

كيمياء وتواصل™

سابك
عندنا

إلغاء توحيد القوائم المالية

6 أغسطس 2020م



قائمة المحتويات

- 1- تعديل أرقام بسبب التغييرات في المعالجة المحاسبية.....3
- 2- الجدول رقم (1): الأرقام المعدلة لنتائج عام 2019م.....4
- 3- الجدول رقم (2) الأرقام المعدلة لنتائج الربع الأول من عام 2020م.....6
- 4- الجدول رقم (3) الأرقام التقديرية للربع الثاني من 2020م والنصف الأول من 2020م.....7

1 تعديل الأرقام بسبب التغييرات في المعالجة المحاسبية

تماشياً مع ما تم الإعلان عنه بتاريخ 1440/10/25 الموافق 2020/06/17 بخصوص مواءمة السياسات المحاسبية والمتعلقة بالاجتهادات الهامه ذات الصلة لتقويم سيطرة (سابك) لبعض استثماراتها في مشاريع بأثر رجعي نتيجة لاستحواذ شركة (أرامكو السعودية) على 70% من أسهم شركة (سابك)، تم إعادة تقويم السيطرة على بعض المشاريع المملوكة بنسبة 50%. ونتيجة لذلك قامت (سابك)، بدءاً من الربع الثاني من عام 2020م وبأثر رجعي بإلغاء توحيد القوائم المالية لشركات (بنبت) و (كيميا) و (شرق) وتصنيفهم "مشاريع مشتركة" بينما شركة (سماك) تم تصنيفها "عمليات مشتركة". يتم الاعتراف بالمشاريع المشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية بينما يتم الاعتراف بالعمليات المشتركة بموجب متطلبات الاعتراف بالعمليات المشتركة. علماً بأن هذه التغييرات لن يكون لها أي تأثير على نموذج أعمال الشركة ولا على الترتيبات النظامية بين (سابك) والمشاريع أعلاه.

ومع إلغاء توحيد القوائم المالية، سيكون هناك تباين في الإيرادات، وهو التأثير الصافي لاستبعاد المبيعات الخاصة، بالكيانات الملغى توحيد قوائمها، إلى أطراف خارجية (بشكل أساسي المبيعات المباشرة للشركاء في هذه المشاريع المشتركة). في المقابل سيتم الاعتراف بمبيعات مجموعة (سابك) للكيانات الملغى توحيد قوائمها، والتي تم استبعادها سابقاً في إطار عملية توحيد القوائم. بعد عملية إلغاء توحيد القوائم، سيكون هناك انخفاض في "الدخل من العمليات" مما سيؤدي إلى انخفاض هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، وذلك نتيجة لانخفاض الهوامش الربحية للمنتجات النهائية التي تم شراؤها من الكيانات الملغى توحيد قوائمها وسيقتصر إجمالي ربح (سابك) من إيرادات هذا الرافد على رسوم التسويق ذات الصلة. سيتم تعويض هذا جزئياً بانخفاض في المصاريف الثابتة والإهلاك والإطفاء.

إضافة إلى ذلك، وتماشياً مع إعلاننا المشار إليه أعلاه، فقد تم خلال الربع الثاني إعادة تقويم السيطرة بأثر رجعي على استثمارات في مشاريع أخرى تتعلق بشركتي صدف والرازي كانت سابك قد استحوذت في عامي 2017م و 2018م على حصص إضافية في صدف والرازي على التوالي، حيث ارتفعت حصة الملكية من 50% لتصبح مملوكة ومسيطر عليها بنسبة 100% و 75% على التوالي والتي لم تصنف من ضمن المشاريع القائمة المعلن عنها في إعلاننا المشار إليه أعلاه، وعليه تم إخضاع صدف والرازي إلى إعادة تقويم السيطرة بأثر رجعي قبل عمليات الاستحواذ الإضافية وتصنيفها كترتيبات مشتركة. وقد ترتب على ذلك إعادة تقويم حصص سابك قبل الاستحواذ على الحصص الإضافية في صدف والرازي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 3 (تجميع الأعمال)، وعليه تم توزيع سعر الشراء على البنود المختصة

2 الجدول رقم (1): الأرقام المعدلة لنتائج عام 2019م

(مقارنة فترة ثلاث أشهر، ستة أشهر، تسعة أشهر وسنة مالية للأرقام "كما أعلن" مقابل "معدل")

قائمة الدخل	الربع الأول 2019م كما أعلن	الربع الأول 2019م معدل	نسبة التغيير	الربع الثاني 2019م كما أعلن	الربع الثاني 2019م معدل	نسبة التغيير	الربع الثالث 2019م كما أعلن	الربع الثالث 2019م معدل	نسبة التغيير	الربع الرابع 2019م كما أعلن	الربع الرابع 2019م معدل	نسبة التغيير	عام 2019م كما أعلن	عام 2019م معدل	نسبة التغيير
الإيرادات	37.4	36.0	-4%	35.9	34.9	-3%	33.7	32.8	-3%	32.8	31.7	-3%	139.7	135.4	-3%
الزجاج قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ¹	10.2	8.6	-16%	9.1	7.6	-16%	9.2	7.6	-17%	7.1	5.8	-19%	35.5	29.6	-17%
هامش الزجاج قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	27%	24%		25%	22%		27%	23%		22%	18%		25%	22%	
الدخل من العمليات	6.2	5.2	-16%	4.8	4.0	-17%	4.7	3.8	-19%	-0.8	-1.4	-79%	14.8	11.5	-22%
صافي الربح (لحاملي أسهم سابق)	3.4	3.3	-3%	2.1	2.0	-4%	0.8	0.7	-12%	-0.8	-0.9	-12%	5.6	5.2	-7%
قائمة المركز المالي ²	نهاية مارس 2019م كما أعلن	نهاية مارس 2019م معدل	نسبة التغيير	نهاية يونيو 2019م كما أعلن	نهاية يونيو 2019م معدل	نسبة التغيير	نهاية سبتمبر 2019م كما أعلن	نهاية سبتمبر 2019م معدل	نسبة التغيير	نهاية أكتوبر 2019م كما أعلن	نهاية أكتوبر 2019م معدل	نسبة التغيير			
الموجودات غير المتداولة	218.6	216.9	-1%	219.7	218.1	-1%	216.9	215.1	-1%	215.4	213.0	-1%			
الموجودات المتداولة	107.7	97.9	-9%	100.3	91.5	-9%	93.9	85.1	-9%	95.0	87.5	-8%			
إجمالي الموجودات	326.3	314.8	-4%	320.0	309.5	-3%	310.7	300.2	-3%	310.4	300.5	-3%			
إجمالي حقوق الملكية	223.1	217.5	-3%	215.4	209.6	-3%	213.2	207.6	-3%	211.3	206.5	-2%			

			-8%	56.4	61.7	-9%	59.9	65.8	-9%	58.8	64.4	-10%	61.2	67.7	المطلوبات غير المتداولة
			0%	37.5	37.4	3%	32.6	31.7	3%	41.2	40.1	2%	36.1	35.5	المطلوبات المتداولة
			-3%	300.5	310.4	-3%	300.2	310.7	-3%	309.5	320.0	-4%	314.8	326.3	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			نسبة التغيير	معدل 2019م	كما أعلن 2019م	نسبة التغيير	فترة التسعة أشهر 2019م معدل	فترة التسعة أشهر 2019م كما أعلن	نسبة التغيير	النصف الأول 2019م معدل	النصف الأول 2019م كما أعلن	نسبة التغيير	الربع الأول 2019م معدل	الربع الأول 2019م كما أعلن	قائمة التدفقات النقدية ³
			1%	35.9	35.6	-1%	24.5	24.7	-8%	15.2	16.4	2%	10.1	9.9	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			14%	-11.8	-13.7	21%	-6.9	-8.8	4%	-3.3	-3.4	5%	-5.6	-5.9	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			2%	-25.7	-26.3	0%	-24.6	-24.6	17%	-12.4	-14.9	0%	-3.4	-3.4	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			-4%	36.6	38.3	-9%	30.5	33.3	-8%	36.6	39.8	-9%	39.0	43.0	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

جميع المبالغ بالمليار ريال سعودي. تخضع بعض الأرقام والنسب المئوية الواردة في هذا المستند إلى تعديلات التقريب. (1) الدخل من العمليات إضافة إلى الإهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول. (2) قائمة المركز المالي في نهاية مارس 2019م، ونهاية يونيو 2019م، ونهاية سبتمبر 2019م، لم يتم مراجعتها بعد تعديل الأرقام وقد تخضع لتسويات وتعديلات كبيرة في المراجعة. (3) قائمة التدفقات النقدية للربع الأول 2019م والتسعة أشهر الأولى من 2019م لم يتم مراجعتها بعد تعديل الأرقام وقد تخضع لتسويات وتعديلات كبيرة في المراجعة.

3 الجدول رقم (2) الأرقام المعدلة لنتائج الربع الأول من عام 2020م ونهاية مارس 2020

(مقارنة ربعية "كما أعلن" مقابل "معدل")

قائمة الدخل	الربع الأول 2020م كما أعلن	الربع الأول 2020م مُعدل	نسبة التغيير
الإيرادات	30.8	30.2	-2%
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ¹	5.5	4.4	-21%
هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	18%	14%	
الدخل من العمليات	0.5	-0.1	-112%
صافي الربح (الحاملي أسهم سابق)	-0.9	-1.0	-10%
قائمة المركز المالي ²	نهاية مارس 2020م كما أعلن	نهاية مارس 2020م مُعدل	نسبة التغيير
الموجودات غير المتداولة	213.2	211.0	-1%
الموجودات المتداولة	94.3	86.1	-9%
إجمالي الموجودات	307.5	297.1	-3%
إجمالي حقوق الملكية	208.6	203.7	-2%
المطلوبات غير المتداولة	62.3	56.9	-9%
المطلوبات المتداولة	36.6	36.6	0%
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	307.5	297.1	-3%
قائمة التدفقات النقدية ³	الربع الأول 2020م كما أعلن	الربع الأول 2020م مُعدل	نسبة التغيير
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	5.5	4.5	-18%
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	-6.5	-6.1	7%
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	1.1	1.1	0%
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	38.7	36.5	-6%

جميع المبالغ بالمليار ريال سعودي. تخضع بعض الأرقام والنسب المئوية الواردة في هذا المستند إلى تعديلات التقريب. (1) الدخل من العمليات إضافة إلى الإهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول. (2) قائمة المركز المالي في نهاية مارس 2019م لم يتم مراجعتها بعد تعديل الأرقام وقد تخضع لتسويات وتعديلات كبيرة في المراجعة. (3) قائمة التدفقات النقدية للربع الأول 2019م لم يتم مراجعتها بعد تعديل الأرقام تقريبا وقد تخضع لتسويات وتعديلات كبيرة في المراجعة.

4 الجدول رقم (3) الأرقام التقديرية¹ للربع الثاني من 2020م، نهاية يونيو 2020 والنصف الأول من 2020م (مقارنة ربعية "كما أعلن" مقابل "معدل")

قائمة الدخل	الربع الثاني 2020م تقديري ¹	الربع الثاني 2020م كما أعلن ²	نسبة التغيير	النصف الأول 2020م تقديري ¹	النصف الأول 2020م كما أعلن ²	نسبة التغيير
الإيرادات	25.3	24.6	-3%	56.1	54.8	-2%
الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ³	4.5	3.5	-23%	10.0	7.9	-22%
هامش الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	18%	14%		18%	14%	
الدخل من العمليات	-0.9	-1.3	-44%	-0.4	-1.3	-229%
صافي الربح (لحاملي أسهم سابق)	-2.1	-2.2	-5%	-3.1	-3.3	-6%
قائمة المركز المالي						
الموجودات غير المتداولة				نهاية يونيو 2020م تقديري ¹	نهاية يونيو 2020م كما أعلن ²	نسبة التغيير
الموجودات المتداولة				210.6	208.4	-1%
إجمالي الموجودات				84.3	76.5	-9%
إجمالي حقوق الملكية				294.9	284.9	-3%
المطلوبات غير المتداولة						
المطلوبات المتداولة				193.7	188.9	-2%
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				61.9	57.0	-8%
				39.4	39.0	-1%
				294.9	284.9	-3%

قائمة التدفقات النقدية	النصف الأول 2020م كما أعلن ²	النصف الأول تقديري ¹			
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	8.3	10.1			-18%
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	-11.6	-12.3			6%
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	-7.0	-7.8			10%
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	26.0	28.1			-7%

جميع المبالغ بالمليار ريال سعودي. تخضع بعض الأرقام والنسب المئوية الواردة في هذا المستند إلى تعديلات التقريب. (1) الأرقام التقديرية التي تعكس النتائج والموازنة كما لو لم يكن هناك تعديلات. الأرقام التقديرية لم تخضع للمراجعة، وقد تخضع لتسويات وتعديلات كبيرة في المراجعة. (2) الأرقام كما أعلن عنها والتي تعكس التعديلات كما تم شرحها في الأعلى. (3) الدخل من العمليات إضافة إلى الإهلاك والإطفاء وانخفاض قيمة الأصول.