الجبيل المتحدة للبيروكيماويات (المتحدة)
(إيضاح ٢٣-٢)						
٧,٦١٣,٦٧٢	١,٣٥٩,٩٢٠	١,١٨٧,٩٤٩	٩,٢٨٠,٧٤١	٦,٩٤٤,١٦٩	٨٢٩,٠٥٤	٢,٨٥١,٧٠٠
١,٧٨٥,٣٧٩	٥٥٤,٥٥٥	٣,٧٧٦,٠٥٣	١,٤٥٥,٠٢٧	٣,٩٤٣,١١٣	٣٦٩,٨٧٨	١,١٥١,٦٩١
٥,٨٢٨,٢٩٣	٨٠٥,٣٦٥	(٢,٥٨٨,١٠٤)	٧,٨٢٥,٧١٤	٣,٠٠١,٠٥٦	٤٥٩,١٧٦	١,٧٠٠,٠٠٩
١٠,٤٩٤,٣٠٥	٢,٨٨٤,٢٧٨	١,١٧٩,٠٨٣	١٠,٥٠٨,٥٣٣	٢٥,٩١٠,٢٨٢	٥,٢٧٦,٢٨٥	٧,٣٨٣,٦٦٤
١,٢٨٠,٢٠٧	٨٥٠,٩٢٨	٢٧٧,٠٩٠	١,٣٠٦,٩٨٧	١٢,٤٤٢,٠٦٦	١,١٨٤,٨٣٨	٢,٢٠٨,٦٥٣
٩,٢١٤,٠٩٨	٢,٠٣٣,٣٥٠	٩٠١,٩٩٣	٩,٢٠١,٥٤٦	١٣,٤٦٨,٢١٦	٤,٠٩١,٤٤٧	٥,١٧٥,٠١١
١٥,٠٤٢,٣٩١	٢,٨٣٨,٧١٥	(١,٦٨٦,١١١)	١٧,٠٢٧,٢٦٠	١٦,٤٦٩,٢٧٢	٤,٥٥٠,٦٢٣	٦,٨٧٥,٠٢٠
٧,١٥٨,٠٠٤	٦٣٨,١١٧	(٩٣٨,٠٧١)	٩,١٦٤,٦٧٠	١٠,٢١١,٢١١	١,٣٣٣,٦٧٠	١,٧٠٢,١٧٨

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)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة المركز المالي الملخصة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ينبع الوطنية للبيروكيماويات (ينساب)	شركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	شركة كيان السعودية للبيروكيماويات (كيان السعودية)	شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	شركة الجبيل المتحدة للبيروكيماويات (المتحدة)
(إيضاح ٢٣-٢٠)						
٥,٩٣٨,٠٧٤	١,١٤٣,١٤٠	١,١٩٩,٥١٤	٢,٧١٣,٥٥٩	٥,٤٣٢,٠٩٣	٩٢٩,٩٦٣	١,٧٢٨,١٣٧
١,٣٣٩,٣٩٠	٥١٨,٠٥٩	١,١٦٢,٢٩٤	٦٣٩,١٠٧	٣,٣١١,٧١١	١٩٢,٤٤٦	٦١٨,٩٢٥
٤,٥٩٨,٦٨٤	٦٢٥,٠٨١	٣٧,٢٢٠	٢,٠٧٤,٤٥٢	٢,١٢٠,٣٨٢	٧٣٧,٥١٧	١,١٠٩,٢١٢
١١,٤٠١,٦٨٤	٢,٨٩٢,١٤٤	١,٢٧٥,٧٥٢	٧,٢٨١,٢١٨	٢٧,٩١٤,٨٦٦	٥,٤٣٨,٦٧٥	٧,٣١٤,٢٣٢
١,٠١٤,٩١١	٩١٦,٦٩٠	٣,٣٦١,٧٨٧	١,١٩٥,٠٦١	١٦,٠٢٦,٣٨٢	١,١٧٢,٢١٧	١,٨٤٥,٣١٨
١٠,٣٨٦,٧٧٣	١,٩٧٥,٤٥٤	(٢,٠٨٦,٠٣٥)	٦,٠٨٦,١٥٧	١١,٨٨٨,٤٨٤	٤,٢٦٦,٤٥٨	٥,٤٦٨,٩١٤
١٤,٩٨٥,٤٥٧	٢,٦٠٠,٥٣٥	(٢,٠٤٨,٨١٥)	٨,١٦٠,٦٠٩	١٤,٠٠٨,٨٦٦	٥,٠٠٣,٩٧٥	٦,٥٧٨,١٢٦
٧,١٤٢,١٧٤	٦٧٤,٦٥٢	(١,١٣١,٣٦٠)	٤,٣٥٥,٠٢٦	٨,٦٤٨,٤٧١	١,٤٧٣,٦٤٠	١,٦٢٩,٥٤١

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)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل الملخصة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للغازات الصناعية (غاز)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية)	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
(إيضاح ٢٣-٢)						
٧,٤٠٧,٧٢٥	٤,٨٥٣,٣٣٧	٣,٦٧٤,٥٨٤	٩,٥٩١,٩٧٥	١٢,٦٥٦,٢٠٧	١,٦٥٣,٧٢٧	٥,٣١٧,٣٩٢
١,٥٣١,٢٩٩	٣,٠٠٢,٢٥٨	٣,٥٦,٤٣٩	٥,٦٣٩,٥٦٦	٢,٣٩٠,٦١٦	٤٣٨,٤٢١	١,٤٢٩,٣١٥
٧٢,٥١٠	(٣٥,٩٢٣)	٦,٢٦٥	١٣١,٥٠٠	٦٩,٧٩٠	(٣٤,٣٠٠)	٤٢,٥٧٩
١,٦٠٣,٨٠٩	٢,٩٦٦,٣٣٥	٣٦٢,٧٠٤	٥,٧٧١,٠٦٦	٢,٤٦٠,٤٠٦	٤٠٤,١٢١	١,٤٧١,٨٩٤
٧٤١,٢٢٣	٦١٧,٧٩٥	١٨٤,٠٥٨	٢,٩٨٦,٩٤٧	١,٥١٧,٣٧٤	١٢٩,٧٧٧	٣٥٨,١٧٥
٧٤١,٤٧٩	٧٠٠,٠٠٠	-	٨٢١,٢٤٥	-	٢٧٦,٠٣٧	٢٩٣,٧٥٠

الإيرادات

صافي دخل السنة

الدخل (الخسارة) الشامل التخر

إجمالي الدخل الشامل

صافي الدخل العائد إلى حقوق الملكية
غير المسيطرة (أ)

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥,٠٣٤,٩٤٠	٢,٦٨٧,٧٠٠	٣,٠٨٠,٨٣٤	٣,٣٢٧,٥٤٢	٨,٠٠٧,٣٢٥	١,٧١٧,٥٠١	٣,٠٤٩,١٤٦
٦٧٧,٥٧٤	٨٩٦,٥٢٧	(٣٩٨,١٦٦)	١,٢٩٤,٤٠١	(٧٨٤,٧٢٧)	٥٧٣,١٧٥	٦١٦,٠١٢
(١٤٧,٤٢٩)	(٨٦,٧٧٩)	(٢٩,٠٠٠)	(٨٨,٣٨٩)	(١٥٩,٢٧٢)	(٣٤,٣٠٠)	(١٠٤,٠٩٨)
٥٣٠,١٤٥	٨٠٩,٧٤٨	(٤٢٧,١٦٦)	١,٢٠٦,٠١٢	(٩٤٣,٩٩٩)	٥٣٨,٨٧٥	٥١١,٩١٤
٣٢٥,٦٠٢	٢٣٣,٣٠٣	(٢٦١,٠٠٤)	٦٩٤,٢٨٧	(٥١٠,٠٧٣)	١٧٠,٣٥٧	١٥٤,٠٠٢
٨١٠,٩١١	٤١٦,٩٨٦	-	٥٧٧,٦٣٨	-	٢٠٨,٤٠٤	٢٠٠,٠٠٠

الإيرادات

صافي دخل (خسارة) السنة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل

صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية
غير المسيطرة (أ)

توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة

(أ) يشمل 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)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

قائمة التدفقات النقدية الملخصة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للإيثانول (الرازي)	الشركة العربية للإيثانول الصناعية (ابن رشد)	شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
٢,٦٣٢,٢٦٤	٣,٢٠٢,٠٩٩	٢٧٩,٦٥١	٥,١٠٧,٦٤٥	٤,٠٢٨,١٥٣	٩٣٤,٤٤٩	١,٦٤٢,٧٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٠٧,٦٤٠)	(٣٦٠,١٤٩)	(٣١,٣٥١)	٣١٧,٤٣٧	١٩٨,١٧٠	(٢٢٣,٤٢٨)	(٥٨٨,٣٢٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من
(١,٥٦٧,٩٦٤)	(٢,٩٦٧,٣٦٠)	(٤٢٨,٧٣٧)	(١,٣٧١,٩٤٠)	(٣,٨٩٣,٥٧٤)	(٨٢٥,٢٩٣)	(٧٨٨,٦٢٥)	الأنشطة الاستثمارية
٢٥٦,٦٦٠	(١٢٥,٤١٠)	(١٨٠,٤٣٧)	٤,٠٥٣,١٤٢	٣٣٢,٧٤٩	(١١٤,٢٧٢)	٢٦٥,٨٠١	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
							التمويلية
							صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)	الشركة السعودية للإيثانول (الرازي)	الشركة العربية للإيثانول الصناعية (ابن رشد)	شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية)	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)	
١,٨٦٥,٢٦٤	١,٨٤٦,٧٢٠	(١٠٣,٩١١)	٢,٠٩٤,٠١٣	١,٧٣٨,٦٢٩	٨٣٠,٠٩٤	١,٠٢٧,٣٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧١,١٨٧)	(٤٠٩,٩٢٦)	(١٠٧,٩٢٢)	(١,٢٩٧,٠٧٩)	(٥٤٢,١٦٩)	(٦٠٢,٨٤٣)	(٧١٩,٥٥٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
(١,٧١٠,٥٨٩)	(١,٣٩٦,٢٣٢)	(١٧٣,٥١٨)	(١,٠٨٥,٢١٦)	(١,٥٤٤,٤٥٧)	(١٨٤,٦١٦)	(٣٥١,٦٤٤)	الاستثمارية
(١١٦,٥١٢)	٤٠,٥٦٢	(٣٨٥,٣٥١)	(٢٨٨,٢٨٢)	(٣٤٧,٩٩٧)	٤٢,٦٣٥	(٤٣,٨٧٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة
							التمويلية
							صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٣- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

١٠٢٣ الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة

خلال عام ٢٠٢٠، قامت سابك وشركة ألبيمارل هولندا بي.في. ("ألبيمارل")، مساهم أجنبي في شركة تابعة، الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية ("سوكك")، بإبرام اتفاقية، بموجبها تقوم سابك من خلال شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، وهي الشركة العربية للبتروكيماويات ("بتروكيما") بالاستحواذ على جميع أسهم ألبيمارل في الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية. بالإضافة إلى عملية الاستحواذ، قام المستثمر الأجنبي بالتنازل عن قرض مستحق القبض بقيمة ١١،٠ مليار ريال سعودي من الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية إلى بتروكيما دون أي مقابل. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كمعاملة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم. اختارت المجموعة إثبات هذا الأثر ضمن الأرباح المبقة. اعتبارًا من ١ فبراير ٢٠٢١، تم دمج الشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية مع بتروكيما كفرع بموجب صفقة اندماج.

٢٠٢٣ التغيرات في ملكية الشركات التابعة

- في ٤ يناير ٢٠٢١ (الموافق ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ)، استحوذت شركة سابك للمغذيات الزراعية [المعروفة بـ "المغذيات الزراعية"] (سابقًا شركة الأسمدة العربية السعودية أو "سافكو")، على رأس المال المصدر بالكامل لشركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانيك") من سابك. تم تحديد إجمالي قيمة الأسهم في سانيك بمبلغ ٤,٨٠٨,٨٦٧,٧٧٨ ريال سعودي، وكان العوض المدفوع لها عن طريق إصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهمًا عاديًا في المغذيات الزراعية إلى سابك بقيمة ٨١ ريال سعودي للسهم، وبالتالي زيادة ملكية سابك في المغذيات الزراعية من ٤٢,٩٩٪ إلى ٥٠,١٠٪. وبموجب شروط الصفقة، بلغت تسوية رأس المال العامل وصافي الدين في سانيك منذ التاريخ المرجعي للصفقة ٠,٠٠١ مليار ريال سعودي. تم إثبات هذه الصفقة كمعاملة مزج مصالح وتم إثبات أثرها ضمن الأرباح المبقة. يمكن تلخيص الأثر المحاسبي للصفقة على النحو التالي:

القيمة العادلة للعوض المحول إلى المغذيات الزراعية	٤,٨٠٨,٨٦٨
حركة حقوق الملكية في سانيك حتى تاريخ الإقفال	٥٦,٨٢٣
صافي العوض المحول إلى المغذيات الزراعية	٤,٨٦٥,٦٩١
ناقصًا: الزيادة في صافي الموجودات	(٢,١٣٣,٤٤٤)
ناقصًا: عكس قيد نتيجة مزج المصالح	(١,٧٦٥,٤٤٢)
صافي الخسارة لمساهمي الشركة الأم	٩٦٦,٨٠٥

- في ٢ نوفمبر ٢٠٢١، قامت سابك ببيع ١٧٪ من حصتها في إحدى شركاتها التابعة، كيمتانك، مقابل ٠,١٩ مليار ريال سعودي. نظرًا لأن بيع الأسهم لا ينتج عنه تغيير في السيطرة على كيمتانك، تم المحاسبة عن الصفقة كمعاملة حقوق ملكية في هذه القوائم المالية الموحدة مما أدى إلى انخفاض الأرباح المبقة بمبلغ ٠,٠٥ مليار ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمتلك سابك بشكل غير مباشر ٥٨٪ من أسهم كيمتانك. (انظر الإيضاح ١٣).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤- القروض

فيما يلي تحليلًا لإجمالي القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل العمولة	متداولة
٤,٣١٧,٨٧٤	١٣,٣٤٧	لبيور بسعر متغير بالدولار الأمريكي	قروض بنكية قصيرة الأجل
٢,٥٨٩,٣٠٦	٥,٢٩٠,٠٤٦	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	قسط متداول من قروض طويلة الأجل
٦,٩٠٧,١٨٠	٥,٣٠٣,٣٩٣		
٢٢,١٨٢,٨٣٤	١٥,٦٤٩,٢٥٧	سايبور ولايبور بالدولار الأمريكي	غير متداولة
١١,١٧٥,٩٨٣	١١,١٨٧,٢٧٥	٢,١٠٪ إلى ٤,٠٪	قروض طويلة الأجل
٣٣,٣٥٨,٨١٧	٢٦,٨٣٦,٥٣٢		سندات بالدولار الأمريكي
٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٣٢,١٣٩,٩٢٥		

تشمل القروض البنكية قصيرة الأجل الحساب المكشوف لدى البنك والقرض قصير الأجل.

القروض طويلة الأجل

حصلت المجموعة على قروض تجارية من مؤسسات مالية مختلفة لتمويل مشاريع النمو وعمليات الاستحواذ، والتي تستحق السداد على أقساط وفقًا لاتفاقيات القروض المعنية بأسعار عمولات متفاوتة. تسدد قروض صندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي على أقساط نصف سنوية، وتحمل أعباء تمويل بمعدلات مختلفة.

تشمل القروض ديونًا وفقًا لمعدل لبيور بالدولار الأمريكي تستحق بعد منتصف عام ٢٠٢٣ بقيمة ٣,٠٤ مليار دولار أمريكي، والتي قد تخضع لتأثير إحلال سعر الفائدة بين البنوك. (انظر الإيضاح ٢-٤).

السندات

كانت السندات التالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- خلال أكتوبر ٢٠١٨، أصدرت سابك كإيصال 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 ٤,٠٪ و ٤,٥٪ على السندات المستحقة خلال ٥ سنوات و ١٠ سنوات، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب القانون ١٤٤/أ، ومتطلبات الطرح 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.
- في سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت سابك كإيصال ١ بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر لسابك، سندات لمدة ١٠ سنوات و ٣٠ سنة، بمبلغ قدره ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لكل منهما، وبمبلغ إجمالي يعادل ٣,٧٥ مليار ريال سعودي. إن هذه السندات غير مضمونة، وتحمل معدل عمولة قدره ٢,١٠٪ و ٣,٠٠٪ على السندات المستحقة خلال ١٠ سنوات و ٣٠ سنة، على التوالي. تم إصدار هذه السندات وفقًا لمتطلبات الطرح بموجب قانون الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٣ المعدل. إن كلا من هذه السندات مدرجة في سوق الأسهم الأيرلندية (يورونكست دبلن)، كما أن السندات لمدة ٣٠ سنة مدرجة أيضًا في بورصة تايبيه في تاوان. وقد تم استخدام المتحصلات لأغراض عامة وإعادة تمويل القروض المستحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤ - القروض (تتمة)

فيما يلي جدول السداد الإجمالي للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦,٩٠٧,١٥٥	٥,٣٠٣,٣٩٤	خلال سنة واحدة
٧,٢٥٧,٠٩٨	٨,٣٧٥,٧٧٧	سنة - سنتان
١١,٥٠٥,٤٢١	٤,٠٥٥,٥٥٣	سنتان - ٥ سنوات
١٤,٥٩٦,٣٢٣	١٤,٤٠٥,٢٠١	أكثر من ذلك
٤٠,٢٦٥,٩٩٧	٣٢,١٣٩,٩٢٥	الإجمالي

تشتمل المبالغ المستحقة "خلال سنة واحدة" على مبلغ ٢,٨٨ مليار ريال سعودي من القروض التي حصلت عليها الشركات التابعة لمجموعة سابك، والتي أعيد تمويلها في فترة لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي. (يرجى الرجوع للإيضاح ٤٤).

تسهيلات القروض غير المسحوبة

خلال السنة، أبرمت الشركات التابعة لمجموعة سابك تسهيلات قصيرة الأجل تتعلق برأس المال العامل بقيمة ١,٠٣ مليار ريال سعودي. بلغ إجمالي قيمة التسهيلات غير المسحوبة المتعهد بها ٩,١٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٨٠ مليار ريال سعودي)، منها ٨,٥٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٥٠ مليار ريال سعودي) على شكل تسهيلات ائتمانية متجددة.

١-٢٤ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

فيما يلي تحليلًا لعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل العمولة	
			متداولة
		٥,٥٠٪ (متوسط-معدل الاقتراض الإضافي)	التزامات عقود إيجار
١,٠٨٢,٣٨٥	٩٥١,٦٦٩		
			غير متداولة
		٥,١٨٪ (متوسط-معدل الاقتراض الإضافي)	التزامات عقود إيجار
٤,٦٣٧,٦٥٣	٥,٤٦٧,٦٧٦		
٥,٧٢٠,٠٣٨	٦,٤١٩,٣٤٥		

تم تسجيل جميع الإضافات إلى عقود الإيجار كموجودات حق استخدام تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٨. لا توجد ضمانات على القيمة المتبقية ولا توجد عقود إيجار بدأت تلتزم بها سابك.

فيما يلي جدول السداد الإجمالي لعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٨٢,٣٨٥	٩٥١,٦٦٩	خلال سنة واحدة
٨٩٣,٢٢٩	٧٢٨,٨٨١	سنة - سنتان
١,٩٨٠,٠٣١	١,٤٥٨,٩٤٧	سنتان - ٥ سنوات
١,٧٦٤,٣٩٣	٣,٢٧٩,٨٤٨	أكثر من ذلك
٥,٧٢٠,٠٣٨	٦,٤١٩,٣٤٥	الإجمالي

تم تبيان استحقاق التزامات الإيجار والدين في مخاطر السيولة (إيضاح ٣٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين

فيما يلي تحليلًا لمخصص منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التزامات المنافع المحددة
١٣,٩٤٨,٢٣٣	١٣,٧٩١,٧٢١	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٩٧,٧٨٥	٢,٠٢٠,٦٦٥	برامج منافع التقاعد المحددة
١,٥٧٩,٥٩٣	١,٣٥٦,٩١٤	منافع طبية ما بعد انتهاء الخدمة
١٨,٤٢٥,٦١١	١٧,١٦٩,٣٠٠	
		منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع انتهاء الخدمة
١٦٥,٩٣٨	١٥٢,١١٠	مكافأة الخدمة طويلة الأجل
٣٠,٩٨٩	٥٦,٣٦٣	برنامج التقاعد المبكر
١,٠٣٣,٤٤٧	٩٣٥,٨٩٧	برامج الادخار
١,٢٣٠,٣٧٤	١,١٤٤,٣٧٠	
١٩,٦٥٥,٩٨٥	١٨,٣١٣,٦٧٠	

تقوم الإدارة بمتابعة مخاطر كافة برامج التقاعد بالمجموعة والعمل مع جهات بالوكالة وجهات استثمارية محلية 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 إقفال بعض 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 اشتراكات محددة. تم إغلاق برامج المنافع المحددة الأمريكية والكندية لحساب كافة مستحقات المنافع المستقبلية. من المتوقع تسوية برامج المنافع الكندية خلال عام ٢٠٢٢.

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 تطبيق 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 (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين (تتمة)

التزامات المنافع المحددة (تتمة)

برامج منافع التقاعد المحددة

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

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

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

الولايات المتحدة الأمريكية

في الولايات المتحدة الأمريكية، لدى المجموعة عددًا من برامج منافع التقاعد المحددة القديمة المؤهلة. تخضع هذه البرامج 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. يوجد لدى المجموعة أيضًا برنامج تقاعد إضافي غير مؤهل.

كما في ١ يناير ٢٠٢٠، تم تجميد كافة المستحقات في البرامج الأمريكية. ويشارك الموظفون مستقبلاً في ترتيبات بديلة ذات اشتراكات محددة. تم إثبات الأثر الناتج عن تجميد مستحقات المنافع في القوائم المالية لعام ٢٠١٩.

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

المملكة المتحدة

لدى 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 في المملكة المتحدة لا يزال يتلقى زيادات في المنافع استناداً إلى زيادات الرواتب والأجور. وبعد إقفال مستحقات الخدمة، كانت لدى كافة الموظفين فرصة سائحة للاشتراك في برامج المساهمات المحددة.

تدار برامج منافع التقاعد المحددة من قبل جهات بالوكالة، وتمثل فيها مجالس الأمناء - طبقاً للاتفاقية المبرمة مع هذه الجهات وطبقاً للقانون - مصالح المستفيدين للتأكد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

مكافأة الخدمة طويلة الأجل

تقدم المجموعة لموظفيها مكافأة الخدمة طويلة الأجل في المملكة العربية السعودية وأوروبا على أساس سنوات الخدمة، ويتم قياسها على نحو مماثل لالتزامات المنافع المحددة.

برنامج التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف برامج التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات منافع الموظفين الخاصة بالمجموعة. 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.

برامج الادخار

تتعلق برامج الادخار بشكل أساسي بالموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية.

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزامات المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤,٧١٤,٣٠٦	١٨,٤٢٥,٦١١	في بداية السنة
٩٨٨,٦٠٠	١,٢٦٦,٦٧٨	تكلفة خدمة حالية
-	١٢,٨٠٦	تكلفة خدمة سابقة
٤٢٨,٢٠١	٤١٣,٢٠٣	تكاليف تمويل، صافي
		تغيرات اكتوارية نتجت عن:
	(٩٨٤,٩٢٥)	- افتراضات مالية
	٢,٨٣٢	- تغيرات ديموغرافية
	(٤٣١,٣٧٠)	- تسويات على أساس الخبرة
	(٣٠٦,١٧٢)	- العائد الفعلي على موجودات البرامج
١,٩٧٦,٥٠٢	(١,٧١٩,٦٣٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
١,٣٧٠,١٢٩	(٣٩٧,٨٠٢)	مساهمات في برامج التقاعد
(٦٣,٧٥٤)	(٥٠٠,٤٥٤)	تسويات تحويل عملات أجنبية وأخرى
(٣٣١,٩٣٢)	(٣٣١,١٠٧)	في نهاية السنة
٢,٩٥٠,٩٤٥	١٧,١٦٩,٣٠٠	
(٣٦٨,٥٤٧)		
(٤٥٧,٠٣٥)		
١٦٩,١٤١		
١٨,٤٢٥,٦١١		

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات منافع الموظفين في المملكة العربية السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٢٦١,٤٨٤	١,٣١٩,٥١٩	١٣,٩٤١,٩٦٥
١,٢٣٩,١٣٨	٩٨,٧٩٠	١,١٤٠,٣٤٨
٣٥٨,٠١٩	٢٨,٥٨٥	٣٢٩,٤٣٤
(٨٠٣,٩٢١)	(٤٢,٣٦٤)	(٧٦١,٥٥٧)
(٤٠٩,٩٧٠)	(٢٠,٨٣٧)	(٣٨٩,١٣٣)
(١,٢١٣,٨٩١)	(٦٣,٢٠١)	(١,١٥٠,٦٩٠)
(٣٩٧,٨٠٢)	(٦٣,٥٤٧)	(٣٣٤,٢٥٥)
(٣٣٤,٠٥٣)	(١٩٣,٥٨٢)	(١٤٠,٤٧١)
١٤,٩١٢,٨٩٥	١,١٢٦,٥٦٤	١٣,٧٨٦,٣٣١

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية
أعباء تمويل
تغيرات اكتوارية نتجت عن:
- افتراضات مالية
- تسويات على أساس الخبرة
منافع مدفوعة خلال السنة
أخرى
في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	منافع طبية لما بعد انتهاء الخدمة	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٨٧٣,٧٠١	٨٦١,٣١٨	١١,٠١٢,٣٨٣
٩٦٥,١٨٧	٥١,٨٤٦	٩١٣,٣٤١
٣٥٩,٠٧٨	٢٣,٦٠٥	٣٣٥,٤٧٣
١,٠٩٧,٩٩٥	(١١٦,٤٢٨)	١,٢١٤,٤٢٣
١,٣٥٦,١٢٦	٥٢٩,٤٢٠	٨٢٦,٧٠٦
(٥١,٣٤٢)	(١٦,٥٥٩)	(٣٤,٧٨٣)
٢,٤٠٢,٧٧٩	٣٩٦,٤٣٣	٢,٠٠٦,٣٤٦
(٣٦٨,٥٤٧)	(٥١,٧٢٠)	(٣١٦,٨٢٧)
٢٩,٢٨٦	٣٨,٠٣٧	(٨,٧٥١)
١٥,٢٦١,٤٨٤	١,٣١٩,٥١٩	١٣,٩٤١,٩٦٥

في بداية السنة
تكلفة خدمة حالية
أعباء تمويل
تغيرات اكتوارية نتجت عن:
- افتراضات مالية
- افتراضات ديموغرافية
- تسويات على أساس الخبرة
منافع مدفوعة خلال السنة
أخرى
في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٧,٧٠٠,٦٩٠	٨٨٩,٧٦٤	٣,٠٨٤,٧١٠	٣,٧٢٦,٢١٦	في بداية السنة
٢٧,٥٤٠	٢٤,٩١٨	-	٢,٦٢٢	تكاليف خدمة حالية
١٢,٨٠٦	-	١٢,٨٠٦	-	تكاليف خدمة سابقة
١٤٥,٣٢٦	١٥,٧٨٦	٤٦,٢٢١	٨٣,٣١٩	أعباء تمويل
(٤٤٧,٣٩٨)	(٣٤,٥٨٧)	(١٢٤,٤٩٩)	(٢٨٨,٣١٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٨١,٠٠٤)	(٦٧,٥٨٥)	٩٢,١٤٠	(٢٠٥,٥٥٩)	تغيرات اكتوارية نتجت عن:
٢,٨٣٢	١٠٣	(٩,٠٢٩)	١١,٧٥٨	- افتراضات مالية
(٢١,٤٠٠)	(٦,٩٩٠)	-	(١٤,٤١٠)	- تغيرات ديموغرافية
(١٩٩,٥٧٢)	(٧٤,٤٧٢)	٨٣,١١١	(٢٠٨,٢١١)	- تسويات على أساس الخبرة
(٩٩,٦٢٢)	(٧٠,٣١١)	(٢٩,٣١١)	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
٧,١٣٩,٧٧٠	٧٥١,٠٩٨	٣,٠٧٣,٠٣٨	٣,٣١٥,٦٣٤	في نهاية السنة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٤,٥٣٦,٥٦١	١٦,٦٦١	٢,٣٦٦,٧٣٥	٢,١٥٣,١٦٥	موجودات البرامج في بداية السنة
٩٠,١٤٢	٧,٠٦٥	٣٥,٨٢٣	٤٧,٢٥٤	إيرادات تمويل
٥٠٠,٤٥٤	٢٩,١٥٧	٦٤,٤٤٢	٤٠٦,٨٥٥	مساهمات أصحاب العمل
٣٠٦,١٧٢	(٢٥,٠٥٦)	٢٣٢,٧٠٧	٩٨,٥٢١	العائد على موجودات البرامج (ما عدا دخل العملة)
(٤٤٧,٣٩٨)	(٣٤,٥٨٧)	(١٢٤,٤٩٩)	(٢٨٨,٣١٢)	منافع مدفوعة خلال السنة
(٦,٠١٠)	(٥٣٤)	-	(٥,٤٧٦)	مصاريف إدارية
(٥١,٤٠٩)	(١,٠٦٤)	(٥٠,٣٤٥)	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
٤,٩٢٨,٥١٢	(٨,٣٥٨)	٢,٥٢٤,٨٦٣	٢,٤١٢,٠٠٧	موجودات البرامج في نهاية السنة
٤٥,١٤٧	٤٥,١٤٧	-	-	أثر سقف الموجودات / المطلوبات المتوقع خسارتها
٢,٢٥٦,٤٠٥	٨٠٤,٦٠٣	٥٤٨,١٧٥	٩٠٣,٦٢٧	التزامات المنافع المحددة، صافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- منافع الموظفين (تتمة)

يوضح الجدول أدناه مكونات التزامات المنافع المحددة خارج المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٦,٧٦٠,٣٩١	٧٢٥,٢٠٢	٢,٦٢٣,٦٣٠	٣,٤١١,٥٥٩	في بداية السنة
٢٣,٤١٣	١٨,٥٦٥	-	٤,٨٤٨	تكاليف خدمة حالية
-	-	-	-	تكاليف خدمة سابقة
١٧٤,١٤٣	١٧,٦٩٨	٥٣,٠٥٥	١٠٣,٣٩٠	أعباء تمويل
(٣٦٢,٣٤٢)	(٥٨,٨٩٥)	(١٠٩,٤٨٤)	(١٩٣,٩٦٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
٨٨٥,٠٠٤	٦٧,٤٤٣	٣٦٦,٩٢٣	٤٥٠,٦٣٨	تغيرات اكتوارية نتجت عن:
١٤,٠٠٣	(٢,٤٦٤)	٢٨,٠٠٣	(١١,٥٣٦)	- افتراضات مالية
(١٢,٤١٢)	٢٦,٣٠٨	-	(٣٨,٧٢٠)	- تغيرات ديموغرافية
٨٨٦,٥٩٥	٩١,٢٨٧	٣٩٤,٩٢٦	٤٠٠,٣٨٢	- تسويات على أساس الخبرة
٢١٨,٤٩٠	٩٥,٩٠٧	١٢٢,٥٨٣	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
٧,٧٠٠,٦٩٠	٨٨٩,٧٦٤	٣,٠٨٤,٧١٠	٣,٧٢٦,٢١٦	في نهاية السنة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	بلدان أخرى	المملكة المتحدة	الولايات المتحدة الأمريكية	
٣,٩١٩,٧٨٥	٢١,٦٧٦	٢,١٦١,٩١٨	١,٧٣٦,١٩١	موجودات البرامج في بداية السنة
١٠٥,٠٢٠	٨,٢٦٤	٤٣,٩٦٢	٥٢,٧٩٤	إيرادات تمويل
٤٥٧,٠٣٥	١٩,٥٥٦	٥٩,٢٩٦	٣٧٨,١٨٣	مساهمات أصحاب العمل
٣٣١,٩٣٣	١٨,٣٤٢	١٢٠,١٥٣	١٩٣,٤٣٨	العائد على موجودات البرامج (ما عدا دخل العمولة)
(٣٦٢,٣٤٢)	(٥٨,٨٩٥)	(١٠٩,٤٨٤)	(١٩٣,٩٦٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٣,٩٧٨)	(٥٠٠)	-	(١٣,٤٧٨)	مصاريف إدارية
٩٩,١٠٨	٨,٢١٨	٩٠,٨٩٠	-	تحويل عملات أجنبية وأخرى
٤,٥٣٦,٥٦١	١٦,٦٦١	٢,٣٦٦,٧٣٥	٢,١٥٣,١٦٥	موجودات البرامج في نهاية السنة
٣,١٦٤,١٢٩	٨٧٣,١٠٣	٧١٧,٩٧٥	١,٥٧٣,٠٥١	التزامات المنافع المحددة، صافي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٨٨,٦٠٠	١,٢٧٩,٤٨٤
٤٢٨,٢٠١	٤١٣,٢٠٣
١,٤١٦,٨٠١	١,٦٩٢,٦٨٧

صافي مصاريف المنافع

تكلفة خدمة حالية وتكلفة خدمة سابقة
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 ٢٠٢١		
الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى
%٦٦,٤٤	%٢٣,٨٦	-
%٣٢,٨٢	%٥,٩٨	%٩٧,٨١
-	%٥,٩٨	%٩٧,٨١
%٣٢,٨٢	-	-
-	%٤٧,٦٧	%١,٣٩
-	%٢٠,٣٣	%٠,٨٠
%٠,٧٤	%٢,١٦	-
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

مدرجة وغير مدرجة

أسهم
سندات ديون
-سندات حكومية
-سندات أخرى
صناديق استثمارية وشركات تأمين
استثمارات أخرى
نقدية وشبه نقدية
الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى
%٤٦,٦٦	%٣١,٤٩	-
%٣٦,٩٠	%٦,٤٥	%٩١,٤٣
-	%٦,٤٥	%٩١,٤٣
%٣٦,٩٠	-	-
-	%٤٣,٨٢	%٧,٩٥
%١٤,٢٦	%١٣,٧٧	%٠,٦٢
%٢,١٨	%٤,٤٧	-
%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠

مدرجة وغير مدرجة

أسهم
سندات ديون
-سندات حكومية
-سندات أخرى
صناديق استثمارية وشركات تأمين
استثمارات أخرى
نقدية وشبه نقدية
الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٥- منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان الافتراضات الاقتصادية والاكتمالية الرئيسية المستخدمة في احتساب التزامات المنافع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	
معدل الخصم	٢,٨٠٪	١,٨٠٪	
متوسط الزيادة في الرواتب	٤,٥٠٪ إلى ٦,٠٠٪	٣,٧١٪	
الزيادة في دفعات التقاعد	لا ينطبق	لا ينطبق	
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)	٩٪ في عام ٢٠٢١ إلى نقص بنسبة ٥٪ لعام ٢٠٢٥ وما بعده	لا ينطبق	لا ينطبق
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	
معدل الخصم	٢,٤٠٪	١,٥٠٪	
متوسط الزيادة في الرواتب	٤,٥٠٪ إلى ٦,٠٠٪	٣,٢٦٪	
الزيادة في دفعات التقاعد	لا ينطبق	لا ينطبق	
معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)	٩٪ في عام ٢٠٢٠ إلى نقص بنسبة ٥٪ في عام ٢٠٢٥ وما بعدها	لا ينطبق	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 الاكتمالية 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 الاكتمالية الأساسية على إجمالي التزامات المنافع المحددة. تنطبق الحساسية فقط على التزامات المنافع المحددة وليس على صافي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. 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 ٢٠٢١				
المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى	
				الزيادة
(٤٧٣,٣٥٦)	(١٣١,٣٠٦)	(١٥٣,٢١٣)	(٣٩,٥٣٥)	معدل الخصم (+ ٢٥ نقطة أساس)
٤٣٢,٠٢٦	-	٢٣,٦٢٤	٨,٢٤٩	الراتب (+ ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	-	١٣٠,١٥٧	٢١,٧٦٩	التقاعد (+ ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	(٤٨,٩٢٨)	(١١٠,٧٩١)	١٩,٣٣٥	العمر المتوقع للمتقاعدين (+ اسنة)
٥٠,٣٥٣	-	-	لا ينطبق	تكاليف الرعاية الصحية (+ ٢٥ نقطة أساس)
				النقص
٤٩٥,٣٤٦	١٣٩,١٢٥	١٦٣,٧٤٥	٤١,٦٧٣	معدل الخصم (- ٢٥ نقطة أساس)
(٤١٥,٧٧٤)	-	(٢٢,٧٧٥)	(٧,٩٩٥)	الراتب (- ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	-	(١٢٣,٣٥٦)	(٢٠,٦٤٣)	التقاعد (- ٢٥ نقطة أساس)
لا ينطبق	٤٧,٩٣١	١١٢,٨٣١	(١٨,٨٨٦)	العمر المتوقع للمتقاعدين (- ١ سنة)
(٤٧,٨٦٥)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	تكاليف الرعاية الصحية (- ٢٥ نقطة أساس)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠- منافع الموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المملكة العربية السعودية	الولايات المتحدة الأمريكية	المملكة المتحدة	بلدان أخرى
-----------------------------	-------------------------------	-----------------	------------

الزيادة

معدل الخصم (+ ٢٠ نقطة أساس)	(٥٠١,٣٠٢)	(١٤٨,٦٤٨)	(١٥٦,٦٩٤)	(٤٦,٦١٩)
الراتب (+ ٢٠ نقطة أساس)	٤٥٥,٥٨٧	-	٢٢,٢٦٤	٩,٥٨٤
التقاعد (+ ٢٠ نقطة أساس)	لا ينطبق	-	١٢٥,٨٠٧	(١٦,٦٦٣)
العمر المتوقع للمتقاعدين (+ اسنة)	لا ينطبق	(٥٢,٣٤٩)	(١٠٧,٥١٤)	٢٢,٠٧٨
تكاليف الرعاية الصحية (+ ٢٠ نقطة أساس)	٥٤,٠٧٤	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق

النقص

معدل الخصم (- ٢٠ نقطة أساس)	٥٢٥,٤٥٧	١٥٧,٧٢٩	١٦٨,٢٧٠	٤٩,٥٣٧
الراتب (- ٢٠ نقطة أساس)	(٤٣٧,٨٤٠)	-	(٢٣,٢١٠)	(٩,٢٨٠)
التقاعد (- ٢٠ نقطة أساس)	لا ينطبق	-	(١١٨,٨٧٨)	(٦٥,١٥٣)
العمر المتوقع للمتقاعدين (- اسنة)	لا ينطبق	٥١,٢٧٧	١٠٩,١٤٨	(٢٠,٩٧٥)
تكاليف الرعاية الصحية (- ٢٠ نقطة أساس)	(٥١,٣٢٥)	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق

فيما يلي تحليلًا لإجمالي دفعات المنافع المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
٢٩٣,٩٣٢	٥١١,٦٠٥
٢٩١,٧٧٥	٤٧٨,٣٣٩
٢٩٠,٢٨٠	٥٣٩,٩٨٠
٢٨٧,٤٨٤	٦٥١,٥٥١
٢٧٢,٨٧٦	٦٩٧,٩٠٨
١,٢٨٧,٣٨٣	٤,٩١٧,٣٢٢
٢,٧٢٣,٧٣٠	٧,٧٩٦,٧٠٥

خلال سنة

سنة - سنتان

سنتان - ٣ سنوات

٣ - ٤ سنوات

٤ - ٥ سنوات

٥ سنوات قادمة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

خارج المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية
٣١٤,٩٤٦	٤٥١,١١٢
٣٠٦,٢٥٩	٤٦٣,٤٢١
٣٠٣,٤٢١	٤٩٤,٠٢٧
٣٠٢,٤٤١	٥٦٢,٥٨٢
٣٠٠,٤٧٨	٦٥١,١١٧
١,٣٤٦,٩٩٤	٤,٥٨٤,٤٢٥
٢,٨٧٤,٥٣٩	٧,٢٠٦,٦٨٤

خلال سنة

سنة - سنتان

سنتان - ٣ سنوات

٣ - ٤ سنوات

٤ - ٥ سنوات

٥ سنوات قادمة

الإجمالي

بلغت الأقساط السنوية المدفوعة لبرامج الاشتراكات المحددة والمثبتة كمصاريف ٠,٥١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٥٢ مليار ريال سعودي)، وتتعلق أساساً ببرامج الاشتراكات المحددة.

تبلغ اشتراكات أصحاب العمل المتوقعة والمتعلقة ببرامج التقاعد محددة المنافع لعام ٢٠٢١: ٠,١٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢١ مليار ريال سعودي).

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزامات المنافع المحددة ١١ سنة بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ١٨ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١١ سنة بالنسبة للبرامج داخل المملكة العربية السعودية، و ١٨ سنة بالنسبة للبرامج خارج المملكة العربية السعودية).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦- المخصصات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى

فيما يلي تحليلًا للمخصصات والمطلوبات غير المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٨١,٧٨٢	١,٤٢١,٥٣٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (أ)
٨٩١,٨٣٨	٨٧٠,٦٤٤	مخصصات (ب)
٢٧٥,٩٤١	٢٤٠,٨٣٧	أخرى
٢,٧٤٩,٥٦١	٢,٥٣٣,٠١٦	

(أ) تمثل الخزم الدائنة للجهات ذات العلاقة في الشركات الزميلة المبالغ المستحقة الدفع لقاء العمليات وسلف الإنتاج.

(ب) تشمل المخصصات بشكل رئيسي على الالتزامات المتعلقة بإزالة الموجودات والالتزامات البيئية والعقود المتوقعة خسارتها.

٢٧- الدائنون التجاريون

فيما يلي تحليلًا للخزم الدائنة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,٤٠٦,٥٣٣	١٤,٢٤٦,٢٢٨	خزم دائنة تجارية
٨,٠٩٤,٧٠٧	١١,٩٠٢,٨٩٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٧,٥٠١,٢٤٠	٢٦,١٤٩,١٢٥	

إن الخزم الدائنة التجارية غير مرتبطة بفائدة وتسدد وفقًا للشروط التجارية العادية.

تم الإفصاح عن مخاطر العملات ومخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة بشأن الخزم الدائنة في الإيضاح ٣٩.

٢٨- المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

فيما يلي تحليلًا للمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨٨٢,٠٢٦	٦,١٣١,٩١٤	مطلوبات مستحقة
١,٤٩٥,٠٩٥	٣,١٦٠,٨٨٦	مستحقات للموظفين
٥٣٢,٢١٦	١,٢٠٣,٥٢٢	ضريبة مبيعات وأخرى مستحقة
١,٣٠٦,٦٥٣	١,١٤٦,٤٧٨	توزيعات أرباح مستحقة
٦٤٧,١٩٥	٢٧٥,٢٠٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٦١,٨٢٦	١٣٠,٤٤٦	مخصصات (أ)
١١٨,٧٤٤	١٢٥,٨٣٥	عمولة مستحقة
٨٥٣,٦٣٤	١,٢٤٨,٥٤٣	أخرى
٩,٠٩٧,٣٨٩	١٣,٤٢٢,٨٢٨	

(أ) تمثل المخصصات الجزء المتداول من الالتزامات البيئية والمخصصات المتنوعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٩- الإيرادات

فيما يلي تحليل للإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١٣,٢٨٠,٧٠٦	١٧١,٠٨١,٧٢١	بيع بضاعة
٣,١٥٧,٩٧٧	٣,٣٤٥,٩٠١	خدمات لوجستية
٥١٠,٦٠٤	٤٥٥,٥٠٤	تقديم خدمات
١١٦,٩٤٩,٢٨٧	١٧٤,٨٨٣,١٢٦	

لا توجد إيرادات هامة تم إثباتها خلال عام ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ في السنة التالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٨ بخصوص توزيع الإيرادات حسب القطاعات والتوزيع الجغرافي.

٣٠- المصاريف

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

١-٣٠ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٢,٩١٢,٨٢٥	١٠٢,٢٣٩,٢٥١	التغير في المنتجات تامة الصنع ومواد خام ومواد مستهلكة
١٢,٤٩٧,٣٠١	١٢,١٨٢,٢٣٠	استهلاك وإطفاء
٧,٨٢٦,٤٣٢	٨,٥٦٢,٤١٠	تكاليف موظفين
١,٠٧٤,٥٧٤	٨١١,٨١٥	انخفاض وشطب قيمة المصانع والمعدات والموجودات
٩٤,٣١١,١٣٢	١٢٣,٧٩٥,٧٠٦	غير الملموسة (إيضاحات ٧ و ٨ و ٩)

٢-٣٠ المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٨٦٩,٧١٨	٤,٥٦٥,١٦٠	مصاريف موظفين
١,٩٥٩,٤١٩	١,٩٠٦,٨٢٤	دعم إداري
١,٩٤١,٠٧٨	١,٧٠٥,٤٣٢	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
١,٤١٤,٥١٣	١,٥٩٧,٩٦٤	تكاليف أبحاث وتقنية
٤٥٠,٦١٢	٤٤٧,٣٥٨	صيانة
١٣٦,٠٦٠	١٤٤,٢١٢	أخرى
٩,٧٧١,٤٠٠	١٠,٣٦٦,٩٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠- المصاريف (تتمة)

٣-٣٠ مصاريف البيع والتوزيع

فيما يلي تحليلًا لمصاريف البيع والتوزيع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧,٣٩٦,٧٨٠	٨,٥٦١,٣٩٠	نقل وشحن
١,٣٦٧,٥٢٣	١,٦٠٥,٣٧٣	مصاريف موظفين
٤١٤,٤١٠	٤٣٠,٤٥٦	مصاريف تسويق
١٢٣,٠٨٧	١٥٥,٨٣٧	استهلاك وإطفاء
٩,٣٠١,٨٠٠	١٠,٧٥٣,٠٥٦	

٣١- إيرادات التمويل

فيما يلي تحليلًا لإيرادات التمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٦٧,٣٥٠	١١٤,٣٧٧	مرايحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
٧٨,٣٩٠	٥٥,٠٧٤	دخل عمولة
٢٢٣,٣٦٦	١٢٢,٩٩٥	أخرى
٥٦٩,١٠٦	٢٩٢,٤٤٦	

٣٢- أعباء التمويل

فيما يلي تحليلًا لأعباء التمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٢٨,٩٨٤	١,٠٨٣,٦٠٣	أعباء تمويل على القروض والتسهيلات
١٢٣,١١٨	٥١١,٢١١	الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ١٣)
٤٢٨,٢٠١	٤١٣,٢٠٣	أعباء تمويل برامج المنافع المحددة (إيضاح ٢٥)
٢٨٠,٣٦٤	٢٤٩,٢٠٧	مصرف عمولة عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٤١)
١,٨٦٠,٦٦٧	٢,٢٥٧,٢٢٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٣- الإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي

فيما يلي تحليلًا للإيرادات (المصاريف) الأخرى، صافي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠,٢٨٦	٢٠١,٠٩٢	مطالبات تأمين
(٩٤,٨٠٨)	٥٢,٠٤٢	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٧,٣٢٩	٢٠,١٢٠	دخل إيجارات
(١٩١,٥٨٢)	(١٤٨,٩٤٧)	خسائر استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
١١٧,٥٨٥	٢٣٣,٥١٣	أخرى
(٧١,١٩٠)	٣٥٧,٨٢٠	

٣٤- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي بيان الحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
٢,٩٠٤,٧١٦	٩٥٨,٦٢٢	١,٩٤٦,٠٩٤	في بداية السنة
٣,٠٢٥,٤٦٦	١,٠٦٥,٠٧٣	١,٩٦٠,٣٩٣	مخصص خلال السنة
(٢,١٣٣,٣٧١)	(٦٧٦,٧٢٤)	(١,٤٥٦,٦٤٧)	مدفوع خلال السنة، صافي
(٢١٨,٨٠١)	(٢١٨,٥٥٨)	(٢٤٣)	حركات أخرى (تحويل العملات الأجنبية وإعادة التصنيف)
٣,٥٧٨,٠١٠	١,١٢٨,٤١٣	٢,٤٤٩,٥٩٧	في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	ضريبة دخل	زكاة	
٣,٢٥٠,٣٥١	٩٤٣,٧٧٦	٢,٣٠٦,٥٧٥	في بداية السنة
٢,٢٣٣,٠٧١	٥٥٠,٥١١	١,٦٨٢,٥٦٠	مخصص خلال السنة
(٢,٧٣٩,٣١٣)	(٦٩٨,٥٨٨)	(٢,٠٤٠,٧٢٥)	مدفوع خلال السنة، صافي
١٦٠,٦٠٧	١٦٢,٩٢٣	(٢,٣١٦)	حركات أخرى (تحويل العملات الأجنبية وإعادة التصنيف)
٢,٩٠٤,٧١٦	٩٥٨,٦٢٢	١,٩٤٦,٠٩٤	في نهاية السنة

١-٣٤ الزكاة

تقدم الإقرارات الزكوية الخاصة بسابك والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على أساس قوائم مالية مستقلة معدة لأغراض الزكاة فقط. تقوم الشركات المنتسبة الأخرى غير المملوكة بالكامل لسابك بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل منفصل. قامت سابك بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلمت شهادات الزكاة وسدحت الزكاة المستحقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت سابك بإنهاء موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ولا تزال السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ قيد الفحص من قبل الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٣٤ ضريبة الدخل

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠٦,٧٠٠	١,٠٧٣,٣٩٧	ضريبة الدخل الحالية
(٥٦,١٨٩)	(٨,٣٢٤)	للسنة الحالية
		تسويات الضريبة الحالية للسنة السابقة
(٢١٢,٠٤٣)	٥٦٠,٧٢٧	ضريبة الدخل المؤجلة
		نشأة وعكس قيد الفروقات المؤقتة
٣٣٨,٤٦٨	١,٦٢٥,٨٠٠	

فيما يلي تحليلًا للبنود التالية المتعلقة بضريبة الدخل المؤجلة المحملة أو المضافة مباشرة إلى حقوق الملكية والمفصّل عنها في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٨١,٠٦٦)	(٢١,٣٢٩)	منافع الضريبة عن إعادة قياس برامج المنافع المحددة
(٨١,٠٦٦)	(٢١,٣٢٩)	منافع ضريبة الدخل المؤجلة المسجلة في الدخل الشامل الآخر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٣٤- ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان العلاقة بين مصروف ضريبة الدخل وفقاً للشريحة الضريبية المحلية (السعودية) ومصروف ضريبة الدخل وفقاً للشريحة الضريبية السارية، للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٢٧٧,٢٥٧	٣٤,٠٨٧,٩٦٤
(٧,٠٧١,٧٨٩)	(٣٠,٩٦٢,٢١٤)
(٣,٧٩٤,٥٣٢)	٣,١٢٥,٧٥٠
%٢٠	%٢٠
(٧٥٨,٩٠٦)	٦٢٥,١٥٠

معدل ضريبة الدخل المحلية (في المملكة العربية السعودية) ضريبة الدخل وفقاً للشريحة الضريبية المحلية

التأثير الضريبية لـ:

- منافع ضريبية للسنة الحالية، غير المثبتة
- معدلات الانحراف
- التغيرات في الشريحة الضريبية
- (خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية
- النتائج الضريبية المعفاة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
- مصاريف غير قابلة للخصم الضريبي
- تسويات سنة سابقة وبنود ضريبية معفاة أخرى
- الضريبة المستحقة المحملة على المطلوبات الأخرى
- فروقات ضريبة دخل مؤجلة على أساس خارج المملكة العربية السعودية
- ضرائب دخل حكومية ومحلية وأخرى

مصروف ضريبة الدخل

مصروف الزكاة

إجمالي مصروف الزكاة وضريبة الدخل

٨٠٥,٤٣٤	١,٣١٣,٥٤٦
(٧٩,٢٦٤)	(١٣,٨٦٨)
(٢٣,٢٦٤)	١١,٩١٥
٥١٥,٧٧٢	(٣٣٥,٠١٩)
(١٨١,٣٤٦)	(٢١,٤٣٣)
٥٩,٨٦٠	٤٨,١٨٤
(١٢١,٠٢٥)	(٢٩,٧٤٦)
(١٥,٤٥٧)	(٩٨,٠٨٥)
٢٦,٥٥١	٥٨,٥٦١
١١٠,١١٣	٦٦,٥٩٥
٣٣٨,٤٦٨	١,٦٢٥,٨٠٠
١,٦٨٢,٥٦٠	١,٩٦٠,٣٩٣
٢,٠٢١,٠٢٨	٣,٥٨٦,١٩٣

مراجعة الدوافع الرئيسية المتعلقة بمصروف الضريبة السارية ومصروف الزكاة للسنة الحالية:

بلغت شريحة الضريبة والزكاة السارية ١١٪ (٢٠٢٠: ١٢٪).

يتأثر مصروف الضريبة السارية سلباً بالخسائر الضريبية للسنة الحالية والفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع في لوكسمبورغ والولايات المتحدة، والتي لم يتم إثبات منافع ضريبية لها. كما ساهم مصروف ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بضرائب الاستقطاع المستقبلية على الأرباح غير المحولة ("الفروقات الضريبية على أساس خارجي")، إضافة إلى ضرائب الدخل المحلية وضرائب الاستقطاع على توزيعات الأرباح، في زيادة مصروف الضريبة السارية.

تضمن التأثير الإيجابي لمصروف الضريبة السارية خسائر صرف العملات الأجنبية القابلة للاستقطاع في هولندا حيث تختلف عملة تقديم الإفراز الضريبي عن العملة الوظيفية المستخدمة لأغراض إعداد التقارير المالية. إضافة إلى ذلك، أثرت عمليات التصحيح للإقرارات الضريبية للسنوات السابقة، وتقديم طلب للحصول على حكم صندوق الابتكار في هولندا، وإعادة قياس ضرائب الدخل المؤجلة بعد التغيرات في الشريحة الضريبية السارية في هولندا والمملكة المتحدة، وكذلك أثرت عمليات الإفراج المختلفة عن الاحتياطات للمراكز الضريبية غير المؤكدة، تأثيراً إيجابياً على مصروف الضريبة السارية.

ساهمت زيادة ربحية المجموعة والزيادات في الاحتياطات المختلفة للمراكز الزكوية غير المؤكدة في ارتفاع مصروف الزكاة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢٠٣٤- ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان موجودات / مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة المعروضة في قائمة المركز المالي الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٢٨,٧٥٣	٥٦٥,٢٢٠	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
(٦٥٠,٨٢٧)	(٧٤٨,٧٣٣)	مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
٣٧٧,٩٢٦	(١٨٣,٥١٣)	

فيما يلي عناصر ضريبة الدخل المؤجلة:

قائمة الدخل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢٤,٩٢٠)	(٢٤٠,٣٠٥)	(٢,٠٧٨,٧٥٨)	(١,٧٧٢,٩٤٩)	- الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة
٢٧,١٣١	٣٤١,٨٢٢	(٥٨٠,٣٤٧)	(٨٧٨,٨٤١)	- موجودات حق الاستخدام
(٥,٣١٣)	(١,٠٤٣)	(١١,٠٠٤)	(٩,٩٦١)	- المخزون
٧٥,٤٩١	٥٨,٧٨١	(٢٤٦,٣٠١)	(٣٠٥,٠٥٢)	- فروقات ضريبة على أساس خارجي
(٢٨,٦٥١)	٧٨,٤٩٦	(٥٩٠)	(٧٩,٠٨٦)	- أخرى
		(٢,٩١٧,٠٠٠)	(٣,٠٤٥,٨٨٩)	مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
		٢,٢٦٦,١٧٣	٢,٢٩٧,١٥٦	مقاصة مع موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
		(٦٥٠,٨٢٧)	(٧٤٨,٧٣٣)	صافي مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
(٨٠٧,٥٦٦)	(٢٣٩,٠٨٣)	٨,٠٨٢,٣٧٩	٨,٢٥٦,١٩٤	- الخسائر الضريبية المرحلة
١١٢,٨٠٩	(٢٥,٢٥٥)	٢٥,٠٨١	٥٠,٣٣٦	- الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة
٥٨,١٢٣	١٣٣,٥٩٤	٧٠٧,٨٤٦	٥٨٠,٢٢٨	- منافع الموظفين
(٥٠,٣٦٩)	(٣٠٢,٦٣٥)	٦٠٩,٨٧٨	٨٦٨,٣١٦	- التزامات عقود إيجار
(١٠٤,٧٨٥)	(١٢,٦٧٤)	٣٠٨,٥٦٣	٣٢١,١٢٢	- مصاريف مؤجلة
(١٨,١٣٥)	(٢٨,١٩٠)	٢١٦,٢٤٦	٢٤٤,٥٣٢	- مخصص الذمم المدينة والمخزون
(٣٦٦,٩٠٤)	(٤٨٠,٩٤٥)	٦٩١,٨٠١	١,١٥٠,٧١٦	- عمولة مرحلة
١٩	١,٧١٠	١٥٠,٥٢٤	١٣٦,٧٥٥	- إعفاءات ضريبية
٢٦,٨٦١	(٢٢٧,١٢١)	٢٤٣,١٠٦	٤١٩,٣٧٣	- أخرى
		١١,٠٣٥,٤٢٤	١٢,٠٢٧,٥٧٢	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٨٩٤,١٦٦	١,٥٠٣,٥٧٥	(٧,٧٤٠,٤٩٨)	(٩,١٦٥,١٩٦)	موجودات ضريبة دخل مؤجلة غير مثبتة
		(٢,٢٦٦,١٧٣)	(٢,٢٩٧,١٥٦)	مقاصة مع مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
		١,٠٢٨,٧٥٣	٥٦٥,٢٢٠	صافي موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
(٢١٢,٠٤٣)	٥٦٠,٧٢٧			مصرف (منافع) ضريبة الدخل المؤجلة

لم تقم المجموعة بإثبات مبلغ ٩,١٧ مليار ريال سعودي (٧,٧٤:٢٠٢٠ مليار ريال سعودي) لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة، والتي تتعلق بشكل كبير بالخسائر الضريبية المؤجلة في عدة دول، حيث لا يوجد دليل كافٍ لدعم قدرة المجموعة على تحقيق هذه الموجودات. يعتمد التحقيق النهائي لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة على تحقيق دخل مستقبلي خاضع للضريبة خلال الفترات التي تصبح فيها هذه الفروقات المؤقتة قابلة للاستقطاع. أخذت الإدارة بعين الاعتبار العكس الجدول لمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة والدخل المستقبلي المتوقع الخاضع للضريبة واستراتيجيات التخطيط الضريبي عند إجراء هذا التقييم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٣٤ ضريبة الدخل (تتمة)

بناءً على الربحية الحالية وتوقعات السنوات المستقبلية، قامت المجموعة بإثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بخسائرها الضريبية المرحلة في المملكة العربية السعودية بقيمة ٠,١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,١ مليار ريال سعودي)، في هولندا بقيمة ٠,١٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٦١ مليار ريال سعودي)، في إسبانيا بقيمة ٠,١٥ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,١٨ مليار ريال سعودي) وفي الولايات المتحدة بقيمة ٠,٤٠ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٣٥ مليار ريال سعودي).

فيما يلي نظرة عامة للخسارة الضريبية المرحلة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حدود الإلتهاء	إجمالي الخسارة الضريبية المرحلة	خسارة ضريبية مرحلة غير مثبتة	خسارة ضريبية مرحلة مثبتة	
ليس لها عمر محدد	٤٩,١١٧	-	٤٩,١١٧	المملكة العربية السعودية
٢٠٣٤ - ليس لها عمر محدد	١٨,٨٥٧,٤٢٧	١٨,٨٥٧,٤٢٧	-	لوكسمبورج
ليس لها عمر محدد	٦٢٨,٢٩٤	١٠٨,٤٩٤	٥١٩,٨٠٠	هولندا
٢٠٢٧ - ليس لها عمر محدد	١٣,٤٧٠,٤٦٢	١١,٧٨١,٧٢٨	١,٦٨٨,٧٣٤	الولايات المتحدة
ليس لها عمر محدد	٦١٥,٧٨٩	-	٦١٥,٧٨٩	إسبانيا
مختلفة	٣٠١,٢٧٤	١٧٣,٠٨٣	١٢٨,١٩١	بلدان أخرى
	٣٣,٩٢٢,٣٦٣	٣٠,٩٢٠,٧٣٢	٣,٠٠١,٦٣١	الإجمالي

لدى المجموعة خسائر ضريبية مرحلة متاحة قدرها ٣٣,٩٢ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٣,٢٥ مليار ريال سعودي)، يمكن استخدامها مقابل الإيرادات المستقبلية الخاضعة للضريبة. في بعض الدول، لا تزال هذه الخسائر الضريبية قيد استكمال القرارات الضريبية و / أو قبول القرارات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.

قامت المجموعة بإثبات مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة بمبلغ ٠,٣١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢٥ مليار ريال سعودي) تتعلق بضرائب الاستقطاع التي تستحق الدفع على توزيع الأرباح غير المحولة لشركاتها التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٥- الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم احتساب الربح المخفض للسهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية 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 ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٥٧٣,٩٣٧	٣٣,٢٤٢,١٧٥	الدخل من العمليات (بالآلاف الريالات السعودية)
		صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم
٦٦,٨٢٥	٢٣,٠٦٦,٠٠٢	(بالآلاف الريالات السعودية)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
		ربح السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالريالات
٠,٠٢	٧,٦٩	السعودية)

لم تكن هناك أي أدوات عملت على تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية

توضح الجداول أدناه تحليلًا بالتمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية الخاصة بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤,٧٥٤	٢
٤,٦٧١,٠٨٢	٦,٣٧٣,٥١٦
٤,٧٠٥,٨٣٦	٦,٣٧٣,٥١٨
١٧,٤٣٤,٤٣١	٢٦,٤٣٨,١٨٠
١١,٠١٥,٩٤٩	٨,٥٩١,١٤٤
٢٨,٤٥٠,٣٨٠	٣٥,٠٢٩,٣٢٤
٣٣,١٥٦,٢١٦	٤١,٤٠٢,٨٤٢
٥٢,٦٤٥	٥٢,٨٢٤
٥٢,٦٤٥	٥٢,٨٢٤
٥,٤٨٣,٩٠٣	٤,٧٨١,٠٣٩
١,٠١٩,٩٤٢	٩٨٥,٠٠٢
٣١٩,٣٨٠	-
٦,٨٢٣,٢٢٥	٥,٧٦٦,٠٤١
٦,٨٧٥,٨٧٠	٥,٨١٨,٨٦٥
٣١٦,٥٢٠	-
٤٦٤,٩٧٤	٢٩٢,٤٥٢
٧٨١,٤٩٤	٢٩٢,٤٥٢
٧٨١,٤٩٤	٢٩٢,٤٥٢

نقدية وأرصدة لدى البنوك

- حسابات تحت الطلب (باستثناء الودائع لأجل) تقليدية
- وودائع لأجل تقليدية
نقدية وأرصدة لدى البنوك تقليدية

- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
- حسابات جارية (باستثناء الودائع لأجل)
نقدية وأرصدة لدى البنوك غير تقليدية
إجمالي النقدية والأرصدة لدى البنوك

استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين

- استثمارات أخرى
استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين تقليدية

- مرابحة (بما في ذلك الودائع لأجل)
- صكوك
- وودائع مرابحة مركبة
استثمارات قصيرة الأجل واستثمارات في أدوات دين غير تقليدية
إجمالي الاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في أدوات الدين

استثمارات في أدوات حقوق الملكية

- صناديق استثمارية
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية
الاستثمارات التقليدية في أدوات حقوق الملكية
إجمالي الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٣١٧,٨٧٤	١٣,٣٤٧
٤,٣١٧,٨٧٤	١٣,٣٤٧
٤,٧٦٦,٦٥٨	٤,٣٤٧,٩١٧
١١,١٧٥,٩٥٩	١١,١٨٧,٢٧٦
٥,٧٢٠,٠٣٨	٦,٤١٩,٣٤٥
٢١,٦٦٢,٦٥٥	٢١,٩٥٤,٥٣٨
١٤,٥١١,٨٢٧	١٤,٦٧٨,٤٠٣
١,٦١٩,٧٠٦	١,٣١٦,٧٠٩
٣,٨٧٣,٩٧٣	٥٩٦,٢٧٣
٢٠,٠٠٥,٥٠٦	١٦,٥٩١,٣٨٥
٤١,٦٦٨,١٦١	٣٨,٥٤٥,٩٢٣
٤٥,٩٨٦,٠٣٥	٣٨,٥٥٩,٢٧٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,٥٧٠	٣٦,٨٩٩
٢١,٥٧٠	٣٦,٨٩٩
٢١,٥٧٠	٣٦,٨٩٩

القروض قصيرة الأجل

- قروض قصيرة الأجل تقليدية
- إجمالي القروض قصيرة الأجل

القروض قصيرة وطويلة الأجل

- قروض تقليدية
- سندات / سندات ديون
- التزامات عقود إيجار
- القروض طويلة الأجل التقليدية

- مرابحة
- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
- تسهيلات إجارة وأخرى
- القروض طويلة الأجل غير التقليدية
- إجمالي القروض طويلة الأجل
- إجمالي القروض

تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة:

- قروض مرابحة وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
- تكاليف تمويل مرسمة من قروض غير تقليدية
- إجمالي تكاليف التمويل المرسمة خلال السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٦- التمويل والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٧٢	٢٦
٧٨,٣٩٠	٥٥,٠٧٤
٢٧,٩٣٨	٩,٢٦٧
١٣١,٩٣٧	٧٩,٠١٥
٢٣٨,٩٣٧	١٤٣,٣٨٢
٢٦٧,٣٥٠	١١٤,٣٧٧
٤٣,٥١٧	٣٣,٦٨٠
١٩,٣٠٢	١,٠٠٧
٣٣٠,١٦٩	١٤٩,٠٦٤
٥٦٩,١٠٦	٢٩٢,٤٤٦
٩٧,٨٨٨	٥٥,٥٢١
٤٢٨,٦١٤	٤١٥,٣١٣
٢٨٠,٣٦٤	٢٤٩,٢٠٧
١٢٣,١١٨	٥١١,٢١١
٤٢٨,٨٩٩	٤١٣,٢٠٣
(٦٩,٨٤٢)	١٩١,٤٣٩
٨٣,١٧٥	٩٣,١٧٩
١,٣٧٢,٢١٦	١,٩٢٩,٠٧٣
٤٧,٩٠٤	٤٥,٥٦٥
٣٩٤,٣١٣	٢٦١,١٥٥
٤٦,٢٣٤	٢١,٤٣١
٤٨٨,٤٥١	٣٢٨,١٥١
١,٨٦٠,٦٦٧	٢,٢٥٧,٢٢٤

إيرادات التمويل

- حسابات تحت الطلب تقليدية

- ودائع لأجل تقليدية

- ودائع مركبة تقليدية

- أخرى

إجمالي إيرادات التمويل التقليدية

- مرابحة تحت الطلب (بما في ذلك الودائع لأجل)

- صكوك

- ودائع مرابحة مركبة

إجمالي إيرادات التمويل غير التقليدية

إجمالي إيرادات التمويل

أعباء التمويل

- قروض تقليدية

- سندات / سندات ديون

- التزامات عقود إيجار

- أدوات مالية مشتقة

- صافي العمولة على منافع الموظفين

- صافي فروقات تحويل عملات أجنبية

- أخرى

أعباء التمويل التقليدية

- قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

- مرابحة

- تسهيلات إجارة وأخرى

أعباء التمويل غير التقليدية

إجمالي أعباء التمويل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح ٤٥.

فيما يلي تحليلًا للمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤٧٣,٥٨٥	٣١,٩٧١	٤,٩٣٣,٩٨٥	٢٤٣,١٠٥	الشركات الزميلة
٦,٢٨٣,٨٢٦	٣,٠٩١,٦٥٠	٢٣,١٨٨,٩٧٣	١٠,٠٦١,٤٨٨	المشاريع المشتركة والشركاء (أ)
٧,٩٥٢,٩٣٢	١,٠٠٢,١١٠	٣٥,٤٥٣,٣٦٠	٩,٧١٥,٣٤٠	أرامكو السعودية والشركات التابعة لها (ب)

(أ) تشمل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والمستحقة لها الذمم المدينة والدائنة المتداولة وغير المتداولة بما في ذلك المبالغ المتعلقة باتفاقيات التشغيل والإنتاج المشترك لدى بعض المشاريع المشتركة.

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت سابك وأرامكو السعودية اتفاقية إطارية تقوم بموجيها سابك بتسويق منتجات البتروكيماويات والبولىميرات لبعض الشركات المنتسبة لأرامكو السعودية. يتم الإفصاح عن معاملات الشراء والبيع المتعلقة بهذه الاتفاقيات كمعاملات مع جهات ذات علاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركات الزميلة	
٦٥٢,٧٨٢	٦٠٩,٣٧٥	٤٣,٤٠٧	قروض إلى جهات ذات علاقة

المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٢٨٦,٠٥٦	٢٣,٠٠٦	٣,٥٢١,٢٥٠	١٢٣,٦٩٦	الشركات الزميلة
٥,٠٥٧,٥٠٥	٢,٦٦٤,٠٤٧	١٦,٧٧٢,٦٨٥	٧,٧٧٨,٣٠٨	مشاريع مشتركة
				أرامكو السعودية والشركات التابعة لها
٣,٨٧٣,٠٧٤	٧٥٤,٦٦٦	٨,٩٣١,٩٦٢	٢,٦٦٩,٦٣٥	[اعتباراً من ١٦ يونيو]

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الإجمالي	المشاريع المشتركة	الشركات الزميلة	
٧٧٨,٧٣٠	٦٨٤,٣٧٥	٩٤,٣٥٥	قروض إلى جهات ذات علاقة

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم عمليات البيع إلى والشراء من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل التجارية 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. لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي بيان المعاملات والأرصدة مع الحكومة السعودية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١١٨,٠٥٦	٣,٦٧٦,٥١٣	مشتريات بضاعة وخدمات
١٦,٧٧٤	١٢,٩١٦	مبيعات بضاعة وخدمات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٠,٧٢٦	٢٧٨,٣٠١	مبالغ مستحقة إلى منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية
١٠,١٧٤	٣,٨٨٢	مبالغ مستحقة من منشآت مسيطر عليها من قبل الحكومة السعودية

تعويضات كبار موظفي الإدارة

إضافة لتعويضات كبار موظفي الإدارة، تقدم المجموعة أيضاً منافع غير نقدية لئلاء 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 ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١,١٧١	٣٣,٤١٢	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٨٣	٥٣١	منافع ما بعد انتهاء الخدمة
٢٢,٤٠٣	٢٣,٧٧٤	منافع أخرى طويلة الأجل
٥٤,٠٥٧	٥٧,٧١٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- 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:

تتكون وحدة عمل **البتروكيماويات** من الكيماويات ومنتجات البولييمر. يتم إنتاج المنتجات الكيماوية من المواد الأولية (اللقيم) الهيدروكربونية، بما في ذلك الميثان والإيثان والبروبان والبيوتان والنافثا الخفيفة، مع مجموعة واسعة من المنتجات منها الأولفينات والميثانول والمركبات العطرية والجليكول وثنائي أكسيد الكربون والإيثيلين وميثيل تيرت بيوتيل أثير والمواد الكيماوية الأخرى. بينما تشتمل منتجات البولييمر على البولي إيثيلين والبولي بروبيلين. تشمل مجموعة البولي إيثيلين ما يلي: البولي إيثيلين الخطي منخفض الكثافة، البولي إيثيلين منخفض الكثافة، والبولي إيثيلين عالي الكثافة. تشتمل مجموعة منتجات البولي بروبيلين على الهوموبولييمر، الكوبولييمر العشوائي والمؤثر، ودرجات متخصصة في السيارات. تشتمل المنتجات الرئيسية الأخرى على البولي كربونات، والبوليستر، وبولي فينيل كلوريد، والبوليسترين.

وحدة عمل **التخصصات** - وتشتمل على تقنيات البولييمر، وتطوير التطبيقات على نطاق عالمي، وتقنيات عملية مبتكرة، واللول المسؤولة بيئياً لكافة مناحي الحياة تقريباً بدءاً من السيارات والطيران والالكترونيات إلى البناء والطاقة البديلة والرعاية الصحية. وتساعد محفظة المنتجات الرئيسية لوحدة عمل التخصصات - منتجات الراتنج ذات العلامات التجارية TM NORYL و TM ULTEM و TM EXTEM و TM SILTEM ومجموعة واسعة من مركبات LNP TM والبوليمرات المشتركة، إضافة إلى مجموعة متنوعة من مواد التصلد الحراري والمواد المضافة - في الوفاء بمتطلبات الاستخدام والأداء الحراري والميكانيكي والبصري والكهربائي المتعلقة بتلك المنتجات.

وحيث أن وحدة عمل التخصصات لا تفي بمتطلبات إعداد التقارير الفردية المذكورة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ٨: المعلومات القطاعية، تم إدراج المبالغ المتعلقة بوحدة العمل الاستراتيجية هذه كجزء من قطاع البتروكيماويات.

تتكون وحدة عمل **المغذيات الزراعية** من مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك اليوريا والأمونيا والفوسفات، 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.

تم حذف كافة المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها بشكل ملائم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٧٤,٨٨٣,١٢٦	١٢,٨١٠,٤٨٠	١٢,١٩٢,٨٧٧	١٤٩,٨٧٩,٧٦٩	الإيرادات
(١٤,٩٠٥,٧٨٠)	(١,١٣٦,٢٤٢)	(٩٥٦,٤٢٧)	(١٢,٨١٣,١١١)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٣٣,٢٤٢,١٧٥	٤٠١,١٦٦	٥,٥٨٣,١٨٨	٢٧,٢٥٧,٨٢١	الدخل من العمليات
٢,٤٥٢,٧٤٧	-	٨٩٥,٤٣٨	١,٥٥٧,٣٠٩	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
٢٩٢,٤٤٦				إيرادات تمويل
(٢,٢٥٧,٢٢٤)				أعباء تمويل
٣٥٧,٨٢٠				إيرادات أخرى
٣٤,٠٨٧,٩٦٤				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١١٦,٩٤٩,٢٨٧	٩,٥٢١,٢٥٤	٦,٧٩٠,١٨٤	١٠٠,٦٣٧,٨٤٩	الإيرادات
(١٥,٦٠٤,١٠٧)	(١,١٤٨,٠٩٩)	(٨٢٩,٧٢٣)	(١٣,٦٢٦,٢٨٥)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٤,٥٧٣,٩٣٧	(١,٥٣٣,٢١٣)	١,٦٧٣,٧٠٨	٤,٤٣٣,٤٤٢	الدخل (الخسارة) من العمليات
٦٦,٠٧١	-	(١٣,١١٣)	٧٩,١٨٤	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة غير تكاملية وشركات زميلة
٥٦٩,١٠٦				إيرادات تمويل
(١,٨٦٠,٦٦٧)				أعباء تمويل
(٧١,١٩٠)				مصاريف أخرى
٣,٢٧٧,٢٥٧				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٨- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣١٨,٤٣٨,٧٧٧	١٨,١٧٦,٢٢٣	١٣,١٩٩,٦٦٨	٢٨٧,٠٦٢,٨٨٦	إجمالي الموجودات
١٠٦,٦٠٥,٤٧٩	٦,٤٩٠,٦٩٧	٢,١٩٢,٥٨٠	٩٧,٩٢٢,٢٠٢	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٢٩٥,٤٦٨,٥٥٠	١٦,٥٠٣,٧٥٦	١٢,٢١٣,٩٠٨	٢٦٦,٧٥٠,٨٨٦	إجمالي الموجودات
١٠١,٢٣١,٤٢٥	٥,٢٦٠,١٠١	٢,٥٠٧,٦٧٣	٩٣,٤٦٣,٦٥١	إجمالي المطلوبات

التوزيع الجغرافي للإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%		%		
١٧	١٩,٢٧٨,١٧٩	١٧	٣٠,١٢١,١٤٩	المملكة العربية السعودية
١٩	٢٢,٣٠٢,٠٨٦	١٩	٣٢,٧٠٠,٢٢١	الصين
٢٣	٢٧,١٦٠,٧٢٠	٢١	٣٧,١٥٢,٨٠٢	باقي دول قارة آسيا
٢٣	٢٦,٥٨٩,٠١٥	٢٢	٣٨,٤٦٧,٧٢٢	أوروبا
٩	١٠,٦١٩,٧٥٩	٩	١٥,١٤١,١٤٦	الأمريكتين
٩	١٠,٩٩٩,٥٢٨	١٢	٢١,٣٠٠,٠٨٦	أخرى
١٠٠	١١٦,٩٤٩,٢٨٧	١٠٠	١٧٤,٨٨٣,١٢٦	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

التوزيع الجغرافي للموجودات غير المتداولة باستثناء الأصول المالية وموجودات الضريبة المؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%		%		
٧٢	١١٩,٧٣٦,٠٨٥	٧١	١١٥,٧٥٩,٠٧٠	المملكة العربية السعودية
١٣	٢٢,٠٩٠,٩٠٧	١٢	١٩,٦٦٩,٥٦٩	أوروبا
١٣	٢١,٢٤٥,٣٢٣	١٥	٢٣,٧١١,٥٢٦	الأمريكتين
٢	٢,٦٩٥,٠٥٣	٢	٢,٨٤٩,٢٤٥	آسيا
-	٢٥,٣٥٢	-	١٦,٦٦٨	أخرى
١٠٠	١٦٥,٧٩٢,٧٢٠	١٠٠	١٦٢,٠٠٦,٠٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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 علي 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 بمسئولياتهم 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.

٣٩-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من المبالغ المستحقة من العملاء والأوراق المالية الاستثمارية الخاصة بالمجموعة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات. تحدد سياسات المجموعة مقدار التعرض الائتماني لأي طرف مقابل بناءً على تصنيفه الائتماني، بالإضافة إلى عوامل أخرى. علاوة على ذلك، تتطلب سياسات المجموعة استثمار النقدية وشبه النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل لدى مجموعة متنوعة من المؤسسات المالية، تكون في معظم الحالات ذات تصنيف ائتماني من الدرجة الأولى. تقوم المجموعة بالتأكد من أن كل طرف مقابل يتمتع بجودة ائتمانية مقبولة من خلال الاعتماد على مقاييس كمية ونوعية تم تجميعها من نماذج تصنيف داخلية وخارجية. بلغ إجمالي قيمة الودائع لأجل ذات التصنيف الائتماني BBB أو أعلى، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣٥,٦١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٦,٢٠ مليار ريال سعودي).

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 ائتمانية 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، ولذلك فإن نتائج تعرض المجموعة للديون المعدومة تعتبر غير هامة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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 مبني على النقاط. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

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.

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 الموضوعة من قبل المجموعة التعامل مع المجموعة عن طريق الدفع مقدماً فقط.

٢-٣٩ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج سابك الخاص بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية و شبه النقدية و ضمان توافر التمويل الإضافي من خلال التسهيلات الائتمانية (انظر إيضاح ٢٠).

كما تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي. تستثمر سابك الفائض النقدي في الحسابات الجارية والودائع لأجل وودائع سوق المال والأوراق المالية القابلة للتداول، مما يضمن أدوات مالية ذات آجال استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتلبية متطلبات التدفقات النقدية المتوقعة. تعطي مجموعة سابك الأولوية للأمن والسيولة على العائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٣٩ مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	بين سنة - 0 سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٢,٣١٣,٤٦٤	١٠,٥٥٧,٠٨٣	١٦,٣٧١,٣٩٨	٥,٣٨٤,٩٨٣	قروض (لا تشمل التزامات عقود إيجار)
١٣,٣٤٧	-	-	١٣,٣٤٧	قروض قصيرة الأجل
٤,٧٦٠,٥٦٧	٢,٤٧٨,٦١٩	١,٧٠٤,٣٨٥	٥٧٧,٥٦٣	عمولة على القروض (أ)
٢٦,١٤٩,١٢٥	-	-	٢٦,١٤٩,١٢٥	ذمم دائنة تجارية
٧,٧١٧,٠١٩	٣,٢٨٩,٧١١	٣,١١٥,١٧٥	١,٣١٢,١٣٣	التزامات عقود إيجار
٢٠٧,٨٤٤	-	-	٢٠٧,٨٤٤	مطلوبات أخرى
٦٥٧,٠٧٧	٦٥٧,٠٧٧	-	-	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
٢,٦٤٣,٧٥٠	٢,٦٤٣,٧٥٠	-	-	المطلوبات المالية - الأدوات المالية المشتقة
٧٤,٤٦٢,١٩٣	١٩,٦٢٦,٢٤٠	٢١,١٩٠,٩٥٨	٣٣,٦٤٤,٩٩٥	

(أ) لا تشمل العمولة على عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	أكثر من 0 سنوات	بين سنة - 0 سنوات	خلال سنة واحدة	
٣٧,١٦١,٤٣٦	١٦,١٠٤,٨٤٣	١٨,٤٠١,٥٠٦	٢,٦٥٥,٠٨٧	قروض (لا تشمل التزامات عقود إيجار)
٤,٣١٧,٨٧٤	-	-	٤,٣١٧,٨٧٤	قروض قصيرة الأجل
٤,٨٥٨,٢٣٠	٢,٠٠٧,٦٣٩	٢,١٤٦,٢٩٢	٧٠٤,٢٩٩	عمولة على القروض (أ)
١٧,٥٠١,٢٤٠	-	-	١٧,٥٠١,٢٤٠	ذمم دائنة تجارية
٦,٧٧١,٧٣٨	٢,٠٦٦,٥٧٨	٣,٣٦٥,٣٦٢	١,٣٣٩,٧٩٨	التزامات عقود إيجار
٢٣٠,١٨٥	-	-	٢٣٠,١٨٥	مطلوبات أخرى
٦٩٠,٢٩٧	٦٩٠,٢٩٧	-	-	التزامات للاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
١,٩٩٥,٣٧٥	١,٩٩٥,٣٧٥	-	-	المطلوبات المالية - الأدوات المالية المشتقة
٧٣,٥٢٦,٣٧٥	٢٢,٨٦٤,٧٣٢	٢٣,٩١٣,١٦٠	٢٦,٧٤٨,٤٨٣	

(أ) لا تشمل العمولة على عقود الإيجار

٣-٣٩ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الأسهم الأجنبية وأسعار تحويل العملات الأجنبية وأسعار العملات، والتي تؤثر على إيرادات 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.

لدى المجموعة مشتقات وتتكبد أيضاً مطلوبات مالية في إدارة مخاطر السوق. تتم كافة هذه المعاملات طبقاً للتعليمات والارشادات الصادرة عن لجنة إدارة المخاطر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٩-٣ مخاطر السوق (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. لإدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتنويع محفظتها، ويتم هذا التنوع طبقاً للحدود الموضوعة من قبل المجموعة.

مخاطر أسعار صرف العملات

تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى المجموعة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تقوم إدارة سابك بشكل مركزي بإدارة مخاطر العملات وتراقب تعرض العملات من خلال استخدام طريقة القيمة المعرضة للمخاطر التي تستند إلى محاكاة مونت كارلو، بمستوى ثقة ٩٧,٥٪، ومراعاة أفق زمني مدته ١٢ شهراً. عند إدارة مخاطر العملات، تفترض المجموعة أن جميع المصاريف الرأسمالية بالدولار الأمريكي وتظهر التعرضات باليورو في سعر البيع وبفترة اقتناء مناسبة. وفي حال تجاوز التعرض للعملات الأجنبية حدوداً معينة، تقوم المجموعة حينئذٍ بتنفيذ أنشطة إدارة المخاطر. لا يوجد تعرض للريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، حيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بعمولة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات من خلال الاحتفاظ بمحفظة متوازنة من القروض والسلف المرتبطة بعمولة ثابتة ومتغيرة. ولتقليل التقلبات وزيادة التوقعات بشأن مصاريف العمولات، تقوم المجموعة بإبرام مشتقات مالية بسيطة مثل مقايضات أسعار العمولات. خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة مقايضات أسعار عمولات قائمة.

تم الإفصاح عن تصنيف معدلات عمولة القروض التي تتراوح بين العمولة الثابتة والمتغيرة في الإيضاح ٢٤. بلغ إجمالي قيمة القروض المرتبطة بعمولة متغيرة ٢٠,١١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٥,١٧ مليار ريال سعودي)، وبلغ إجمالي قيمة القروض المرتبطة بعمولة ثابتة ١٢,٠٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢,٠٩ مليار ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)

يبين الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المقبولة في 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 ٢٠٢١		
المكاسب (الخسائر) من خلال الدخل وحقوق الملكية		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
١٧٦	(١٧٦)	١ شهر سايبور
(١٤)	١٤	٣ أشهر سايبور
٣٦٨	(٣٦٨)	٦ أشهر سايبور
٤٦١	(٤٦١)	٦ أشهر لايبور
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المكاسب (الخسائر) من خلال الدخل وحقوق الملكية		
١٠٠ - نقطة أساس	١٠٠ + نقطة أساس	
١٦٤	(١٦٤)	١ شهر سايبور
(٢٣)	٢٣	٣ أشهر سايبور
٣٧٨	(٣٧٨)	٦ أشهر سايبور
١٢٠	(١٢٠)	٦ أشهر لايبور

٤٠- 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 بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠- إدارة رأس المال (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠١,٢٣١,٤٢٥	١٠٦,٦٠٥,٤٧٩	إجمالي المطلوبات
(٣٣,١٥٦,٢١٦)	(٤١,٤٠٢,٨٤٢)	ناقضًا: نقدية وأرصدة لدى البنوك
٦٨,٠٧٥,٢٠٩	٦٥,٢٠٢,٦٣٧	صافي الدين
١٩٤,٢٣٧,١٢٥	٢١١,٨٣٣,٢٩٨	إجمالي حقوق الملكية
%٣٥	%٣١	نسبة الدين إلى حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

انخفضت نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية من ٣٥٪ إلى ٣١٪ عقب سداد القروض قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل.

٤١- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٤١ التعهدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ارتباطات قدرها ٦,٠٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٢٢ 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 ٢٠٢١، بلغت الالتزامات القائمة تجاه هذا الاستثمار ٠,٧ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,١٤ مليار ريال سعودي). وفقا لشروط الاتفاقيات المبرمة مع المساهمين التخزين 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 نساند التزام بالمساهمة في رأس المال تجاه حصتها البالغة ٥٠٪ في صندوق نساند. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ الالتزام القائم تجاه هذا الاستثمار ٠,١ مليار ريال سعودي.

بلغ مشروع النمو الاستراتيجي في الولايات المتحدة الأمريكية، جولف كوست جروث فينشر إل. إل. سي، مرحلة اكتمال الأعمال الميكانيكية في يوليو ٢٠٢١. في ٢٠ يناير ٢٠٢٢، أعلن المشروع عن نجاح بدء التشغيل لمرافق التصنيع.

٢-٤١ الضمانات

قدمت سابك ضمانات بشأن السندات وبعض القروض لأجل الممنوحة لبعض الشركات التابعة والتي بلغت ١٦,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨,٠ مليار ريال سعودي).

٣-٤١ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بنكية بمبلغ ١,٩٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٨٧ مليار ريال سعودي) خلال دورة الأعمال العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤١- التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٤١-٤ عقود الإيجار

فيما يلي مبالغ الإيجار المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٣٣,١٥٨	١,٥٥٦,٤٨٦
٢٨٠,٣٦٤	٢٤٩,٢٠٧
٦,٧٩١	١١٨,٠٣٥
٧٤,٧٦٢	٣٠,٦٥٥
٣٩,٢٤٣	٤١,٨٩٩

مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)

مصروف عمولة عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٣٢)

مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل

مصروف متعلق بعقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة

دفعات إيجار متغيرة

كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة بشأن عقود الإيجار قدره ٢,٠٢ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٦٨ مليار ريال سعودي). كما كان لدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بقيمة ٢,٨٢ مليار ريال سعودي في عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٠,٦١ مليار ريال سعودي). تم الإفصاح عن التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتعلقة بعقود الإيجار في الإيضاح ٣٩.

المجموعة كمؤجر

تعتبر المجموعة كمؤجر في بعض عقود التوريد، وبموجبها يتم نقل حق استخدام المعدات ذات العلاقة وبشكل أوسع 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	القيمة الحالية
٤٠,٨٤٤	١٥,٤١١
١٧٤,٠٥٧	٨٠,٠٦٠
٢٤٠,٦٦٢	١٥٤,٦٣١
٤٥٥,٥٦٣	٢٥٠,١٠٢
(٢٠٥,٤٦١)	-
٢٥٠,١٠٢	٢٥٠,١٠٢

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض	القيمة الحالية
٤١,٩٢٦	١٦,٧٣٠
١٨٢,٠٠٨	٨٥,٨٦٣
٢٧٣,٦٤١	١٦٥,٥١١
٤٩٧,٥٧٥	٢٦٨,١٠٤
(٢٢٩,٤٧١)	-
٢٦٨,١٠٤	٢٦٨,١٠٤

خلال سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

ناقصاً: المبالغ التي تمثل إيرادات تمويل

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٢- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الترصدة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة. إن عمليات إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الدخل أو الأرباح المبقاة أو المراكز النقدية المفصّل عنها سابقاً:

المبالغ بعد إعادة التصنيف	مبلغ إعادة التصنيف	كما ورد سابقاً	
قائمة المركز المالي الموحدة			
١,٨٦٣,٣٧٥	١,٨٦٣,٣٧٥	-	أدوات مالية مشتقة
٦,٣٣٧,٨٩٣	(١,٨٦٣,٣٧٥)	٨,٢٠١,٢٦٨	موجودات غير متداولة وذمم مدينة أخرى
(٢,٦٨٥,٦٧٢)	(٢,٦٨٥,٦٧٢)	-	أدوات مالية مشتقة
(٢,٧٤٩,٥٦١)	٢,٦٨٥,٦٧٢	(٥,٤٣٥,٢٣٣)	مخصصات ومطلوبات غير متداولة أخرى
قائمة الدخل الموحدة			
(٩٤,٣١١,١٣٢)	(٢٣٣,٢٤٣)	(٩٤,٠٧٧,٨٨٩)	تكلفة المبيعات
(٩,٧٧١,٤٠٠)	٢٣٣,٢٤٣	(١٠,٠٠٤,٦٤٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٦٩,١٠٦	(١,٨٧٢,٢٥٧)	٢,٤٤١,٣٦٣	إيرادات تمويل
(١,٨٦٠,٦٦٧)	١,٨٧٢,٢٥٧	(٣,٧٣٢,٩٢٤)	أعباء تمويل
قائمة التدفقات النقدية الموحدة			
(٤,٥٢٠,٦٦٣)	(١,١٨٨,٠٨٠)	(٣,٣٣٢,٥٨٣)	الزيادة في الموجودات غير المتداولة والذمم المدينة الأخرى
٢,٩٧٣,٧٨٠	(١٠٠,١٢٧)	٣,٠٧٣,٩٠٧	الزيادة (النقص) في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
١,١٨٨,٠٨٠	١,١٨٨,٠٨٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة تكاملية
٢٨,٩٣٨,٤٦٩	١٠٠,١٢٧	٢٨,٨٣٨,٣٤٢	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

٤٣- التوزيعات

صادقت الجمعية العامة السنوية، في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢١) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٩ مليار ريال سعودي (بواقع ٣ ريال سعودي للسهم الواحد) لعام ٢٠٢٠، ويتضمن ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية مرحلية قدرها ٤,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الأول لعام ٢٠٢٠، والتي تم إثباتها ضمن حقوق الملكية. تم إثبات المتبقي من توزيعات الأرباح المعلنة والبالغة ٤,٥ مليار ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والتي أتيحت للتوزيع في مايو ٢٠٢١.

بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢١)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٥,٢٥ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢١)، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ بمبلغ ٦,٧٥ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة في أبريل ٢٠٢٢.

٤٤- الأحداث اللاحقة

في ٢٠ يناير ٢٠٢٢، تمت إعادة تمويل قروض الشركة العربية للألياف الصناعية، إحدى الشركات التابعة لسابك، بمبلغ ٢,٨٨ مليار ريال سعودي لمدة ١٠ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم تسجيل هذه القروض كمطلوبات متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٤- الأحداث اللاحقة (تتمة)

في ٢٤ يناير ٢٠٢٢، وقعت شركة سابك للمغذيات الزراعية، شركة تابعة لسابك، اتفاقية ملزمة للاستحواذ على ٤٩٪ من رأسمال شركة إي تي جي إنوبوتس هولدنغز ليمتد، وتخضع الصفقة للحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة وغيرها من الشروط والأحكام الواردة في اتفاقية الاستحواذ.

في مطلع فبراير ٢٠٢٢، أبرمت سابك وكلايرنت اتفاقية بيع / شراء لتقوم سابك بشراء حصة قدرها ٥٠٪ في شركة التصميم العلمي، التي هي عبارة عن مشروع مشترك بالمناصفة بين سابك وكلايرنت. تخضع الصفقة لموافقة الجهات التنظيمية التي يتوقع الانتهاء منها في منتصف عام ٢٠٢٢.

في ١٤ فبراير ٢٠٢٢، أعلنت كلايرنت عن تأجيل نشر نتائجها المالية للربع الرابع والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذلك التقرير الكامل لعام ٢٠٢١ بسبب التحقيق في قضايا محاسبية متعلقة ببعض المخصصات والمستحقات. بعد البيان الصحفي، انخفض سعر سهم كلايرنت من ١٩,٠٠ فرنك سويسري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ١٦,٤٦ فرنك سويسري كما في ٤ مارس ٢٠٢٢. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع لإيضاح ١٠.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لوكسمبورج	سابك لوكسمبورج إس أي آر إل والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمارات الصناعية والشركات التابعة لها
٤٢,٩٩	٥٠,١٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للمغذيات الزراعية ("المغذيات الزراعية") والشركات التابعة لها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للحديد والصلب (حديد)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك للاستثمار وتنمية المحتوى المحلي (نساند)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
٨٠,٠٠	٨٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية الأوروبية للبتروكيماويات (ابن زهر)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل المتحدة للبتروكيماويات (المتحدة)
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثانول (الرازي)
٧٠,٠٠	٧٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للغازات الصناعية (غاز)
٥١,٩٥	٥١,٩٥	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
٤٨,٠٧	٤٨,٠٧	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٣٥,٠٠	٣٥,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
١٠٠,٠٠	-	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة
١٠٠,٠٠	-	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 البتروكيماويات والتخصصات والمنتجات ذات الصلة باستثناء شركات المغذيات الزراعية والبيروني وابن البطار التي تشارك في أعمال المغذيات الزراعية وشركة حديد التي تقوم بأعمال المعادن.
- إن شركات ينساب، والمغذيات الزراعية، وكيان السعودية، شركات مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول).
- خلال عام ٢٠٢١، تم دمج الشركة السعودية للكيماويات المتخصصة والشركة السعودية للكيماويات العضوية المعدنية مع بتروكيما، وتم تحويل السجلات التجارية للشركات التابعة إلى فروع، وتمت المحاسبة عنها كشركات تابعة حتى ٣١ يناير ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)
شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الأرجنتين	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الأرجنتين أس آر أل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الأرجنتين	إس إتش بي بي أرجنتينا إس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أستراليا	سابك أستراليا بي تي واي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	النمسا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة النمسا جي أم بي آتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	النمسا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي أم بي آتش وشركاؤها
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	البرازيل	سابك للبلاستيكيات المبتكرة أمريكا الجنوبية اندوستريا إي كوميرسيو دي بلاستيكوس المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	البرازيل	إس إتش بي بي ساوث أمريكيا كوميرسيو دي بلاستيكوس إل تي دي إيه
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بلجيكا	إن في بايليدنج أنتويرين - ليمبورغ - لويك (بال)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بلجيكا	سابك بلجيكا إن في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كندا	إس إتش بي بي كندا، إنك
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كندا	سابك للبتروكيماويات كندا، إنك
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة الصين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبلاستيكيات المبتكرة المحدودة - جونجين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدولية للتجارة المحدودة شنغهاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك لإدارة البلاستيكيات المبتكرة المحدودة - شنغهاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	شركة إس إتش بي بي (شنغهاي) المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	شركة سابك شنغهاي للتجارة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك (الصين) للبحاث والتطوير المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الصين	سابك (الصين) القابضة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدنمارك	سابك للبلاستيكيات المبتكرة التشيك أس آر أو
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أيه بي أس	إس إتش بي بي تشيك إس. آر. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدنمارك	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أيه بي أس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الدنمارك	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الدنمارك أيه بي أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الدنمارك	سابك نورديك أيه/أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فنلندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة فنلندا أو واي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فنلندا	إس إتش بي بي فينلندا أو واي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	سابك فرنسا أس أيه أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة فرنسا اس إيه إس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فرنسا	إس إتش بي بي فرنسا أس أيه أس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك ألمانيا جي أم بي آتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	دويتشلاند القابضة جي إم بي إتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي ان بي آتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة ألمانيا جي أم بي آتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	سابك لليولي أولفينات جي أم بي آتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ألمانيا	إس إتش بي بي ألمانيا جي إم بي إتش
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليونان	سابك اليونان إم إي بي إي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلاستيكيات المبتكرة هونغ كونغ
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلاستيكيات المبتكرة اس أي تي القابضة المحدودة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة تايوان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هونغ كونغ	إس إتش بي بي هونغ كونغ
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	سابك هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هنغاريا	إس إتش بي بي هنغاريا كي اف تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك الهند بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك للبلاستيكيات المبتكرة الخاصة الهند المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	سابك للأبحاث والتقنية بي في تي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الهند	هاي بيرفورمانس بلاستيكس إنديا بي في تي ليمتد
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة إيطاليا إس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	سابك إيطاليا إس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	مبيعات سابك إيطاليا أس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	إس إتش بي بي إيطاليا أس آر إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	إيطاليا	إس إتش بي بي مبيعات إيطاليا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليابان	إس إتش بي بي اليابان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اليابان	سابك بتروكيماكلز اليابان المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كوريا	سابك كوريا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كوريا	إس إتش بي بي كوريا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ماليزيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة ماليزيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	ماليزيا	إس إتش بي بي ماليزيا إس دي إن. بي اتش دي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	سابك للبلاستيكيات المبتكرة المكسيك
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المكسيك	سابك لتصنيع البلاستيكيات المبتكرة المكسيك إس دي آل إل دي سي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	بي في اسنيج يوني هاي فاي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك كاييتال بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك كاييتال ١ بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك كاييتال ٢ بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	خدمات خط أنابيب نقل البتروكيماويات بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك أوروبا بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتقنيات العالمية بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك العالمية القابضة بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة للمرافق بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتراخيص بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك ليمبورج بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك مبيعات أوروبا بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للبتروكيماويات بي في

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)
شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للمشاركة التضامنية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	سابك للتعددين بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي هولدينج بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي للتقنيات العالمية بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي للمشاركة التضامنية بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابيتال بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابيتال ١ بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي كابيتال ٢ بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	هولندا	إس إتش بي بي سيلز بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة بولندا زد أو. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	سابك بولندا إس بي زد أو. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	بولندا	إس إتش بي بي بولندا إس بي زد أو. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	سابك أوروبا الشرقية المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة روسيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	روسيا	إس إتش بي بي روسيا أو أو أو
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة بي تي إي المحدودة سنغافورة
			سابك للبلاستيكيات المبتكرة القابضة بي تي إي المحدودة سنغافورة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	إس إتش بي بي سنغافورا بي تي أي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سنغافورة	سابك آسيا باسيفيك بي تي أي المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	سلوفاكيا	إس إتش بي بي سلوفاكيا إس. آر. أو.
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للبلاستيكيات المبتكرة جي بي بي في
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	مبيعات سابك اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	سابك للتسويق اسبانيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	إس إتش بي بي مانيوفاكتشورينغ إس إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	اسبانيا	مانيوفاكتشورينغ ماركيتينغ اسبانيا إس إل
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السويد	الشركة السعودية للبلاستيكيات المبتكرة السويد ايه بي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تايلاند	سابك للبلاستيكيات المبتكرة تايلاند المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تايلاند	سابك تايلاند المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تركيا	إس إتش بي بي بتروكيما تيكاريت ليمتد سيركيتي
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	إس إتش بي بي مانيوفاكتشورينغ المملكة المتحدة المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة 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 للبتروكيماويات المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة المتحدة	إس إتش بي بي سيلز المملكة المتحدة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

شركة سابك لوكسمبورج إس. أي. آر. إل والشركات التابعة لها (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	اكساتيك المحدودة
٥١,٠٠	٥١,٠٠	الولايات المتحدة	شراكة مصنع فيرنون فينول ام تي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك الأمريكيتين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك القابضة أمريكا إل بي
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة ام تي فيرنون المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبلاستيكيات المبتكرة أمريكا المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك للبتروكيماويات 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	الولايات المتحدة	سابك امريكاز جروث المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	سابك يو أس ميثانول المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الولايات المتحدة	إس إتش بي بي يو إس المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فيتنام	سابك فيتنام المحدودة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	فيتنام	إس إتش بي بي فيتنام المحدودة

إيضاح:

- تتعلق التغيرات في هيكل شركات المجموعة خلال عام ٢٠٢١ بتصفية شركة إس إتش بي بي دنمارك ايه بي اس، وسابك للبلاستيكيات المبتكرة للخدمات المكسيك، والبلاستيكيات المبتكرة المكسيك إس دي آر إل دي سي في، وسابك أورغواي اس ايه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٥- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

الشركات التابعة لشركة سابك للاستثمارات الصناعية:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جيزنزي	شركة سابك للتأمين
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تركيا	شركة سابك بتروكيميا تيكاريت ليمتد (سابك تركيا)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	لبنان	شركة سابك ميدل إيست أوفشور ("سابك ميدل إيست") (١)
-	١٠٠,٠٠	الأردن	سابك ميدل إيست بيزنس مانيجمنت (٢)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	جنوب أفريقيا	شركة سابك جنوب أفريقيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	مصر	شركة سابك أفريقيا للتجارة والتسويق
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المغرب	شركة سابك المغرب
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سابك للإعارة والانتقالات الدولية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة سابك للإعارة والانتقالات
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	تونس	شركة سابك تونس
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	كينيا	سابك كينيا
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	باكستان	سابك باكستان (بي في تي)
-	٩٩,٩٩	مصر	شركة سابك شرق أفريقيا
٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للشحن والنقل المحدودة
٩٩,٠٠	٩٩,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات الامدادات المحدودة
٩٠,٠٠	٩٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لخدمات التخزين (سابتاك)
٧٥,٠٠	٥٨,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل لخدمات وتخزين المنتجات الكيماوية (كيمتانك) (٣)

إيضاح:

خلال عام ٢٠٢١:

- (١) إن شركتي سابك ميدل إيست ومقرها لبنان، وسابك أفريقيا ومقرها مصر قيد التصفية.
- (٢) تأسست سابك ميدل إيست بيزنس مانيجمنت وسابك أفريقيا في الأردن ومصر، على التوالي.
- (٣) قامت سابك ببيع ١٧٪ من حصتها في كيمتانك لشركة الجبيل لخدمات وتخزين المنتجات الكيماوية.

الشركات التابعة لشركة سابك للمغذيات الزراعية:

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بلد التأسيس	الشركات التابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية (سانك)
٧١,٥٠	٥٠,١٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
٥٠,٠٠	٢٥,٠٥	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للأسمدة (البيروني)

إيضاحات:

- تمتلك المغذيات الزراعية ابن البيطار بالكامل (بشكل مباشر وغير مباشر)، وسانيك بالكامل، و ٥٠٪ في البيروني (انظر إيضاح ٢٠٢٣ بشأن التغيرات في ملكية الشركات التابعة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠- الشركات التابعة والاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

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 ٢٠٢٠	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الشركات الزميلة
٣٣,٣٣	١٦,٧٠	مغذيات زراعية, 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	خدمات	المملكة العربية السعودية	شركة مرافق الطاقة والماء في الجبيل وينبع (مرافق)
٢٠,٦٢	٢٠,٦٢	ألومنيوم	مملكة البحرين	شركة ألومنيوم البحرين - ش.م.ب (ألبا)
٢٠,٠٠	٢٠,٠٠	نقل	المملكة العربية السعودية	الشركة الوطنية لنقل الكيماويات
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)
٣١,٥٠	٣١,٥٠	كيماويات متخصصة	سويسرا	كلارينت إيه جي
-	٢٣,٠٠	تصنيع	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لصناعة منصات الشحن
-	٣٩,٠٠	نقل	ألمانيا	الشركة الألمانية لتطوير خطوط الأنابيب جي أم بي أتش
-	٥٠,٠٠	تعبدين	موريشيوس	الشركة الموريتانية السعودية للتعبدين والصلب إس.إيه. "تكامل"
-	٢٦,٢٠	مشاريع مشتركة	الولايات المتحدة الأمريكية	ماليندا, إنك ("ماليندا")
٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	سلسلة التوريد	ألمانيا	أيه آر جي إم بي إتش & كو كيه جي ("أيه آر جي")
٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	شركة إدارية	ألمانيا	أيه آر جي فروالتنغز جي إم بي إتش
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	استثمارات	المملكة العربية السعودية	صندوق نساند
				المشاريع المشتركة
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الصين	شركة ساينوبيك سابك تيانجين للبتروكيماويات
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	سنغافورة	شركة سابك اس كي نكسلين بتي ليمتد
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	كيماويات متخصصة	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة كوزمار ("كوزمار")
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة الشرقية للبتروكيماويات (شرق)
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	سابك بلاستيك إنرجي أدفانست ريسيكليينغ بي في ("سبير")
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	هولندا	إس دي ليزنفرورتنغز جي إم بي إتش & كو
-	٥٠,٠٠	شركة تراخيص	ألمانيا	إس دي بيتلغنز جي إم بي إتش & كو كيه جي
-	٥٠,٠٠	الاستثمارات	ألمانيا	إس دي فروالتنغز جي إم بي إتش
-	٥٠,٠٠	شركة إدارية	ألمانيا	شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة
٤٣,٠٠	٤٣,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	يوتيليتي سبورت جروب بي. في
-	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	هولندا	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤٠- الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة)	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة)	النشطة الرئيسية	بلد التأسيس	العمليات المشتركة
%	%			
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	الولايات المتحدة الأمريكية	جولف كوست جروث فيننشر إل. إل. سي
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للميثاكريليت (سماك)
١١,٦٧	١١,٦٧	بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للبيوتانول المحدودة (سابوكو)
٥٠,٠٠	-	بتروكيماويات	هولندا	يوتيليتي سبورت جروب بي. في

إيضاحات:

- يمثل بلد التأسيس المقر الرئيسي للشركة أيضاً.
- خلال عام ٢٠١٨، استحوذت سابك على حصة قدرها ٢٤,٩٩٪ في كلارينت، إحدى الشركات العالمية المتخصصة في الصناعات الكيماوية ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية، ليرتفع استثمارها بنسبة ٦,٥١٪ في عام ٢٠٢٠. (إيضاح ١٠-١)
- شركة أنظمة تخزين الطاقة المتقدمة شركة ذات مسؤولية محدودة، وكانت مملوكة بالكامل لشركة نساند. خلال عام ٢٠٢٠، تم تحويل جزء من الملكية إلى المساهم، شركة جبر شميد المحدودة، وتقع في ألمانيا.
- سابك بلاستيك إنرجي هي مشروع مشترك وتعمل في مجال إعادة تدوير البلاستيك، وتقع في سيتارد جيلين، هولندا.
- يوتيليتي سبورت جروب بي. في - جيلين، هولندا، شركة تعمل بصورة مشتركة مع جهات أخرى لإنتاج منافع عامة لموقع إنتاج.
- إن شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ من قبل المغذيات الزراعية، بينما تبلغ حصة سابك فيها ١٦,٧٠٪.
- تم إعادة تصنيف الشركة الألمانية لتطوير خطوط الأنابيب وماليندا من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الشركات الزميلة.
- تشتمل أيه آر جي على أيه آر جي فروالتنغز جي إم بي إتش، شركة إدارة وغير عاملة تتخذ من ألمانيا مقراً لها.
- تضم شركة التصميم العلمي كل من إس دي بيتلغنز جي إم بي إتش & كو كيه.جي. (شركة استثمارية)، وإس دي فروالتنغز جي إم بي إتش (شركة إدارية وغير عاملة)، وإس دي ليزنفرورتنغز جي إم بي إتش & كو (شركة تراخيص)، وجميعها تتخذ من ألمانيا مقراً لها. تم إعادة تصنيف منشآت مجموعة التصميم العلمي من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى مشروع مشترك.
- تم إعادة تصنيف يوتيليتي سبورت جروب من العمليات المشتركة إلى مشروع مشترك.
- تساهم المجموعة في العمليات المشتركة التالية:
 - سابوكو، شركة سعودية مختلطة ذات مسؤولية محدودة، لها أنشطة رئيسية تشمل مصنع البوتانول في الجبيل لإنتاج الن-بيوتانول والأيزو بيوتانول. إن سابوكو مملوكة بنسبة ٣٣,٣٣٪ من قبل كيان السعودية، بينما تبلغ حصة سابك ١١,٦٧٪. خلال عام ٢٠٢١، تم تصنيف سابوكو كعملية مشتركة بناءً على إعادة تقييم سيطرتها على هذا الاستثمار.
 - بلغ مشروع نمو الاستراتيجي في الولايات المتحدة الأمريكية، جولف كوست جروث فيننشر إل. إل. سي، اكتمال الأعمال الميكانيكية في يوليو ٢٠٢١. وفي ٢٠ يناير ٢٠٢٢، أعلن المشروع عن نجاح بدء التشغيل لمرافق التصنيع.
 - سماك هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إنتاج وبيع ميثيل الميثاكريلات وبولي ميثيل الميثاكريلات.
- 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 المنتجات والخدمات المباعة مباشرة للشركاء أو تقاسم التكاليف.

