

كيمياء وتواصل™

سابك
SABIC

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

٢.....	تقرير فحص المراجع المستقل	
٣.....	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	
٤.....	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	
٥.....	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.....	
٦.....	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	
٧.....	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	
٨.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.....	
٨.....	معلومات حول الشركة.....	-١
٨.....	أسس الإعداد	-٢
٨.....	ملخص لأهم السياسات المحاسبية	-٣
٨.....	التغير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ١٠).....	١-٣
٩.....	التغير في المعالجة المحاسبية للعقود الآجلة والخيارات	٢-٣
١٠.....	التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي	٣-٣
١٠.....	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال	١-٣-٣
١٠.....	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية	٢-٣-٣
١١.....	الأمر الهامة خلال السنة.....	-٤
١١.....	الاستثمار في شركة كلارينت ايه جي	١-٤
١١.....	إعادة هيكلة محافظة الموجودات	٢-٤
١١.....	إصدار سندات	٣-٤
١١.....	تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")	٤-٤
١٢.....	الموجودات غير المتداولة الأخرى.....	-٥
١٢.....	المطلوبات غير المتداولة الأخرى	-٦
١٢.....	قياس القيمة العادلة.....	-٧
١٣.....	المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها	-٨
١٤.....	المعلومات القطاعية.....	-٩
١٧.....	التعديل نتيجة التغير في المعالجة المحاسبية	-١٠
٢١.....	توزيعات الأرباح.....	-١١
٢١.....	الأحداث اللاحقة	-١٢

تقرير فحص مراجع

الحسابات المستقلة حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع سابك بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ



راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٦٦)

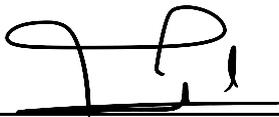


الرياض: ١٨ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ
(٣١ يناير ٢٠٢١)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٣٦,٤١٦,١٥٥	١٣٦,١٣٠,٤٦٤		الموجودات
٦,٤٤٠,٥٠٥	٥,٦٢٢,٤٤٤		الموجودات غير المتداولة:
٢٠,٤٩١,٥٤٨	٢٠,٦٦٢,١٩٧	١-٣	الممتلكات والمصانع والمعدات
٣٨,٧٦٥,٢٠٣	٤٠,٧٤٧,٧٦٩	١-٤, ١-٣	موجودات حق الاستخدام
١٠,٨٤٤,٨٣٨	١١,٠١٥,٩٨٧	٥, ٢-٣	الموجودات غير الملموسة
٢١٢,٩٥٨,٢٤٩	٢١٤,١٧٨,٨٦١		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
			موجودات غير متداولة أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢,٥٦٥,١١٠	١٩,٣٠٤,٥٥٠		الموجودات المتداولة:
١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٦,٩٢٤,٠٥٣		المخزون
٦,٠١٣,٣٤١	٦,١٠٣,٨٤٠		ذمم مدينة تجارية
٥,٥٥٨,٥٥٤	٥,٨٦٣,٥٩٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٢٤,٦٧٥		استثمارات قصيرة الأجل
٨٧,٥٢٢,٣٦٨	٨١,٣٢٠,٧١٢		نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٩٥,٤٩٩,٥٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٧٨,٧٢١,٥٢٤	١٦٧,٦٢٨,٩٦٢		حقوق الملكية والمطلوبات
٢٨,٠٩١,١٣٩	٢٦,٦٢٥,٠٨٩		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	١٩٤,٢٥٤,٠٥١		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٦,١٢٨,٣٣٠	٣٨,٠٠٠,٤٣٢		المطلوبات غير المتداولة:
١٥,٨١٠,٤٠٥	١٩,٦٣٢,٠٠٧		قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
٤,١٨٥,٩٩٧	٦,٠٨٦,٥٤٦	٦, ٢-٣	منافع الموظفين
٥٦,١٢٤,٧٣٢	٦٣,٧١٨,٩٨٥		مطلوبات غير متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٢١٦,٨٠٨	٧,٩٨١,٢٨٠		المطلوبات المتداولة:
٢٩,٣٢٦,٤١٤	٢٩,٥٤٥,٢٥٧		قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
٣٧,٥٤٣,٢٢٢	٣٧,٥٢٦,٥٣٧		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	١٠١,٢٤٥,٥٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٩٥,٤٩٩,٥٧٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معدلة، إيضاح ١٠)		(معدلة، إيضاح ١٠)		إيضاح
١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١١٦,٩٥٥,٤٦٦	٣١,٦٧٦,٨٢٩	٣٢,٨٤٧,٨٢٠	الإيرادات
(١٠٥,٩٩١,٢٨٦)	(٩٤,١٣٥,٦٧٠)	(٢٨,١٩٩,٤٨٥)	(٢٤,٧٢٩,٠١٥)	تكلفة المبيعات
٢٩,٤٠٤,٧١٧	٢٢,٨١٩,٧٩٦	٣,٤٧٧,٣٤٤	٨,١١٨,٨٠٥	إجمالي الربح
(٩,٨٩٠,٧٣٦)	(١٠,٠٣١,٧٢٥)	(٢,٦٠٧,٢٧١)	(٢,٤٧٧,٦٠٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٧٢٤,٨٧٦)	(٩,٣١٨,٤٣٩)	(٢,٥٠٩,٣٢٣)	(٢,٤٥٢,٧١١)	مصاريف بيع وتوزيع
٩,٧٨٩,١٠٥	٣,٤٦٩,٦٣٢	(١,٦٣٩,٢٥٠)	٣,١٨٨,٤٩٢	
١,٧٣٤,٠٤٦	١,٠٠٨,٨٤٥	١٩٨,٥٩٦	٥٠٦,٣٨٤	١-٣ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١١,٥٢٣,١٥١	٤,٤٧٨,٤٧٧	(١,٤٤٠,٦٥٤)	٣,٦٩٤,٨٧٦	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١,٥٨٩,٠٣٠)	١٦٠,٧١٩	(٢١٢,٤٤٤)	٣٢٧,٥١١	١-٤، ١-٣ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(١,١٦٠,٤٩١)	(١,٢٩٢,٢٠٨)	(٢٧٢,٨٦٥)	(٤٢٤,٩٦٩)	٢-٣ أعباء تمويل، صافي
٤٢٥,١٧٩	(٧٩,٧٩٣)	١٥٠,٨٠١	(١٥١,٤٨٩)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
٩,١٩٨,٨٠٩	٣,٢٦٧,١٩٥	(١,٧٧٥,١٦٢)	٣,٤٤٥,٩٢٩	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٤١,٠٠٧)	(١,٦٨٢,٥٦٠)	(١٣,٨١٧)	(١٨٧,٨٤٥)	مصروف الزكاة
(٦٥٣,٩٣٢)	(٣٤٢,٤٢١)	(١٨١,٤٠٧)	(٤٦١,٩٧٢)	مصروف ضريبة الدخل، صافي
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٤٢,٢١٤	(١,٩٧٠,٣٨٦)	٢,٧٩٦,١١٢	صافي دخل (خسارة) الفترة
المتعلق بـ:				
٥,١٩٨,١١٣	٤١,٨٩١	(٨٩١,٤٩٠)	٢,٢٢٣,٢٨٨	مساهمي الشركة الأم
١,٤٠٥,٧٥٧	١,٢٠٠,٣٢٣	(١,٠٧٨,٨٩٦)	٥٧٢,٨٢٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٤٢,٢١٤	(١,٩٧٠,٣٨٦)	٢,٧٩٦,١١٢	
الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)				
٣,٨٤	١,٤٩	(٠,٤٨)	١,٢٣	ربحية السهم من دخل (خسارة) العمليات
١,٧٣	٠,٠١	(٠,٣٠)	٠,٧٤	ربحية السهم من صافي الدخل (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة الأم



عضو مجلس الإدارة المفوض



نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي



نائب الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معدلة، إيضاح ١٠)		(معدلة، إيضاح ١٠)		
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٢٤٢,٢١٤	(١,٩٧٠,٣٨٦)	٢,٧٩٦,١١٢	صافي دخل (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):</i>
(١,٥٣٧,٨٦٠)	(٢,٩٤٦,٧٥٣)	١,٠٥٥,١٧٣	(١,٤٥٣,٤٢٩)	- (خسائر) أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة وأخرى
(١٤٩,١٣٢)	(٢٥٣,٧٩٥)	١٨,٥٩٤	(١٨٧,٣٧٣)	- الحصة في بنود (الخسارة) الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١٣٧,٠٦٠)	٢٦٧,١٧٩	(١١٦,٤٨١)	٢٦٧,١٧٩	- صافي التغير في إعادة تقويم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
				<i>بنود سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):</i>
(٣٢٨,٢٣١)	١,٦٩٢,٦٥٠	٥٧٧,٧٩٨	١,١٠٩,٤٥٦	- فروقات تحويل العملات للعمليات الأجنبية وأخرى
٤,٨١٧	٧٢٥,٥٥١	٤١٧,٢٦٤	٣٨٥,١١٩	- الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢,١٤٧,٤٦٦)	(٥١٥,١٦٨)	١,٩٥٢,٣٤٨	١٢٠,٩٥٢	الدركة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى
٤,٤٥٦,٤٠٤	٧٢٧,٠٤٦	(١٨,٠٣٨)	٢,٩١٧,٠٦٤	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
				المتعلق بـ:
٣,٢٧٧,٠٥٩	٤٧٧	١,٠١٤,٢٨٨	٢,٥٨٨,٥٩٣	مساهمي الشركة الأم
١,١٧٩,٣٤٥	٧٢٦,٥٦٩	(١,٠٣٢,٣٢٦)	٣٢٨,٤٧١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٥٦,٤٠٤	٧٢٧,٠٤٦	(١٨,٠٣٨)	٢,٩١٧,٠٦٤	

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

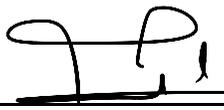
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

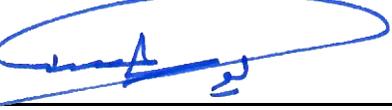
حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

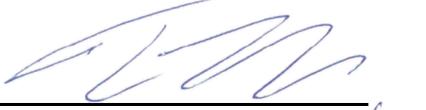
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الربح المبقاة	الاحتياطيات الأخرى	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	١٨,٥٥٤,٥٣٢	(١,٣٥٩,١٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,١٩٣,٣٥٢)	(١٦,٩٠٨,٦٢١)	١٠,٧١٥,٢٦٩	١٠,٧١٥,٢٦٩	-	-	-	-
٢١٥,٢٤٣,١٢٣	٣١,٤٤٣,٤٧٤	١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	٢٩,٢٦٩,٨٠١	(١,٣٥٩,١٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٦٠٣,٨٧٠	١,٤٠٥,٧٥٧	٥,١٩٨,١١٣	٥,١٩٨,١١٣	-	-	-	-
(٢,١٤٧,٤٦٦)	(٢٢٦,٤١٢)	(١,٩٢١,٠٥٤)	-	(١,٩٢١,٠٥٤)	-	-	-
٤,٤٥٦,٤٠٤	١,١٧٩,٣٤٥	٣,٢٧٧,٠٥٩	٥,١٩٨,١١٣	(١,٩٢١,٠٥٤)	-	-	-
٥,٠١٧,٧٤٥	(٥٣٢,٨١١)	٥,٥٥٠,٥٥٦	٥,٥٣٥,٤٠٢	١٥,١٥٤	-	-	-
٣٠٧,٩٨٥	١,٠١٣,٧٢٥	(٧٠٥,٧٤٠)	(٧٠٥,٧٤٠)	-	-	-	-
(١٨,٢١٢,٥٩٤)	(٥,٠١٢,٥٩٤)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	٢٨,٠٩١,١٣٩	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١١,٢٥١,٣٢٢	٤٢,٤٨٩,٤١٤	١٦٨,٧٦١,٩٠٨	١٦,١٣٧,٩٦٠	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٤٣٨,٦٥٩)	(١٤,٣٩٨,٢٧٥)	٩,٩٥٩,٦١٦	٩,٩٥٩,٦١٦	-	-	-	-
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	٢٨,٠٩١,١٣٩	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	٢٦,٠٩٧,٥٧٦	(٣,٢٦٥,٠٨٤)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٤٢,٢١٤	١,٢٠٠,٣٢٣	٤١,٨٩١	٤١,٨٩١	-	-	-	-
(٥١٥,١٦٨)	(٤٧٣,٧٥٤)	(٤١,٤١٤)	-	(٤١,٤١٤)	-	-	-
٧٢٧,٠٤٦	٧٢٦,٥٦٩	٤٧٧	٤١,٨٩١	(٤١,٤١٤)	-	-	-
١٠٨,٦٦٩	١٠١,٧٠٨	٦,٩٦١	٦,٩٦١	-	-	-	-
(١٣,٣٩٤,٣٢٧)	(٢,٢٩٤,٣٢٧)	(١١,١٠٠,٠٠٠)	(١١,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١٩٤,٢٥٤,٠٥١	٢٦,٦٢٥,٠٨٩	١٦٧,٦٢٨,٩٦٢	١٥,٠٤٦,٤٢٨	(٣,٣٠٦,٤٩٨)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ١-٣)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)
صافي الدخل
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة
استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ٢-٣)
توزيعات أرباح وأخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ١-٣، ٢-٣)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة، إيضاح ١٠)
صافي الدخل
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة
إستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
توزيعات أرباح وأخرى
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠


عضو مجلس الإدارة المفوض


نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩,١٩٨,٨٠٩	٣,٢٦٧,١٩٥	الأنشطة التشغيلية:
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٨,٠٩٣,٢٧٤	١٥,٧٠٦,٨١٨	- استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٧٩٧,٠٦٩	٣,٠٢٣,٥٠٦	- أعباء تمويل
١,٥٨٩,٠٣٠	(١٦٠,٧١٩)	- الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
٢٨٥,٨٩٠	٩١٨,١٨٠	- مخصصات وتغييرات أخرى، صافي
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,٤٠٤,٨٥٠	(٣,١٨١,٢٠٤)	(الزيادة) النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٣٨,٣٥٢	٤,٨٣٥,٩٤٧	التغييرات في رأس المال العامل
٨١٣,٦٠٤	٨٧٤,٨٤٩	الزيادة في صافي التزام منافع الموظفين
٤,٤١٢,٣٣٧	٩٥,١١٥	التغييرات في الموجودات والمطلوبات الأخرى
٣٩,٥٣٣,٢١٥	٢٥,٣٧٩,٦٨٧	النقدية من العمليات
(١,٤٩١,٩٠٣)	(١,٠٣٤,٦٨٧)	أعباء تمويل مدفوعة
(٤,٢٦٤,٤٧٨)	(٢,٧٣٨,٧٤٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٣,٧٧٦,٨٣٤	٢١,٦٠٦,٢٥٦	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(١٨,٥٧٧,٦٦٩)	(١٣,١٤٢,٥٢١)	شراء موجودات ملموسة وغير ملموسة
٤,٨٦٦,٢٤٥	(٨٢٠,٢٩٢)	استثمارات قصيرة الأجل، صافي
٨٣٣,١٩٤	(٧٩١,٩٥٠)	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي
٥١٩,١٧٠	٨٦٤,٨٣٩	التغييرات في موجودات أخرى
(١٢,٣٥٩,٠٦٠)	(١٣,٨٨٩,٩٢٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية:
٧,٨٧١,١٠٣	٦,٦٠٠,١٨١	قروض مستلمة
١,١٢٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	مبالغ مستلمة مقابل الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
(١٢,٧٧٨,٦٤١)	(٨,٧٣٢,٢٢٩)	قروض وإيجارات مسددة
(١٩,٢٥٨,٤٩٩)	(١٣,٧٥٧,٣٠١)	توزيعات أرباح للمساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٣,٠٤١,٠٣٧)	(١٤,٢٠١,٨٤٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,٦٢٣,٢٦٣)	(٦,٤٨٥,٥١٧)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٦,٩١٥,٥٨١	٣٥,٢٩٢,٣١٨	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٥,٢٩٢,٣١٨	٢٨,٨٠٦,٨٠١	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣٣,١٢٤,٦٧٥	نقدية وأرصدة لدى البنوك
(١,٣٤٦,٩٩٦)	(٤,٣١٧,٨٧٤)	ناقصاً: حسابات مكشوفة لدى البنوك
٣٥,٢٩٢,٣١٨	٢٨,٨٠٦,٨٠١	النقدية وشبه النقدية

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (كافة المبالغ بآلاف 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).

في ١٦ يونيو ٢٠٢٠، استحوذت شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") على ٧٠٪ من ملكية سابك، من خلال إحدى الشركات التابعة لها "شركة أرامكو للكيميائيات"، من حكومة المملكة العربية السعودية من خلال صندوق الاستثمارات العامة. ويمتلك القطاع الخاص النسبة الأخرى وقدرها ٣٠٪. يقع المكتب المسجل في حي قرطبة، ص.ب. ٥١٠١، الرياض ١١٤٢٢، المملكة العربية السعودية.

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٣١ يناير ٢٠٢١.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، ومع ذلك، فإن نتائج عمليات الفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة الكاملة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء التغييرات في المعالجة المحاسبية الموضحة في الإيضاحين ١٠-٣ و ٢-٣ والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي يجب تطبيقها بشكل إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

١٠-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ١٠)

فيما يتعلق باستحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك، قامت سابك بإعادة النظر في تقديرات بعض الأحكام الهامة التي سبق لها القيام بتطبيقها والإفصاح عنها في الإيضاح (٢-٣) حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تتعلق بتحديد ما إذا كانت السيطرة أو السيطرة المشتركة موجودة أو التأثير الهام موجود فيما يتعلق بالاستثمارات التي لا تملكها سابك بالكامل في الشركات التابعة أو الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة على التوالي. وتأييداً لافتراض السيطرة هذا، فعندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت - أو حقوق مشابهة - مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تعطي المجموعة اعتباراً أكبر للقدرة القانونية والتعاقدية لممارسة السيطرة بما في ذلك حقوق التصويت الجوهرية المحتملة، إن وجدت. ونتيجة لإعادة التقييم هذا، قامت سابك بالاعتراف عن أربع منشآت (كيميا وينبت وشرق وسماك) كاستثمارات في ترتيبات مشتركة، حيث كان يتم معالجتها سابقاً كشركات تابعة.

إن استحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك لم يغير - ولا يتوقع أن يغير - العلاقة القائمة بين سابك والمنشآت الأربعة المذكورة أعلاه التي يتم المحاسبة عنها حالياً كترتيبات مشتركة. وبالتالي، تم اعتبار وتطبيق التغيير في المحاسبة الناتجة عن إعادة تقييم أحكام الإدارة كتغيير في المعالجة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

استناداً إلى الترتيبات التعاقدية، تبين للإدارة أنه من بين المنشآت الأربع المذكورة أعلاه، أن كيميا وينبت وشرق تفي بتعريف المشروع المشترك، بينما تفي سماك بتعريف العملية المشتركة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة".

إضافة إلى ذلك، صدف والرازي هما شركتان تابعتان ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بنذا تلو الآخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ونتيجة لإعادة النظر في تقديرات الإدارة للأحكام الهامة، تم الاعتراف بهما منذ تأسيسهما كترتيبات مشتركة حتى تاريخ اكتساب السيطرة لسابك في عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ على التوالي. تم إثبات أثر الاستحواذ على السيطرة في قائمة المركز المالي والتغييرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ١٠) (تتمة)

إن إعادة تقويم أحكام الإدارة الهامة التي تتعلق بتحديد ما إذا كانت السيطرة أو السيطرة المشتركة موجودة أو التأثير الهام موجود فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة التي لا تملكها سابك بالكامل أو الترتيبات المشتركة أو الشركات الزميلة على التوالي، أثرت على إجمالي حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٩، على النحو التالي:

المتعلق بمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	
١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			التغيير في المعالجة المحاسبية:
-	(٨,٤٧٠,٩٣٧)	(٨,٤٧٠,٩٣٧)	- شرق
-	(٣,٣٦٦,٣٨٥)	(٣,٣٦٦,٣٨٥)	- ينبت
-	(٤,٨٥٢,٥٥٨)	(٤,٨٥٢,٥٥٨)	- كيميا
-	(٨٤٩,٢٣٠)	(٨٤٩,٢٣٠)	- سماك (٥٠%)
٤,٣٧١,٧٧٦	-	٤,٣٧١,٧٧٦	- صدف
٦,٣٤٣,٤٩٣	٦٣٠,٤٨٩	٦,٩٧٣,٩٨٢	- الرازي
١٠,٧١٥,٢٦٩	(١٦,٩٠٨,٦٢١)	(٦,١٩٣,٣٥٢)	
١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	٣١,٤٤٣,٤٧٤	٢١٥,٢٤٣,١٢٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)

تم بيان التعديل، الذي يعكس التغييرات المذكورة أعلاه، في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بالإضافة إلى هذا التغيير في المحاسبة، قامت سابك أيضًا بتعديل تعريفها لـ "الدخل من العمليات" المعروض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. بعد النظر في طبيعة وهدف حصصها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، تبين لسابك أن حصصها في المشاريع المشتركة التي لأجلها تقوم بإدارة الإنتاج والخدمات اللوجستية والمواد الأولية والخدمات المشتركة تعتبر جزء لا يتجزأ من الأنشطة التشغيلية الأساسية لسابك وداعمة لها. عليه، اختارت سابك تعديل تعريفها لبند "الدخل من العمليات" ليشمل حصتها في نتائج المشاريع المشتركة التكاملية، بينما يستمر الإفصاح عن حصتها في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة غير التكاملية خارج بند "الدخل من العمليات"، وذلك لتوفير معلومات موثوقة وذات صلة أكثر. تعتبر كيميا ونبت وشرق مشاريع مشتركة تكاملية.

٢-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية للعقود التجلة والخيارات

كما هو مبين في الإيضاح ١-٢٢ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمت المحاسبة عن العقد التجل المتعلق بشركة الرازي عن طريق إعادة تصنيف حقوق الملكية غير المسيطرة المتعلقة بالرازي كمطلوبات غير متداولة بتاريخ إعداد القوائم المالية بناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة لقيمة الحالية لسعر التسوية المستحقة في نهاية اتفاقية الترتيب المشترك.

وفيما يتعلق باستحواد أرامكو السعودية على ٧٠٪ من سابك، قررت سابك اختيار سياسة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" بشأن المشتقات في أدوات حقوق الملكية الخاصة بعقودها التجلة (مشتقات أدوات حقوق الملكية) حيث قامت بتغيير سياستها المحاسبية لتتماشى مع السياسات المحاسبية لأرامكو السعودية. كان التغيير في السياسة المحاسبية على النحو المبين أدناه:

- استمرار حقوق الملكية غير المسيطرة وتخصيص حصة محددة من الدخل / الخسارة.
- إثبات الالتزام المالي بشأن العقد التجل بالقيمة الحالية للمبلغ المستحق الدفع عند ممارسة العقد التجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية للعقود الأجلة والخيارات (تتمة)

تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي مع إثبات صافي زيادة في إجمالي حقوق الملكية مقابل صافي نقص في المطلوبات غير المتداولة الأخرى بمبلغ قدره ٣٠٨ مليون ريال سعودي. ولاحقًا، سيتم المحاسبة عن العقد الأجل وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" مع إثبات التغييرات في قائمة الدخل الموحدة.

إن أثر التغييرات أعلاه (إيضاحي ١-٣ و ٢-٣) مبين فيما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	التغيير في السياسة المحاسبية للعقود الأجلة (إيضاح ٢-٣)	التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاحي ١-٣ و ١٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
١٧٨,٧٢١,٥٢٤	(٧٠٥,٧٤٣)	١٠,٦٦٥,٣٥٩	١٦٨,٧٦١,٩٠٨	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأهم
٢٨,٠٩١,١٣٩	١,٠١٣,٧٢٨	(١٥,٤١٢,٠٠٣)	٤٢,٤٨٩,٤١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	٣٠٧,٩٨٥	(٤,٧٤٦,٦٤٤)	٢١١,٢٥١,٣٢٢	إجمالي حقوق الملكية
٥٦,١٢٤,٧٣٢	(٣٠٧,٩٨٥)	(٥,٢٣٤,٤٧٦)	٦١,٦٦٧,١٩٣	مطلوبات غير متداولة
٣٧,٥٤٣,٢٢٢	-	٩٥,٩٨٦	٣٧,٤٤٧,٢٣٦	مطلوبات متداولة
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	(٣٠٧,٩٨٥)	(٥,١٣٨,٤٩٠)	٩٩,١١٤,٤٢٩	إجمالي المطلوبات
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	-	(٩,٨٨٥,١٣٤)	٣١٠,٣٦٥,٧٥١	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إضافة إلى ما ورد أعلاه، يتم الآن إثبات خيارات البيع والشراء في القوائم المالية كموجودات مالية (١,٨٦٣ مليون ريال سعودي) ومطلوبات مالية (١,٩٩٥ مليون ريال سعودي)، وذلك بدلًا من الإفصاح عنها كموجودات محتملة (انظر إيضاح ٣٨ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). يمثل هذا التغيير تغييرًا في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي نظرًا للتغيرات في التقديرات المصاحبة لممارسة الخيارات. بلغ صافي أثر هذا التغيير في التقديرات ١٣٢ مليون ريال سعودي وتم إثباته كإيرادات تمويل وأعباء تمويل على التوالي في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣-٣ التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

فيما يلي بيان التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي تتعلق بالمجموعة، والتي يجب تطبيقها بشكل إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ من قبل المجموعة:

١-٣-٣ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "تجميع الأعمال" تعريف الأعمال كمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات التي يجب أن تشمل، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معًا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. ومع ذلك، فإن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

٢-٣-٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي (٨): "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والخطأ" تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية. يوضح هذا التعريف: أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية". تتوقف الأهمية النسبية على طبيعة وحجم المعلومات، سواء بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. أن تعريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية.

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لثية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) (كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٤- الأهمر الهامة خلال السنة

١-٤ الاستثمار في شركة كارينت ايه جي

في ٣ مارس ٢٠٢٠، أعلنت سابك عن شراء ما يقرب من ٢١ مليون سهم إضافي ("الأسهم")، وهو ما يمثل ٦,٥١% من الأسهم القائمة، في شركة كارينت ايه جي، شركة عالمية تعمل في صناعة الكيماويات المتخصصة ومدرجة في سوق الأسهم السويسرية والتي تمتلك فيها سابك بالفعل استثمار قدره ٢٤,٩٩%. وقد تم الاحتفاظ بالأسهم في حساب مقيد خاضع لسيطرة طرف ثالث مستقل، ولحين الحصول على الموافقات النظامية.

وبتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، حصلت سابك على آخر موافقة مطلوبة من الجهات النظامية المعنية وتم رفع القيود عن الأسهم من الحساب المقيد وتحويلها إلى ملكية سابك. وعلى نحو متسق مع الفترات السابقة، حددت الإدارة عدم وجود سيطرة على كارينت، وعليه تمت المحاسبة عن الاستثمار فيها كاستثمار في شركة زميلة بتطبيق طريقة حقوق الملكية.

في ١ يوليو ٢٠٢٠، أعلنت كارينت عن إتمام الصفقة لبيع وحدتها الخاصة بأعمال الملونات وبالتالي أعلنت عن توزيع أرباح بقيمة ٣ فرنك سويسري للسهم الواحد والتي تم دفعها في يوليو ٢٠٢٠.

٢-٤ إعادة هيكلة محفظة الموجودات

في فبراير ٢٠٢٠، أعلنت سابك أنها ستعلق إنتاج مادة بوليمرات ألتيم عالية الحرارة في مصنعها في كارتاخينا (إسبانيا) خلال السنة كجزء من تحسين عملياتها العالمية. وقد بلغ أثر برنامج إعادة الهيكلة ٧١٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تم إثباتها ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم تسجيل مخصص انخفاض بقيمة ١,١٨ مليار ريال سعودي يتعلق بالمصانع والمعدات. يشير الانخفاض في القيمة إلى أن بعض الموجودات الخاصة بوحدة عمل البتروكيماويات في منطقة أوروبا سيتم استبعادها من العمليات خلال عام ٢٠٢٠. يرجع اتخاذ هذا القرار إلى جهود الشركة المستمرة لتحسين قاعدة موجوداتها والنموذج التشغيلي الخاصة بها، وذلك في أعقاب التغييرات المستمرة في ظروف السوق والبيئة التنافسية.

في سبتمبر ٢٠٢٠، قررت سابك تسجيل مخصص انخفاض في القيمة وعكس قيد مخصص الانخفاض في قيمة بعض الموجودات المالية، وبلغ صافي الأثر الإيجابي ٦٨٣ مليون ريال سعودي.

٣-٤ إصدار سندات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت سابك كابتال ١ بي في، شركة تابعة مملوكة بالكامل بشكل غير مباشر لسابك، سندات لمدة ١٠ سنوات و٣٠ سنة، بمبلغ قدره ٥٠٠ مليون دولار أمريكي لكل منهما، وبمبلغ إجمالي يعادل ٣,٧٥ مليار ريال سعودي. إن هذه السندات غير مضمونة، وبمعدل عمولة قدره ٢,١٥% و٣,٠٠% والتي يكون استحقاقها خلال ١٠ سنوات و٣٠ سنة، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب متطلبات الطرح طبقاً لقانون الأوراق المالية الأمريكي لعام ١٩٣٣ المعدل. إن هذه السندات مدرجة في سوق الأسهم الأيرلندية (يورونكست دبلن)، كما أن السندات لمدة ٣٠ سنة مدرجة أيضاً في بورصة تايبيه في تايوان. وقد تم استخدام المتحصلات لأغراض عامة ولإعادة تمويل القروض المستحقة.

٤-٤ تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")

تسبب تفشي فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩") منذ مطلع عام ٢٠٢٠، وانتشاره في الصين وكافة أنحاء العالم بعد ذلك في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وأعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف الفيروس بالجائحة، مع إصدار الحكومات لأنظمة وتوجيهات صارمة للسكان والشركات. اقتضى هذا الأمر قيام المجموعة بإعادة النظر في أحكامها الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة بشكل كلي، وأخذت بعين الاعتبار عوامل مثل التثار على سلاسل الامداد وأثر انخفاض أسعار النفط والمعدات التشغيلية لمصانعها وانخفاض كميات الإنتاج والتكلفة الإضافية في سلاسل الامداد وخفض الهامش والطلب على المنتجات. تمت إعادة هيكلة معظم عمليات الإغلاق والتحويلات المخطط لها، والتي تعتبر جزءاً من التكاليف الثابتة. وبناءً على هذا التقويم، لا يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، وفي ضوء عدم التأكد جالياً، قد يؤدي أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى إجراء تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الموقف سريعاً وما يصحبه من عدم التأكد المستقبلي، سوف تستمر الإدارة في تقويم الأثر الناتج عن ذلك وفقاً للتطورات المستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٥- الموجودات غير المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٠٠,٤٤٤	٣,٣٢٧,٥٥٩	سلف وقروض موظفين
١,٤٣٩,٨٧٨	١,٣٧٨,٤٥٠	ذمم مدينة طويلة الأجل من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١,٣٤٥,٥٩٢	١,٠١٧,٠٣٧	استثمارات في أدوات دين
١,٠٤٦,٠٠٩	٧٧٣,٧٣٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية وصناديق
١,٦٠٦,٠٤٩	-	مبالغ مستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول
٧١١,٦٠٩	١,٠٢٢,٤٤٠	موجودات ضريبة مؤجلة
٩٩٥,٢٥٧	٣,٤٩٦,٧٦٢	أخرى*
١٠,٨٤٤,٨٣٨	١١,٠١٥,٩٨٧	

* تشمل الموجودات المالية مقابل الخيارات (إيضاح ٢-٣).

٦- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٠٧,١٠٨	٦٥٣,٤٦٤	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١,٦٨٥,٨٩٢	١,٥٨١,٧٨٢	ذمم دائنة طويلة الأجل للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٧٠٥,٧٤٣	٦٩٠,٢٩٧	التزام بالاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
١,٠٨٧,٢٥٤	٣,١٦١,٠٠٣	أخرى*
٤,١٨٥,٩٩٧	٦,٠٨٦,٥٤٦	

* تشمل المطلوبات المالية مقابل الخيارات (إيضاح ٢-٣).

٧- قياس القيمة العادلة

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

طريقة التقويم	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	الحد
طريقة السوق	• قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل العمولة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء	٨,١ إلى ١١
	• متوسط نسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية	٢,٩
	• تقييم الخيارات:	
	- تقلب الأسعار الضمني	٢٥% إلى ٣٥%
	- عائدات أرباح الأسهم المتوقعة	٧,٧% إلى ١١,٢%
	- معدل الخصم	٠,٨% إلى ١,٧%
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية وشبه النقدية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات	١٥٠ ريال سعودي إلى ٢٦٢,٥ ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تقارب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي بيان المعاملات والأرصدة الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٣,٥٢١,٢٥٠	١٢٣,٦٩٦	١,١٠٠,٧٧٨	٢٨,٨٢٢	شركات زميلة
١٧,٠٩٩,٢٩٤	١١,٩٤٨,٣٣٥	٥,١٣٨,٠١٤	٣,٤٦٣,٧٩٨	مشاريع مشتركة وشركاء
٨,٩٣١,٩٦٢	٢,٦٦٩,٦٣٥	٤,٣٣٦,٥٠٢	١,٢٤٣,٢٢٤	أرامكو السعودية والشركات التابعة لها [اعتباراً من ١٦ يونيو]
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		
٣,٦٧١,٩٥٢	١٤٢,٨٢٢	٨٦٥,٠٠٢	٢٦,٢٠١	شركات زميلة
١٩,٦٥٨,٣٧٤	١٤,٠٨٣,٦٩٤	٤,٦٨٤,٢١٩	٤,٤١٩,٦٣٠	مشاريع مشتركة وشركاء
قروض من جهات ذات علاقة	قروض إلى جهات ذات علاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
-	٣٥,١٣٥	٢٨٦,٠٥٦	٢٣,٠٠٦	شركات زميلة
-	٦٨٤,٣٧٥	٣,٤٧٥,٧٢٣	١,٥٣٤,٢٦٠	مشاريع مشتركة وشركاء
-	-	٣,٨٧٣,٠٧٤	٧٥٤,٦٦٦	أرامكو السعودية والشركات التابعة لها [اعتباراً من ١٦ يونيو]
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		
-	٣٥,١٣٥	١٤٩,٤٦٩	١٩,٢٤٣	شركات زميلة
١٠٧,٨١٢	٦١٥,١٤٢	٣,٢٩٧,٩٤٩	١,٣٢٩,١٦٨	مشاريع مشتركة وشركاء

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٩- المعلومات القطاعية

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

بناءً على قرار الإدارة وتماشياً مع التغييرات في تقارير الإدارة، فقد تم توزيع الدخل والمصاريف والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاع "الإدارة العامة" في السنوات السابقة على وحدات عمل البتروكيماويات والتخصصات والمغذيات الزراعية وحديد وفقاً لأسس ثابتة متفق عليها داخلياً. تم استبعاد كافة المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها بشكل ملائم.

فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣٢,٨٤٧,٨٢٠	٢,٣٥٤,١٨٨	١,٤٩٨,٨٩٩	٢٨,٩٩٤,٧٣٣	الإيرادات
(٢,٩٧٢,٤٤٠)	(١٩٧,٤٣٢)	(١٣٨,٤٠٥)	(٢,٦٣٦,٦٠٣)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٣,٦٩٤,٨٧٦	(٣١٦,٩٠٢)	٣٧٤,١٦٨	٣,٦٣٧,٦١٠	الدخل (الخسارة) من العمليات
٣٢٧,٥١١	-	١١٨,٥٦٠	٢٠٨,٩٥١	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٤٢٤,٩٦٩)				أعباء تمويل، صافي
(١٥١,٤٨٩)				مصاريف أخرى، صافي
٣,٤٤٥,٩٢٩				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣١,٦٧٦,٨٢٩	٢,٦٦٨,٥٣٥	١,٨٢٦,٩٨٠	٢٧,١٨١,٣١٤	الإيرادات
(٧,٢٢٢,٧٩١)	(٤٣٢,٢٠٩)	(٣١٢,٨٦٢)	(٦,٤٧٧,٧٢٠)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
(١,٤٤٠,٦٥٤)	(٦٤٢,١٠٦)	٥٧٠,٣٧٨	(١,٣٦٨,٩٢٦)	الدخل (الخسارة) من العمليات
(٢١٢,٤٤٤)		٣٠٠,١٩٧	(٥١٢,٦٤١)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٢٧٢,٨٦٥)				أعباء تمويل، صافي
١٥٠,٨٠١				إيرادات أخرى، صافي
(١,٧٧٥,١٦٢)				الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١١٦,٩٥٥,٤٦٦	٨,٩٨٦,٣٨٢	٦,١١٩,٤٨٢	١٠١,٨٤٩,٦٠٢	الإيرادات
(١٥,٧٠٦,٨١٨)	(٩٥٨,٧٠٠)	(٦٦٨,٥٣٦)	(١٤,٠٧٩,٥٨٢)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٤,٤٧٨,٤٧٧	(١,٥٥٣,١٨٢)	١,٥٦٣,٠٠٠	٤,٤٦٨,٦٥٩	الدخل (الخسارة) من العمليات
١٦٠,٧١٩	-	(٢٣٥,٤٨٢)	٣٩٦,٢٠١	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(١,٢٩٢,٢٠٨)				أعباء تمويل، صافي
(٧٩,٧٩٣)				مصاريق أخرى، صافي
<u>٣,٢٦٧,١٩٥</u>				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(معدلة، إيضاح ١٠)

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١٠,٧٩٠,٢٣٩	٧,١١٨,٣٨٦	١١٧,٤٨٧,٣٧٨	إيرادات
(١٨,٠٩٣,٢٧٤)	(١,٢٧٤,٢٦١)	(٩٠٥,٥٨١)	(١٥,٩١٣,٤٣٢)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
١١,٥٢٣,١٥١	(٩٩٥,٨٣٤)	٢,٠١٤,٤٠٣	١٠,٥٠٤,٥٨٢	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١,٥٨٩,٠٣٠)	-	٢٥٤,٦٩٩	(١,٨٤٣,٧٢٩)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(١,١٦٠,٤٩١)				أعباء تمويل، صافي
٤٢٥,١٧٩				إيرادات أخرى، صافي
<u>٩,١٩٨,٨٠٩</u>				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٢٩٥,٤٩٩,٥٧٣	١٦,٤٩١,٠٣٠	١٢,١٨٢,٠٦٨	٢٦٦,٨٢٦,٤٧٥	إجمالي الموجودات
١٠١,٢٤٥,٥٢٢	٥,٢٥١,٩٧٧	٢,٤٤٨,١٦٣	٩٣,٥٤٥,٣٨٢	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(معدلة، إيضاح ١٠)

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	١٧,٦٩٢,٦٩١	١١,٦٧٤,٥٧٧	٢٧١,١١٣,٣٤٩	إجمالي الموجودات
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	٤,٥٩٩,٣٤٥	٢,٢٩٥,٤٤٢	٨٦,٧٧٣,١٦٧	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٩- المعلومات القطاعية (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٥%	٤,٨٣٦,٧٢٢	١٧%	٥,٤٩١,٥٥٩	المملكة العربية السعودية
٢٠%	٦,٣٣٦,٩١٠	٢٠%	٦,٤٤٨,٥٩٥	الصين
٢١%	٦,٧٠٩,٠٤٣	٢٢%	٧,١٩١,٨٣٠	باقي دول قارة آسيا
٢٣%	٧,٢٦٢,٠٣٦	٢٢%	٧,١٧٥,٤٢٢	أوروبا
٩%	٢,٩٤٣,٣٤١	٩%	٢,٨٢٨,٠٩١	الأمريكتين
١٢%	٣,٥٨٨,٧٧٧	١٠%	٣,٧١٢,٣٢٣	أخرى
١٠٠%	٣١,٦٧٦,٨٢٩	١٠٠%	٣٢,٨٤٧,٨٢٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٥%	٢٠,٥٥٢,١٦٤	١٧%	١٩,٢٧٩,١٩٧	المملكة العربية السعودية
١٨%	٢٤,٩٣٤,٤٠٥	١٩%	٢٢,٣٠٣,٢٦٥	الصين
٢٣%	٣٠,٤٤٦,٨١١	٢٣%	٢٧,١٦٢,١٥٥	باقي دول قارة آسيا
٢٤%	٣٢,٢٤٧,٣٩٤	٢٣%	٢٦,٥٩٠,٤٢٠	أوروبا
٩%	١٢,٤٠٩,٧٤٥	٩%	١٠,٦٢٠,٣٢٠	الأمريكتين
١١%	١٤,٨٠٥,٤٨٤	٩%	١١,٠٠٠,١٠٩	أخرى
١٠٠%	١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	١٠٠%	١١٦,٩٥٥,٤٦٦	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٧٨%	١٠٦,٤٦٠,٠٩١	٧٦%	١٠٣,٤١٧,٥٩٥	المملكة العربية السعودية
١٠%	١٤,٢١٧,٨٨٦	١٠%	١٤,١٤٧,٦٣٨	أوروبا
١١%	١٤,٢٤٤,٩٦٧	١٣%	١٧,٠٤٥,٢٩٤	الأمريكتين
١%	١,٤٨٨,٨٧١	١%	١,٥١٦,٢٠٨	آسيا
-	٤,٣٤٠	-	٣,٧٢٩	أخرى
١٠٠%	١٣٦,٤١٦,١٥٥	١٠٠%	١٣٦,١٣٠,٤٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) (كافة المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- التعديل نتيجة التغيير في المعالجة المحاسبية

قامت المجموعة بتغيير المعالجة المحاسبية لبعض المنشآت كما هو مبين في الإيضاح (١٠٣).

استكمالاً لعملية استحواذ أرامكو السعودية على ٧٠٪ من أسهم سابك، فقد تم إجراء بعض الدراسات والتحليلات لمواءمة جهود الشركتين لتحقيق أهدافهما الاستراتيجية على المستويين المحلي والعالمي. تضمنت هذه الدراسات والتحليلات مواءمة التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام الهامة ("الأحكام الهامة") وخاصة فيما يتعلق بتقويم السيطرة حول الاستثمارات (سابك) في بعض المنشآت النظامية ("المنشآت النظامية")، والتي تمتلك (سابك) ٥٠٪ من أسهمها. يبلغ عدد هذه المنشآت النظامية سبع منشآت، وتقع جميعها في المدن الصناعية بالمملكة العربية السعودية.

ووفقاً للأحكام الهامة المطبقة السابقة، قامت سابك بتوحيد القوائم المالية لتلك المنشآت النظامية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية وذلك حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠. يعتمد توحيد القوائم المالية لهذه المنشآت النظامية بشكل أساسي على تطبيق "الأحكام الهامة" إلى جانب تطبيق المعايير ذات الصلة، والتي لا تتوافق في بعض الحالات مع التقديرات المحاسبية المتبعة من قبل أرامكو السعودية. نظراً لكونها ("الشركة الأم") اعتباراً من تاريخ الاستحواذ على سابك، فإنه يتعين على شركة أرامكو السعودية إعداد قوائمها المالية الموحدة باستخدام سياسات وأحكام محاسبية موحدة للمعاملات والتحديثات الأخرى في ظل ظروف مماثلة. وعليه، قررت سابك وأرامكو السعودية مواءمة "الأحكام الهامة" المطبقة في هذا الصدد، واتباع السياسات المحاسبية الموحدة والأحكام المطبقة من قبل أرامكو السعودية.

تماشياً مع ذلك، واستناداً إلى إعادة تقويم السيطرة على هذه المنشآت النظامية من خلال اتباع سياسات محاسبية موحدة معتمدة من قبل أرامكو السعودية، تم تغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعالجة المحاسبية لأربعة منشآت نظامية، وهي:

١. شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات ("ينبت")
٢. شركة الجبيل للبتروكيماويات ("كيما")
٣. الشركة الشرقية للبتروكيماويات ("شرق")
٤. الشركة السعودية للميثاكريليت ("سماك")

كما في تاريخ استحواذ أرامكو السعودية خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، توقفت سابك عن توحيد القوائم المالية لهذه المنشآت النظامية الأربعة واعتبرتها "ترتيبات مشتركة"؛ وإثبات ثلاثة منها ("ينبت" و "كيما" و "شرق") كاستثمارات في "مشاريع مشتركة" وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية بأثر رجعي، مع إثبات ("سماك") كاستثمار في "عملية مشتركة" عن طريق إثبات الحصة المتعلقة بسابك من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

نظراً للتغيير في الأحكام الهامة، قامت سابك بمراجعة الترتيبات المشتركة الأخرى التي أبرمتها في الماضي وتنتج عن ذلك إثبات صدف والرازي كترتيبات مشتركة في الفترات السابقة.

في أغسطس ٢٠١٧، قامت سابك بزيادة حصتها في صدف من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ نتيجة لممارسة خيار الشراء للنسبة المتبقية وقدرها ٥٠٪ من الأسهم المملوكة من قبل مستثمر آخر وانتقلت إليها السيطرة على صدف كما في هذا التاريخ.

في نوفمبر ٢٠١٨، انتقلت السيطرة على شركة الرازي إلى سابك نتيجة لانتهاج اتفاقية المشروع المشترك التي أبرمتها سابك مع مستثمر آخر، مما منح سابك الحق المباشري في شراء النسبة المتبقية وقدرها ٥٠٪ من الأسهم المملوكة من قبل المستثمر الآخر. إضافة إلى ذلك، أسفرت المفاوضات مع المستثمر الآخر عن إبرام صفقة في يونيو ٢٠١٩، مما أدى إلى زيادة حصة سابك في شركة الرازي إلى ٧٥٪. وحيث أن هذه الصفقة تتعلق بالاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة دون تغيير في السيطرة، عليه تم تسجيلها كعمالة حقوق ملكية، وإثبات الزيادة في العوض عن القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية العائدة للشركة الأم بمبلغ ٥,٥٥٠ مليون ريال سعودي.

عند الاستحواذ على السيطرة، وفقاً لأفضل التقديرات التي توصلت إليها الإدارة، نتج عن تطبيق طريقة الاستحواذ الإضافية أعلاه تسجيل زيادة في بند الممتلكات والمعدات بمبلغ ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها مبلغ ١,٥٣٩ مليون ريال سعودي والرازي مبلغ ١,٤٤١ مليون ريال سعودي) وتسجيل شهرة بمبلغ ٨,٨٨٨ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها مبلغ ٣,١٨٦ مليون ريال سعودي والرازي مبلغ ٥,٧٠٢ مليون ريال سعودي). إن آثار تقويم السيطرة بأثر رجعي هي غير نقدية بطبيعتها.

يتمثل التغيير الآخر في المعالجة المحاسبية في التغيير في المحاسبة عن العقود التجلة لشركة الرازي كما هو موضح في الإيضاح (٢٠٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٠- التعديل نتيجة التغير في المعالجة المحاسبية (تتمة)

إن آثار جميع التعديلات المذكورة أعلاه موضحة في الجداول أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التعديلات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٦٢,٩٩٠,٢٨٤	(٢٦,٥٧٤,١٢٩)	١٣٦,٤١٦,١٥٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٧,٠٦٥,٩٦٥	(٦٢٥,٤٦٠)	٦,٤٤٠,٥٠٥	موجودات حق استخدام
١٢,٣٧٧,٦١٣	٨,١١٣,٩٣٥	٢٠,٤٩١,٥٤٨	موجودات غير ملموسة
٢٣,٣٥٠,٣٩٤	١٥,٤١٤,٨٠٩	٣٨,٧٦٥,٢٠٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٩,٦٢٠,٢٧٩	١,٢٢٤,٥٥٩	١٠,٨٤٤,٨٣٨	موجودات غير متداولة أخرى
٢١٥,٤٠٤,٥٣٥	(٢,٤٤٦,٢٨٦)	٢١٢,٩٥٨,٢٤٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٦,٤١٣,٥٨٠	(٣,٨٤٨,٤٧٠)	٢٢,٥٦٥,١١٠	مخزون
١٨,٣٢٢,٥٥٢	(١,٥٧٦,٥٠٣)	١٦,٧٤٦,٠٤٩	ذمم مدينة تجارية
٦,٣٥٣,٧٥٥	(٣٤٠,٤١٤)	٦,٠١٣,٣٤١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥,٥٥٨,٥٥٤	-	٥,٥٥٨,٥٥٤	استثمارات قصيرة الأجل
٣٨,٣١٢,٧٧٥	(١,٦٧٣,٤٦١)	٣٦,٦٣٩,٣١٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٩٤,٩٦١,٢١٦	(٧,٤٣٨,٨٤٨)	٨٧,٥٢٢,٣٦٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٣١٠,٣٦٥,٧٥١	(٩,٨٨٥,١٣٤)	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٦٨,٧٦١,٩٠٨	٩,٩٥٩,٦١٦	١٧٨,٧٢١,٥٢٤	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٤٢,٤٨٩,٤١٤	(١٤,٣٩٨,٢٧٥)	٢٨,٠٩١,١٣٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١١,٢٥١,٣٢٢	(٤,٤٣٨,٦٥٩)	٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٤٠,٢٢٧,٤٢٥	(٤,٠٩٩,٠٩٥)	٣٦,١٢٨,٣٣٠	قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
١٨,٠٤٨,٨٤٨	(٢,٢٣٨,٤٤٣)	١٥,٨١٠,٤٠٥	منافع الموظفين
٣,٣٩٠,٩٢٠	٧٩٥,٠٧٧	٤,١٨٥,٩٩٧	مطلوبات غير متداولة أخرى
٦١,٦٦٧,١٩٣	(٥,٥٤٢,٤٦١)	٥٦,١٢٤,٧٣٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٩,٥٠٨,١٣١	(١,٢٩١,٣٢٣)	٨,٢١٦,٨٠٨	قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
٢٧,٩٣٩,١٠٥	١,٣٨٧,٣٠٩	٢٩,٣٢٦,٤١٤	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٤٤٧,٢٣٦	٩٥,٩٨٦	٣٧,٥٤٣,٢٢٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٩,١١٤,٤٢٩	(٥,٤٤٦,٤٧٥)	٩٣,٦٦٧,٩٥٤	إجمالي المطلوبات
٣١٠,٣٦٥,٧٥١	(٩,٨٨٥,١٣٤)	٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- التعديل نتيجة التغير في المعالجة المحاسبية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التعديلات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
٣٢,٨١١,٢٠٢	(١,١٣٤,٣٧٣)	٣١,٦٧٦,٨٢٩	الإيرادات
(٢٨,٢١٥,٧٦٣)	١٦,٢٧٨	(٢٨,١٩٩,٤٨٥)	تكلفة المبيعات
٤,٥٩٥,٤٣٩	(١,١١٨,٠٩٥)	٣,٤٧٧,٣٤٤	إجمالي الربح
(٢,٨٣٥,٩٩٣)	٢٢٨,٧٢٢	(٢,٦٠٧,٢٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥٦٤,٧٦٢)	٥٥,٤٣٩	(٢,٥٠٩,٣٢٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٠٥,٣١٦)	(٨٣٣,٩٣٤)	(١,٦٣٩,٢٥٠)	
-	١٩٨,٥٩٦	١٩٨,٥٩٦	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
(٨٠٥,٣١٦)	(٦٣٥,٣٣٨)	(١,٤٤٠,٦٥٤)	الخسارة من العمليات
(٢١٩,٠٦٠)	٦,٦١٦	(٢١٢,٤٤٤)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٣٢٠,٥٧١)	٤٧,٧٠٦	(٢٧٢,٨٦٥)	أعباء تمويل، صافي
(٣٧,٤٢٥)	١٨٨,٢٢٦	١٥٠,٨٠١	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
(١,٣٨٢,٣٧٢)	(٣٩٢,٧٩٠)	(١,٧٧٥,١٦٢)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٥,٠٠٠)	٦١,١٨٣	(١٣,٨١٧)	مصرف الزكاة
(١٩٥,٣٥٢)	١٣,٩٤٥	(١٨١,٤٠٧)	مصرف ضريبة الدخل، صافي
(١,٦٥٢,٧٢٤)	(٣١٧,٦٦٢)	(١,٩٧٠,٣٨٦)	صافي خسارة الفترة
			المتعلق بـ:
(٧٩٤,٤٢٢)	(٩٧,٠٦٨)	(٨٩١,٤٩٠)	مساهمي الشركة الأم
(٨٥٨,٣٠٢)	(٢٢٠,٥٩٤)	(١,٠٧٨,٨٩٦)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,٦٥٢,٧٢٤)	(٣١٧,٦٦٢)	(١,٩٧٠,٣٨٦)	
			الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
(٠,٢٧)	(٠,٢١)	(٠,٤٨)	خسارة السهم من دخل العمليات
(٠,٢٧)	(٠,٠٣)	(٠,٣٠)	خسارة السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
(كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠- التعديل نتيجة التغير في المعالجة المحاسبية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التعديلات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
١٣٩,٧٣٧,٣٨٤	(٤,٣٤١,٣٨١)	١٣٥,٣٩٦,٠٠٣	الإيرادات
(١٠٤,٢١٧,١٩١)	(١,٧٧٤,٠٩٥)	(١٠٥,٩٩١,٢٨٦)	تكلفة المبيعات
٣٥,٥٢٠,١٩٣	(٦,١١٥,٤٧٦)	٢٩,٤٠٤,٧١٧	إجمالي الربح
(١٠,٦٧٧,١٨٨)	٧٨٦,٤٥٢	(٩,٨٩٠,٧٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٠٠٩,٩٩٨)	٢٨٥,١٢٢	(٩,٧٢٤,٨٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
١٤,٨٣٣,٠٠٧	(٥,٠٤٣,٩٠٢)	٩,٧٨٩,١٠٥	
-	١,٧٣٤,٠٤٦	١,٧٣٤,٠٤٦	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١٤,٨٣٣,٠٠٧	(٣,٣٠٩,٨٥٦)	١١,٥٢٣,١٥١	الدخل من العمليات
(١,٥٩٥,٣٤٩)	٦,٣١٩	(١,٥٨٩,٠٣٠)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(١,٤٢٦,٩٥٦)	٢٦٦,٤٦٥	(١,١٦٠,٤٩١)	أعباء تمويل، صافي
(١٢٨,٣٩٦)	٥٥٣,٥٧٥	٤٢٥,١٧٩	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١١,٦٨٢,٣٠٦	(٢,٤٨٣,٤٩٧)	٩,١٩٨,٨٠٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٥٨,٩٩٣	(١,٩٤١,٠٠٧)	مصرف الزكاة
(١,١١٩,٤٧٠)	٤٦٥,٥٣٨	(٦٥٣,٩٣٢)	مصرف ضريبة الدخل، صافي
٨,٤٦٢,٨٣٦	(١,٨٥٨,٩٦٦)	٦,٦٠٣,٨٧٠	صافي دخل السنة
			المتعلق بـ:
٥,٥٦٣,٢٧١	(٣٦٥,١٥٨)	٥,١٩٨,١١٣	مساهمي الشركة الأم
٢,٨٩٩,٥٦٥	(١,٤٩٣,٨٠٨)	١,٤٠٥,٧٥٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٤٦٢,٨٣٦	(١,٨٥٨,٩٦٦)	٦,٦٠٣,٨٧٠	
			الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)
٤,٩٤	(١,١)	٣,٨٤	ربحية السهم من دخل العمليات
١,٨٥	(٠,١٢)	١,٧٣	ربحية السهم من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) (كافة المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يرد خلاف ذلك)

١١- توزيعات الأرباح

صادقت الجمعية العامة السنوية، خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٠) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٣,٢ مليار ريال سعودي (بواقع ٤,٤ ريال سعودي للسهم الواحد)، ويتضمن ذلك توزيعات أرباح نقدية أولية قدرها ٦,٦ مليار ريال سعودي (بواقع ٢,٢ ريال سعودي للسهم الواحد) تخص النصف الأول من عام ٢٠١٩، والتي تم إثباتها ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إثبات المتبقي من توزيعات الأرباح المعلنة والبالغة ٦,٦ مليار ريال سعودي في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والتي تم إتاحتها للتوزيع في مايو ٢٠٢٠.

كما صادقت الجمعية العامة السنوية أيضاً على صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي كمكافأة لئداء مجلس الإدارة تم تحميلها على المصاريف العمومية والإدارية.

بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٠)، أعلنت سابك عن توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والتي تم إتاحتها للتوزيع في سبتمبر ٢٠٢٠.

بتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠)، إقترح مجلس إدارة سابك توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,٥ مليار ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) على أن يتم المصادقة على تلك التوزيعات المقترحة من الجمعية العمومية السنوية للمساهمين في أبريل ٢٠٢١.

١٢- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٠ جماد الأول ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢١)، قامت شركة سابك للمغذيات الزراعية [شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو") سابقاً] بالاستحواذ على ١٠٠% من شركة سابك للاستثمار في المغذيات الزراعية ("سانك") من سابك بإجمالي قيمة الحصص بمبلغ ٤,٥٩٢,١٧١,٨٣٧ ريال سعودي والتي تم سدادها بإصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهماً عادياً جديداً لشركة (سابك) في شركة (سافكو) بقيمة تبلغ ٧٧,٣٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد مما نتج عنه زيادة نسبة ملكية شركة (سابك) في شركة (سافكو) من ٤٢,٩٩% إلى ٥٠%. بموجب أحكام الصفقة، سيتم تحديد العوض المالي النهائي اعتماداً على مستويات رأس المال العامل والنقد في دفاتر سانك.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما تم عرضه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.