

كيمياء وتواصل™

سابك
SABIC

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير فحص المراجع المستقل

الفهرس

٢٠٠٠	تقرير فحص المراجع المستقل	٢٠٠٠
٣٠٠٠	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٣٠٠٠
٤٠٠٠	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة	٤٠٠٠
٥٠٠٠	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٥٠٠٠
٦٠٠٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٦٠٠٠
٧٠٠٠	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٧٠٠٠
٨٠٠٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٨٠٠٠
٨٠٠٠	١- معلومات حول الشركة	٨٠٠٠
٨٠٠٠	٢- أسس الإعداد	٨٠٠٠
٨٠٠٠	٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية	٨٠٠٠
٨٠٠٠	١٠-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية لبعض الترتيبات المشتركة (إيضاح ١٠)	٨٠٠٠
٩٠٠٠	٢-٣ التغيير في المعالجة المحاسبية للعقود التجلة والخيارات	٩٠٠٠
١٠٠٠٠	٣-٣ التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي	١٠٠٠٠
١٠٠٠٠	١٠-٣-٣ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال	١٠٠٠٠
١٠٠٠٠	٢-٣-٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية	١٠٠٠٠
١١٠٠٠	٤- الأمور الهامة خلال الفترة	١١٠٠٠
١١٠٠٠	٤-١ الاستثمار في شركة كلارينت ايه جي	١١٠٠٠
١١٠٠٠	٤-٢ إعادة هيكلة محفظة الموجودات	١١٠٠٠
١١٠٠٠	٤-٣ إصدار السندات	١١٠٠٠
١١٠٠٠	٤-٤ تقويم فيروس كورونا المستجد ("كوفيد-١٩")	١١٠٠٠
١٢٠٠٠	٥- الموجودات غير المتداولة الأخرى	١٢٠٠٠
١٢٠٠٠	٦- المطلوبات غير المتداولة الأخرى	١٢٠٠٠
١٢٠٠٠	٧- قياس القيمة العادلة	١٢٠٠٠
١٣٠٠٠	٨- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها	١٣٠٠٠
١٣٠٠٠	٩- المعلومات القطاعية	١٣٠٠٠
١٦٠٠٠	١٠- التعديل نتيجة التغيير في المعالجة المحاسبية	١٦٠٠٠
٢٠٠٠٠	١١- توزيعات الأرباح	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	١٢- الأحداث اللاحقة	٢٠٠٠٠

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة مع سابك بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وقائمتي الدخل والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا 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: ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ
(٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١٣٦,٤١٦,١٥٥	١٣٣,٧٩٩,٩٠١		الممتلكات والمصانع والمعدات
٦,٤٤٠,٥٠٥	٥,٨٢٥,٨٩١		موجودات حق الاستخدام
٢٠,٤٩١,٥٤٨	٢٠,٢٨٣,٥٢٨	١-٣	الموجودات غير الملموسة
٣٨,٧٦٥,٢٠٣	٣٩,٢٨٩,٤٠٨	١-٤, ١-٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٠,٨٤٤,٨٣٨	١١,٢٣٤,٧٤٥	٥, ٢-٣	موجودات غير متداولة أخرى
٢١٢,٩٥٨,٢٤٩	٢١٠,٤٣٣,٤٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٢٢,٥٦٥,١١٠	٢٠,٤٦١,٩٧٦		المخزون
١٦,٧٤٦,٠٤٩	١٦,٠١٩,٦٦٠		ذمم مدينة تجارية
٦,٠١٣,٣٤١	٥,٤٣٥,٨٤١		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
٥,٥٥٨,٥٥٤	٦,٢٩٢,٠٧١		استثمارات قصيرة الأجل
٣٦,٦٣٩,٣١٤	٣١,٣٤١,٧٢٥		نقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٧,٥٢٢,٣٦٨	٧٩,٥٥١,٢٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٨٩,٩٨٤,٧٤٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٧٨,٧٢١,٥٢٤	١٦٥,٠٣٣,٤٠٩		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٨,٠٩١,١٣٩	٢٦,٥٦٢,٤٨٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٦,٨١٢,٦٦٣	١٩١,٥٩٥,٨٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٦,١٢٨,٣٣٠	٣٩,٠١٦,٢٢٧		قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
١٥,٨١٠,٤٠٥	١٨,٠٤٠,٢٣١		منافع الموظفين
٤,١٨٥,٩٩٧	٥,٦٠٠,٢١٤	٦, ٢-٣	مطلوبات غير متداولة أخرى
٥٦,١٢٤,٧٣٢	٦٢,٦٥٦,٦٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٨,٢١٦,٨٠٨	٨,٢٥٦,١٩٣		قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل والتزامات عقود إيجار
٢٩,٣٢٦,٤١٤	٢٧,٤٧٥,٩٨٨		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣٧,٥٤٣,٢٢٢	٣٥,٧٣٢,١٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٣,٦٦٧,٩٥٤	٩٨,٤٨٨,٨٥٣		إجمالي المطلوبات
٣٠٠,٤٨٠,٦١٧	٢٨٩,٩٨٤,٧٤٦		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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معدلة، إيضاح ١٠)		(معدلة، إيضاح ١٠)		إيضاح
١٠٣,٧١٩,١٧٣	٨٤,١٠٧,٦٤٥	٣٢,٨٠٩,٦٢٨	٢٩,٢٩٥,٠٧١	الإيرادات
(٧٧,٧٩١,٨٠١)	(٦٩,٤٠٦,٦٥٥)	(٢٤,٨٣١,٢٩٣)	(٢٢,٧٧٥,٢٥١)	تكلفة المبيعات
٢٥,٩٢٧,٣٧٢	١٤,٧٠٠,٩٩٠	٧,٩٧٨,٣٣٥	٦,٥١٩,٨٢٠	إجمالي الربح
(٧,٢٨٣,٤٦٥)	(٧,٥٥٤,١٢٣)	(٢,٤١٩,٨٩٠)	(٢,٤٨٥,٩١٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٢١٥,٥٥٣)	(٦,٨٦٥,٧٢٧)	(٢,٢٧٥,٩٩٨)	(٢,١٩٣,٤٩٧)	مصاريف بيع وتوزيع
١١,٤٢٨,٣٥٤	٢٨١,١٤٠	٣,٢٨٢,٤٤٧	١,٨٤٠,٤٠٥	
١,٥٣٥,٤٥١	٥٠٢,٤٦١	٥٠٥,٤١٦	٢٦٣,٠٦٦	١-٣ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١٢,٩٦٣,٨٠٥	٧٨٣,٦٠١	٣,٧٨٧,٨٦٣	٢,١٠٣,٤٧١	الدخل من العمليات
(١,٣٧٦,٥٨٦)	(١٦٦,٧٩٢)	(١,٤١٩,١٩٣)	٥٠٣,٣٦٦	١-٤ ، ١-٣ الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٨٨٧,٦٢٥)	(٨٦٧,٢٣٨)	(٣٩٨,٧٩٧)	(٢٠٩,٢٣٩)	٢-٣ أعباء تمويل، صافي
٢٧٤,٣٧٨	٧١,٦٩٦	١٠٦,١٦٣	٣٢,١٩٧	إيرادات أخرى، صافي
١٠,٩٧٣,٩٧٢	(١٧٨,٧٣٣)	٢,٠٧٦,٠٣٦	٢,٤٢٩,٧٩٥	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٩٢٧,١٩٠)	(١,٤٩٤,٧١٥)	(٦٢٩,١٦١)	(٤٩٧,١٩٠)	مصروف الزكاة
(٤٧٢,٥٢٤)	١١٩,٥٥٠	(٢٨,٨٣١)	(٣٠٢,٧١٨)	مصروف ضريبة الدخل، صافي
٨,٥٧٤,٢٥٨	(١,٥٥٣,٨٩٨)	١,٤١٨,٠٤٤	١,٦٢٩,٨٨٧	صافي دخل (خسارة) الفترة
المتعلق بـ:				
٦,٠٨٩,٦٠٣	(٢,١٨١,٣٩٧)	٧٣٧,٠٣٩	١,٠٨٨,٥٣١	مساهمي الشركة الأم
٢,٤٨٤,٦٥٥	٦٢٧,٤٩٩	٦٨١,٠٠٥	٥٤١,٣٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٥٧٤,٢٥٨	(١,٥٥٣,٨٩٨)	١,٤١٨,٠٤٤	١,٦٢٩,٨٨٧	
الربح الأساسي والمخفض للسهم (بالريال السعودي)				
٤,٣٢	٠,٢٦	١,٢٦	٠,٧٠	ربحية السهم من دخل العمليات
٢,٠٣	(٠,٧٣)	٠,٢٥	٠,٣٦	ربحية السهم من صافي الدخل (الخسارة) المتعلق بمساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيسي التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	٢٠٢٠	
٨,٥٧٤,٢٥٨	(١,٥٥٣,٨٩٨)	١,٤١٨,٠٤٤	١,٦٢٩,٨٨٧	صافي دخل (خسارة) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة (بعد خصم الضريبة):</i>
(٢,٥٩٣,٠٣٣)	(١,٤٩٣,٣٢٤)	(١,٤٧٣,٩٨٦)	(١٦٩,٣٣٦)	- خسائر إعادة قياس برامج المنافع المحددة وأخرى
(١٦٧,٧٢٦)	(٦٦,٤٢٢)	(١١٧,٨٨٣)	٤,٧٨٣	- الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢٠,٥٧٩)	-	-	-	- 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>
(٩٠٦,٠٢٩)	٥٨٣,١٩٥	(٨٣٠,٦٤٢)	٨٦٧,١٢٥	- فروقات تحويل العملات للعمليات الأجنبية وأخرى
(٤١٢,٤٤٩)	٣٤٠,٤٣٢	(٤٧٦,٣٦٤)	٣٩١,٣٩٢	- الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٤,٠٩٩,٨١٦)	(٦٣٦,١١٩)	(٢,٨٩٨,٨٧٥)	١,٠٩٣,٩٦٤	الحركة في بنود الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى
٤,٤٧٤,٤٤٢	(٢,١٩٠,٠١٧)	(١,٤٨٠,٨٣١)	٢,٧٢٣,٨٥١	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
				المتعلق بـ:
٢,٢٦٢,٧٧٤	(٢,٥٨٨,١١٥)	(١,٩٨٣,٨٨٧)	٢,٢٢٨,٦١٦	مساهمي الشركة الأم
٢,٢١١,٦٦٨	٣٩٨,٠٩٨	٥٠٣,٠٥٦	٤٩٥,٢٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٤٧٤,٤٤٢	(٢,١٩٠,٠١٧)	(١,٤٨٠,٨٣١)	٢,٧٢٣,٨٥١	


عضو مجلس الإدارة المفوض


نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

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	الأرباح 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
٨,٥٧٤,٢٥٨	٢,٤٨٤,٦٥٥	٦,٠٨٩,٦٠٣	٦,٠٨٩,٦٠٣	-	-	-	-
(٤,٠٩٩,٨١٦)	(٢٧٢,٩٨٧)	(٣,٨٢٦,٨٢٩)	-	(٣,٨٢٦,٨٢٩)	-	-	-
٤,٤٧٤,٤٤٢	٢,٢١١,٦٦٨	٢,٢٦٢,٧٧٤	٦,٠٨٩,٦٠٣	(٣,٨٢٦,٨٢٩)	-	-	-
٥,٠١٧,٧٤٥	(٥٣٢,٨١١)	٥,٥٥٠,٥٥٦	٥,٥٣٥,٤٠٢	١٥,١٥٤	-	-	-
٣٠٧,٩٨٥	١,٠١٣,٧٢٨	(٧٠٥,٧٤٣)	(٧٠٥,٧٤٣)	-	-	-	-
(١٧,٠٩٨,٤٤٠)	(٣,٨٩٨,٤٤٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢٠٧,٩٤٤,٨٥٥	٣٠,٢٣٧,٦١٩	١٧٧,٧٠٧,٢٣٦	٢٦,٩٨٩,٠٦٣	(٥,١٧٠,٨٥٩)	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
(١,٥٥٣,٨٩٨)	٦٢٧,٤٩٩	(٢,١٨١,٣٩٧)	(٢,١٨١,٣٩٧)	-	-	-	-
(٦٣٦,١١٩)	(٢٢٩,٤٠١)	(٤٠٦,٧١٨)	-	(٤٠٦,٧١٨)	-	-	-
(٢,١٩٠,٠١٧)	٣٩٨,٠٩٨	(٢,٥٨٨,١١٥)	(٢,١٨١,٣٩٧)	(٤٠٦,٧١٨)	-	-	-
(١٣,٠٢٦,٧٥٣)	(١,٩٢٦,٧٥٣)	(١١,١٠٠,٠٠٠)	(١١,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
١٩١,٥٩٥,٨٩٣	٢٦,٥٦٢,٤٨٤	١٦٥,٠٣٣,٤٠٩	١٢,٨١٦,١٧٩	(٣,٦٧١,٨٠٢)	١١٠,٨٨٩,٠٣٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ١٠٣)

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 ٢٠٣)

توزيعات أرباح وأخرى

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ١٠٣، ٢٠٣)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة، إيضاح ١٠)

صافي (الخسارة) الدخل

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي (الخسارة) الدخل الشاملة

توزيعات أرباح وأخرى

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠


عضو مجلس الإدارة المفوض


نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيسي التنفيذي


نائب الرئيس التنفيذي للمالية

٤

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٠,٩٧٣,٩٧٢	(١٧٨,٧٣٣)
١٠,٨٧٢,٣٤٠	١٢,٧٣٤,٣٧٨
٧٩٧,٠٦٩	٨٦٩,٥٦٩
١,٣٧٦,٥٨٦	١٦٦,٧٩٢
(٤٥,٢٤١)	٤٧٢,٩٥٦
١,٧٥٢,١٩١	(٢,٩٧٨,٠١٣)
(١,٤٠٣,٨٤٢)	٣,٠٤٧,٩٧٩
٢,٠٢٤,٥٨٨	٧٣٦,٥٠٣
٣٣٤,٩٤٩	٢,٧٤٩,٠٩٢
٢٦,٦٨٢,٦١٢	١٧,٦٢٠,٥٢٣
(٩٠٨,١٦٨)	(٩٢٢,٤٩٣)
(٣,١٦٠,٢٠٦)	(٢,٥٦١,٧٩٨)
٢٢,٦١٤,٢٣٨	١٤,١٣٦,٢٣٢
(١٢,١٢٨,٥٥٦)	(٨,٧٣٠,٢٧٩)
٣,٤٧٣,٤١٩	(١,٠٩١,٨٦٩)
٨٤١,٧٧٧	(٦٧١,٢٠٣)
٥٣٠,٨٠١	٦٢٢,٤١٨
(٧,٢٨٢,٥٥٩)	(٩,٨٧٠,٩٣٣)
٧,٤٧١,١٠٢	٦,٣١٩,١١٣
١,١٢٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠
(١٢,٨٩٥,٣٩٣)	(٤,٠٧٢,٦٢٤)
(١٨,٠٤١,٣١٩)	(١٣,٣٣٨,٠٥٤)
(٢٢,٣٤٠,٦١٠)	(٩,٤٠٤,٠٦٥)
(٧,٠٠٨,٩٣١)	(٥,١٣٨,٧٦٦)
٣٦,٩١٥,٥٨١	٣٥,٢٩٢,٣١٨
٢٩,٩٠٦,٦٥٠	٣٠,١٥٣,٥٥٢
٣٠,٤٧٣,٣٦٨	٣١,٣٤١,٧٢٥
(٥٦٦,٧١٨)	(١,١٨٨,١٧٣)
٢٩,٩٠٦,٦٥٠	٣٠,١٥٣,٥٥٢

الأنشطة التشغيلية:

(الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لتسوية (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

- استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
- أعباء تمويل
- الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
- مخصصات وتغيرات أخرى، صافي

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

(الزيادة) النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى
التغيرات في رأس المال العامل
الزيادة في صافي التزام منافع الموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات الأخرى

النقدية من العمليات

أعباء تمويل مدفوعة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء موجودات ملموسة وغير ملموسة
استثمارات قصيرة الأجل، صافي
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، صافي
التغيرات في موجودات أخرى
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

قروض مستلمة
مبالغ مستلمة مقابل الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
قروض وإيجارات مسددة
توزيعات أرباح للمساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

نقدية وأرصدة لدى البنوك
ناقصات: حسابات مكشوفة لدى البنوك
النقدية وشبه النقدية

عضو مجلس الإدارة المفوض

نائب رئيس مجلس الإدارة الرئيسي التنفيذي

نائب الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (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 ١٠١٠٨١٣ 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 للكيماويات"، 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 لفترةتي الثلاثة أشهر التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠.

٢- أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترةتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي التولي" 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 ١-٣ و ٢-٣ والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التي يجب تطبيقها بشكل إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

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

فيما يتعلق باستحواذ أرامكو السعودية خلال الفترة 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 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.

إضافة إلى ذلك، صدف والبرازي هما شركتان تابعتان وموحدتان ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بنحاً تلو الآخر كما في ٣٠ يونيو 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.

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 الأربعة المذكورة أعلاه، أن كيميا وينبت وشرق تفي بتعريف المشروع المشترك، بينما تفي سماك بتعريف العملية المشتركة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة".

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 المحاسبة عن بعض 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:

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المتعلق بمساهمي الشركة الأم	
٢٢١,٤٣٦,٤٧٥	٤٨,٣٥٢,٠٩٥	١٧٣,٠٨٤,٣٨٠	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
٦,٩٧٣,٩٨٢	٦٣٠,٤٨٩	٦,٣٤٣,٤٩٣	- الرازي
(٦,١٩٣,٣٥٢)	(١٦,٩٠٨,٦٢١)	١٠,٧١٥,٢٦٩	
٢١٥,٢٤٣,١٢٣	٣١,٤٤٣,٤٧٤	١٨٣,٧٩٩,٦٤٩	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 جزءًا 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.

٣-٢ 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 لصادف القيمة الحالية لسعر التسوية المستحقة في نهاية اتفاقية الترتيب المشترك.

وفيما يتعلق باستحواذ 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 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.

تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي خلال الربع الثالث لعام ٢٠٢٠ مع إثبات صافي زيادة في إجمالي حقوق الملكية مقابل صافي نقص في المطلوبات غير المتداولة الأخرى بمبلغ قدره ٣٠٨ مليون ريال سعودي. ولاحقاً، سيتم المحاسبة عن العقد التجل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" مع إثبات التغييرات في قائمة الدخل الموحدة.

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 التجلة والخيارات (تتمة)

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

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

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة
إجمالي حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة
مطلوبات متداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إضافة إلى ما ورد أعلاه، يتم الآن إثبات خيارات البيع والشراء في القوائم المالية كموجودات مالية (١,٦٠٣ مليون ريال سعودي) ومطلوبات مالية (١,٥٩٢ مليون ريال سعودي)، وذلك بدلاً من الإفصاح عنها كموجودات محتملة (انظر إيضاح ٣٨ حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). يمثل هذا التغيير تغييراً في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي نظراً للتغيرات في الاحتمالات المصاحبة لممارسة الخيارات. بلغ صافي أثر هذا التغيير في التقديرات ٦١ مليون ريال سعودي وتم إثباته كإيرادات تمويل وأعباء تمويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 معاً 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 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، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تعريفاً جديداً 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 القعدة 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 جوهرياً 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 لأية 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- الأور الهامة خلال الفترة

١-٤ الاستثمار في شركة كلارينت ايه جي

في ٣ مارس ٢٠٢٠، أعلنت سابك عن شراء ما يقرب من ٢١ مليون سهم إضافي ("الأسهم")، وهو ما يمثل ١,٥١% من الأسهم القائمة، في كلارينت ايه جي ("كلارينت")، 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، وبالتالي لا تسيطر سابك عليه إلا بعد الحصول على الموافقات النظامية. ولحين الحصول على تلك الموافقات النظامية، لم يتم إغلاق المعاملة حيث أن سابك لم يكن لديها أي حقوق نظامية أو اقتصادية في الأسهم ولم يتم تسجيلها كمساهم في تلك الأسهم.

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، والتي أصبحت بدورها المالك النظامي لتلك الأسهم ولها الحق في المنافع النظامية والاقتصادية منذ ذلك التاريخ.

وكما بتاريخ الشراء (٣ مارس ٢٠٢٠) وحتى تاريخ الحصول على الموافقة النظامية (٧ سبتمبر ٢٠٢٠)، فإن الأسهم في الحساب المقيد كانت مؤهلة كمبالغ مدفوعة مقدماً لحساب الاستثمار واعتبارها موجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١، ومن أجل تقديم عرض عادل وشامل للقيمة الدفترية، تم عرض هذه المبالغ المدفوعة مقدماً ضمن إجمالي الاستثمار المملوك سابقاً.

وعلى نحو متسق مع الفترات السابقة، حددت الإدارة عدم وجود سيطرة على كلارينت، وعليه تمت المحاسبة عن الاستثمار فيها كاستثمار في شركة زميلة بتطبيق طريقة حقوق الملكية.

بلغ سعر تداول سهم كلارينت كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٨,١٦ فرنك سويسري.

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 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والتي تم إثباتها ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

خلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم تسجيل مخصص انخفاض في قيمة المصانع والمعدات بقيمة ١,١٨ مليار ريال سعودي. 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 السندات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت سابك كابيتال ا 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 ١,٥٠% و٣,٠٠% والتي يكون استحقاقها خلال ١٠ سنوات و٣٠ سنة، على التوالي. تم إصدار هذه السندات بموجب متطلبات طرح 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 لائحة 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 الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت الإدارة بتقويم الأثر على العمليات وجوانب الأعمال التجارية الخاصة بالمجموعة بشكل كلي، وأخذت بعين الاعتبار عوامل مثل الأثر على سلاسل الامداد وأثر انخفاض أسعار النفط والمعدلات 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 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. ومع ذلك، وفي ضوء عدم التأكد حالياً، 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)

0- الموجودات غير المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٣,٧٠٠,٤٤٤	٣,٤١٦,٤٤٥	سلف وقروض موظفين
١,٤٣٩,٨٧٨	١,٣٧٥,٠٦٢	ذمم مدينة طويلة الأجل من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١,٣٤٥,٥٩٢	١,٠٣٩,٣٩٢	استثمارات في أدوات دين
١,٠٤٦,٠٠٩	١,١٣٦,٨٨٢	استثمارات في أدوات حقوق ملكية وصناديق
١,٦٠٦,٠٤٩	-	مبالغ مستحقة من الشركة اليابانية السعودية المتحدة للميثانول
٧١١,٦٠٩	١,٠٨٥,١٢٣	موجودات ضريبة مؤجلة
٩٩٥,٢٥٧	٣,١٨١,٨٤١	أخرى
١٠,٨٤٤,٨٣٨	١١,٢٣٤,٧٤٥	

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

٦- المطلوبات غير المتداولة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
٧٠٧,١٠٨	٥٨٩,٨٢٣	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١,٦٨٥,٨٩٢	١,٥٨٢,٩٧٤	ذمم دائنة طويلة الأجل للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
٧٠٥,٧٤٣	٢,٢٩٧,٦١٨	التزام بالاستحواذ على الحصص المتبقية في بعض الشركات التابعة
١,٠٨٧,٢٥٤	١,١٢٩,٧٩٩	أخرى
٤,١٨٥,٩٩٧	٥,٦٠٠,٢١٤	

* 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	٧,٩ إلى ١٣,١
	• متوسط صافي قيمة الموجودات ونسبة السعر إلى مضاعف القيمة الدفترية	٠,٧٦
طريقة صافي الموجودات	تقدير النقدية وشبة النقدية القابلة للتوزيع وصافي الموجودات	٤٦,١ ريال سعودي إلى ٤٩,٩ ريال سعودي
طريقة العائدات المتوقعة	قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الإيرادات	٠,٧٣

كما في ٣٠ سبتمبر 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:

المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة	المشتريات من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة	قروض من جهات ذات علاقة	قروض إلى جهات ذات علاقة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠					
٩٧,٠٩٣	٢,٤٢٠,٤٧٢	٣٦,٤٢١	٣٥٧,٣١٣	٣٥,١٣٥	-
٨,٠٨١,٧٠٨	١١,٤٤٨,٤٣٩	١,٢٧٥,٦٧٤	٢,٩٨٠,٠٩٧	١٠٧,٨١٢	٧٠٢,٢٢٦
١,٤٢٦,٤١١	٤,٥٩٥,٤٦٠	٥٧٨,٨٢٣	٣,٤١٣,٨٧٠	-	-
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة)					
١١٦,٦٢١	٢,٨٠٦,٩٥٠	٣١,٤٥٤	١٤٩,٤٦٩	٣٥,١٣٥	-
٩,٦٦٤,٠٦٤	١٤,٩٧٤,١٥٥	١,٣٢٩,١٦٨	٣,٢٩٧,٩٤٩	٦١٥,١٤٢	١٠٧,٨١٢

٩- المعلومات القطاعية

لأغراض 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 للأسس 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠			
الإيرادات	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة	الدخل (الخسارة) من العمليات	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
٢٥,٥٤٨,٣٢٩	(٣,٢٢٠,٥٧٢)	٢,٠٨٧,٧٠٢	٦٢٢,٢٨٥
١,٥٦٦,٩١٣	(١٤١,٨١٩)	٤٥٦,١٦١	(١١٨,٩١٩)
٢,١٧٩,٨٢٩	(١٩٩,٧١٥)	(٤٤٠,٣٩٢)	-
٢٩,٢٩٥,٠٧١	(٣,٥٦٢,١٠٦)	٢,١٠٣,٤٧١	٥٠٣,٣٦٦
			(٢٠٩,٢٣٩)
			٣٢,١٩٧
			٢,٤٢٩,٧٩٥
			أعباء تمويل، صافي
			مصاريف أخرى، صافي
			الدخل 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)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(معدلة)

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٣٢,٨٠٩,٦٢٨	٢,٣٠٥,١٧٩	١,٦٧٩,٢٧٠	٢٨,٨٢٥,١٧٩	الإيرادات
(٣,٨٤١,٢٠٣)	(٢٨١,٧٣٨)	(٢٠٠,٥٠٤)	(٣,٣٥٨,٩٦١)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٣,٧٨٧,٨٦٣	(٢٢٣,٢٩٩)	٤٢٠,٧٤٨	٣,٥٩٠,٤١٤	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١,٤١٩,١٩٣)	-	(٤٤,٩٣١)	(١,٣٧٤,٢٦٢)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٣٩٨,٧٩٧)				أعباء تمويل، صافي
١٠٦,١٦٣				مصاريف أخرى، صافي
٢,٠٧٦,٠٣٦				الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٨٤,١٠٧,٦٤٥	٦,٦٣٢,١٩٤	٤,٦٢٠,٥٨٣	٧٢,٨٥٤,٨٦٨	الإيرادات
(١٢,٧٣٤,٣٧٨)	(٧٦١,٢٦٨)	(٥٣٠,١٣١)	(١١,٤٤٢,٩٧٩)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
٧٨٣,٦٠١	(١,٢٣٦,٢٨٠)	١,١٨٨,٨٣٢	٨٣١,٠٤٩	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١٦٦,٧٩٢)	-	(٣٥٤,٠٤٢)	١٨٧,٢٥٠	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٨٦٧,٢٣٨)				أعباء تمويل، صافي
٧١,٦٩٦				مصاريف أخرى، صافي
(١٧٨,٧٣٣)				الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(معدلة، إيضاح ١٠)

الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
١٠٣,٧١٩,١٧٣	٨,١٢١,٧٠٤	٥,٢٩١,٤٠٧	٩٠,٣٠٦,٠٦٢	إيرادات
(١٠,٨٧٢,٣٤٠)	(٨٤٢,٠٥٢)	(٥٩٢,٧١٩)	(٩,٤٣٧,٥٦٩)	استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
١٢,٩٦٣,٨٠٥	(٣٥٣,٧٢٨)	١,٤٤٤,٠٢٦	١١,٨٧٣,٥٠٧	الدخل (الخسارة) من العمليات
(١,٣٧٦,٥٨٦)	-	(٢٧,٠٠٢)	(١,٣٤٩,٥٨٤)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٨٨٧,٦٢٥)				أعباء تمويل، صافي
٢٧٤,٣٧٨				مصاريف أخرى، صافي
١٠,٩٧٣,٩٧٢				الدخل 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)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠				
الموحدة	حديد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات والتخصصات	
٢٨٩,٩٨٤,٧٤٦	١٦,٧٠١,٤٥٩	١١,٧٤٤,٤٤٤	٢٦١,٥٣٨,٨٤٣	إجمالي الموجودات
٩٨,٣٨٨,٨٥٣	٤,٨٣٤,٢٥٨	٢,٣٠١,٥١٥	٩١,٢٥٣,٠٨٠	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

التوزيع الجغرافي للإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
١٥%	٤,٨٠٧,٧٨٩	١٦%	٤,٧٢٤,٤٦١	المملكة العربية السعودية
١٨%	٦,٢٦٢,٦٢٩	٢٠%	٥,٩٤٢,٤٦٠	الصين
٢٣%	٧,٤٢٠,٠٤٣	٢٥%	٧,١٤٨,٦٩٦	باقي دول قارة آسيا
٢٤%	٧,٧١٢,٩٤٣	٢٣%	٦,٥٥٩,٧٢٤	أوروبا
٩%	٣,٠٠٨,٤٧٥	٩%	٢,٧٥٢,٧٤٨	الأمريكتين
١١%	٣,٥٩٧,٧٤٩	٧%	٢,١٦٦,٩٨٢	أخرى
١٠٠%	٣٢,٨٠٩,٦٢٨	١٠٠%	٢٩,٢٩٥,٠٧١	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
١٥%	١٥,٧١٥,٤٤٣	١٦%	١٣,٧٨٧,٦٣٨	المملكة العربية السعودية
١٨%	١٨,٥٩٧,٤٩٦	١٩%	١٥,٨٥٤,٦٦٩	الصين
٢٣%	٢٣,٧٣٧,٧٦٨	٢٤%	١٩,٩٧٠,٣٢٥	باقي دول قارة آسيا
٢٤%	٢٤,٩٨٥,٣٥٨	٢٣%	١٩,٤١٤,٩٩٧	أوروبا
٩%	٩,٤٦٦,٤٠٤	٩%	٧,٧٩٢,٢٢٩	الأمريكتين
١١%	١١,٢١٦,٧٠٤	٩%	٧,٢٨٧,٧٨٧	أخرى
١٠٠%	١٠٣,٧١٩,١٧٣	١٠٠%	٨٤,١٠٧,٦٤٥	

إن معلومات الإيرادات أعلاه تعتمد على أماكن تواجد العملاء.

التوزيع الجغرافي للممتلكات والمصانع والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ١٠)		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
٧٨%	١٠٦,٤٦٠,٠٩١	٧٧%	١٠٣,٥٤٨,٠٩٩	المملكة العربية السعودية
١٠%	١٤,٢١٧,٨٨٦	١٠%	١٢,٨٧٣,٥٢٨	أوروبا
١١%	١٤,٢٤٤,٩٦٧	١٢%	١٥,٩٤٠,٣٨٣	الأمريكتين
١%	١,٤٨٨,٨٧١	١%	١,٤٣٤,٣٠٥	آسيا
-	٤,٣٤٠	-	٣,٥٨٦	أخرى
١٠٠%	١٣٦,٤١٦,١٥٥	١٠٠%	١٣٣,٧٩٩,٩٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة) (كافة المبالغ بالآلاف 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 (١-٣).

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 استثمارات (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 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 والأحداث 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.

نظراً للتغيير في الأحكام الهامة، قامت سابك بمراجعة الترتيبات المشتركة الأخرى التي أبرمتها في الماضي وتنتج عن ذلك إثبات صدف والبرازي كترتيبات مشتركة. وقد ترتب على ذلك تطبيق طريقة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" عند اكتساب السيطرة.

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 لانهاء 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 ٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

عند الاستحواذ على السيطرة، وفقاً لأفضل تقديرات التي توصلت إليها الإدارة، نتج عن تطبيق طريقة الاستحواذ الإضافية أعلاه تسجيل زيادة في بند الممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ ٢,٩٨٠ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها مبلغ ١,٥٣٩ مليون ريال سعودي والبرازي مبلغ ١,٤٤١ مليون ريال سعودي) وتسجيل شهرة بمبلغ ٨,٨٨٨ مليون ريال سعودي (تمثل صدف منها مبلغ ٥,٧٠٢ مليون ريال سعودي والبرازي مبلغ ٣,١٨٦ 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 (٢-٣).

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

١٠- تعديل نتيجة التغيير 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 مقدماً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التعديلات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
٣٣,٦٨٩,٥٠٠	(٨٧٩,٨٧٢)	٣٢,٨٠٩,٦٢٨	الإيرادات
(٢٤,٠٥٦,٣٩٠)	(٧٧٤,٩٠٣)	(٢٤,٨٣١,٢٩٣)	تكلفة المبيعات
٩,٦٣٣,١١٠	(١,٦٥٤,٧٧٥)	٧,٩٧٨,٣٣٥	إجمالي الربح
(٢,٦١٩,٣٩٥)	١٩٩,٥٠٥	(٢,٤١٩,٨٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٥٧,٣٠٧)	٨١,٣٠٩	(٢,٢٧٥,٩٩٨)	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٦٥٦,٤٠٨	(١,٣٧٣,٩٦١)	٣,٢٨٢,٤٤٧	
-	٥٠٥,٤١٦	٥٠٥,٤١٦	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
٤,٦٥٦,٤٠٨	(٨٦٨,٥٤٥)	٣,٧٨٧,٨٦٣	الدخل من العمليات
(١,٤١٨,٨٩٧)	(٢٩٦)	(١,٤١٩,١٩٣)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(٤٥٤,٧١٥)	٥٥,٩١٨	(٣٩٨,٧٩٧)	أعباء تمويل، صافي
(١٤,٩٢٧)	١٢١,٠٩٠	١٠٦,١٦٣	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
٢,٧٦٧,٨٦٩	(٦٩١,٨٣٣)	٢,٠٧٦,٠٣٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦٧٥,٠٠٠)	٤٥,٨٣٩	(٦٢٩,١٦١)	مصروف الزكاة
(٢٥٥,٤٥٨)	٢٢٦,٦٢٧	(٢٨,٨٣١)	مصروف ضريبة الدخل، صافي
١,٨٣٧,٤١١	(٤١٩,٣٦٧)	١,٤١٨,٠٤٤	صافي دخل الفترة
			المتعلق بـ:
٨٣٤,١٠٢	(٩٧,٠٦٣)	٧٣٧,٠٣٩	مساهمي الشركة الأم
١,٠٠٣,٣٠٩	(٣٢٢,٣٠٤)	٦٨١,٠٠٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٣٧,٤١١	(٤١٩,٣٦٧)	١,٤١٨,٠٤٤	
(١,١٦٨,٨٠٨)	(٣١٢,٠٢٣)	(١,٤٨٠,٨٣١)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			المتعلق بـ:
(١,٨٨٦,٨٢٤)	(٩٧,٠٦٣)	(١,٩٨٣,٨٨٧)	مساهمي الشركة الأم
٧١٨,٠١٦	(٢١٤,٩٦٠)	٥٠٣,٠٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١,١٦٨,٨٠٨)	(٣١٢,٠٢٣)	(١,٤٨٠,٨٣١)	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التعديلات	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (معدلة)	
١٠٦,٩٢٦,١٨٢	(٣,٢٠٧,٠٠٩)	١٠٣,٧١٩,١٧٣	الإيرادات
(٧٦,٠٠١,٤٢٨)	(١,٧٩٠,٣٧٣)	(٧٧,٧٩١,٨٠١)	تكلفة المبيعات
٣٠,٩٢٤,٧٥٤	(٤,٩٩٧,٣٨٢)	٢٥,٩٢٧,٣٧٢	إجمالي الربح
(٧,٨٤١,١٩٥)	٥٥٧,٧٣٠	(٧,٢٨٣,٤٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٤٤٥,٢٣٦)	٢٢٩,٦٨٣	(٧,٢١٥,٥٥٣)	مصاريف بيع وتوزيع
١٥,٦٣٨,٣٢٣	(٤,٢٠٩,٩٦٩)	١١,٤٢٨,٣٥٤	
-	١,٥٣٥,٤٥١	١,٥٣٥,٤٥١	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة تكاملية
١٥,٦٣٨,٣٢٣	(٢,٦٧٤,٥١٨)	١٢,٩٦٣,٨٠٥	الدخل من العمليات
(١,٣٧٦,٢٨٩)	(٢٩٧)	(١,٣٧٦,٥٨٦)	الحصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة غير تكاملية
(١,١٠٦,٣٨٥)	٢١٨,٧٦٠	(٨٨٧,٦٢٥)	أعباء تمويل، صافي
(٩٠,٩٧١)	٣٦٥,٣٤٩	٢٧٤,٣٧٨	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
١٣,٠٦٤,٦٧٨	(٢,٠٩٠,٧٠٦)	١٠,٩٧٣,٩٧٢	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٠٢٥,٠٠٠)	٩٧,٨١٠	(١,٩٢٧,١٩٠)	مصرف الزكاة
(٩٢٤,١١٨)	٤٥١,٥٩٤	(٤٧٢,٥٢٤)	مصرف ضريبة الدخل، صافي
١٠,١١٥,٥٦٠	(١,٥٤١,٣٠٢)	٨,٥٧٤,٢٥٨	صافي دخل الفترة
			المتعلق بـ:
٦,٣٥٧,٦٩٣	(٢٦٨,٠٩٠)	٦,٠٨٩,٦٠٣	مساهمي الشركة الأم
٣,٧٥٧,٨٦٧	(١,٢٧٣,٢١٢)	٢,٤٨٤,٦٥٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠,١١٥,٥٦٠	(١,٥٤١,٣٠٢)	٨,٥٧٤,٢٥٨	
٥,٨٥٧,٠٢٩	(١,٣٨٢,٥٨٧)	٤,٤٧٤,٤٤٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			المتعلق بـ:
٢,٥٣٠,٨٦٤	(٢٦٨,٠٩٠)	٢,٢٦٢,٧٧٤	مساهمي الشركة الأم
٣,٣٢٦,١٦٥	(١,١١٤,٤٩٧)	٢,٢١١,٦٦٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٨٥٧,٠٢٩	(١,٣٨٢,٥٨٧)	٤,٤٧٤,٤٤٢	

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 سبتمبر ٢٠٢٠.

كما صادقت الجمعية العامة السنوية أيضاً على صرف مبلغ قدره ١,٨ مليون ريال سعودي كمكافأة لئضاء مجلس الإدارة تم تحميلها على المطاريف 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 سبتمبر ٢٠٢٠.

١٢- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.