



شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

كيمياء وتواصل™

٢	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١٠	١. معلومات عن الشركة
١٠	٢. أسس الإعداد
١١	٣. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة
١٢	٤. قياس القيمة العادلة
١٣	٥. استثمار في شركة زميلة
١٣	٦. استثمار في أدوات حقوق الملكية
١٣	٧. ذمم مدينة تجارية
١٤	٨. منافع الموظفين
١٤	٩. أدوات مالية مشتقة
١٤	١٠. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥	١١. الإيرادات
١٥	١٢. ربحية السهم
١٦	١٣. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة
١٧	١٤. معلومات القطاعات
١٨	١٥. التزامات ومطلوبات محتملة
١٨	١٦. تخصيص صافي الدخل وتوزيعات الأرباح
١٩	١٧. الصراع في أوكرانيا
١٩	١٨. إعادة التصنيف في أرقام المقارنة
٢٠	١٩. أحداث لاحقة
٢٠	٢٠. معلومات أخرى

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى مساهمي شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم الموحدة الموجزة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بإجراء الفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية بصفة أساسية من الاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٢ شوال ١٤٤٤ هـ
(٣ مايو ٢٠٢٣)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاحات	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
موجودات غير متداولة:			
ممتلكات ومصنع ومعدات		٨,٥٣٤,٦٩٦	٨,٣٧٨,٤١٥
موجودات حق الاستخدام		٢٢٧,٨٤٣	٢٤١,٥٧٠
موجودات غير ملموسة		٧١,٠٩١	٨٠,٤٩٠
استثمار في شركة زميلة	٥	٩٠١,٢٩٤	٨٦٩,٩٠١
استثمار في أدوات حقوق الملكية	٦	٤٠٠,٠٢٥	٣٩٤,٨٠٥
موجودات وذمم مدينة أخرى		٣٤٦,٩٠٤	٣٤٣,٨٢٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٠,٤٨١,٨٥٣	١٠,٣٠٩,٠٠٣
موجودات متداولة:			
مخزون		٧٣٢,١٢١	٧٣٣,٩٩٣
ذمم مدينة تجارية	٧	١,٨٩٦,٢٤٧	٢,٥٦٠,٩٦٤
موجودات وذمم مدينة أخرى		٤٤٨,٥٦٩	٤٧١,٥٩٨
استثمارات قصيرة الأجل		٧٨٥,٠٠٠	٤,٣٦٣,٠٠٠
نقد وما يماثله		١٣,٧٣١,٨١٢	٨,٦١٨,١٢٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٧,٥٩٣,٧٤٩	١٦,٧٤٧,٦٨٢
مجموع الموجودات		٢٨,٠٧٥,٦٠٢	٢٧,٠٥٦,٦٨٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
رأس المال		٤,٧٦٠,٣٥٤	٤,٧٦٠,٣٥٤
علاوة إصدار		٣,٩٩٨,٤٨٥	٣,٩٩٨,٤٨٥
احتياطي نظائي		١,٤٢٨,١٠٦	١,٤٢٨,١٠٦
احتياطيات أخرى		٤٩٠,٢٧٠	٥٠٥,٠٧٣
أرباح مبقاة		٦,٣٢٩,٢٨٦	٩,٢٠١,٩٦٨
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		١٧,٠٠٦,٥٠١	١٩,٨٩٣,٩٨٦
حصة غير مسيطرة		١,٠٩٥,٥٠١	١,٠٧٥,٩٩١
مجموع حقوق الملكية		١٨,١٠٢,٠٠٢	٢٠,٩٦٩,٩٧٧
مطلوبات غير متداولة:			
مطلوبات إيجارية		٢٢٤,٢٠٩	٢٢٢,٥٢١
منافع الموظفين	٨	١,٠٢٣,٧٦١	٩٨٦,١٣٤
أدوات مالية مشتقة	٩	٢,٤١٨,٧٥٠	٢,٣٧٣,٧٥٠
مطلوبات ضريبة مؤجلة		٥٦,٥٦٩	٥٥,٣٩٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٧٢٣,٢٨٩	٣,٦٣٧,٨٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	مطلوبات متداولة:
١٥١,٨١٥	١٥٥,٣٣٩		الجزء المتداول من منافع الموظفين
٢٣,٢٣٩	٢٣,٤٤٤		الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٧٤٤,٨٩٧	٧٢١,٧٦٠		ذمم دائنة تجارية
٧٧٦,٨٧٧	٧٦٩,٠٨٢		مطلوبات أخرى
٣٢٣,٣٤٩	٤,١٠٧,٠٥٣	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٩٥٦	١٢,٦٥٧	١٠	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٠٢,٧٧٥	٤٦٠,٩٧٦	١٠	زكاة مستحقة الدفع
٢,٤٤٨,٩٠٨	٦,٢٥٠,٣١١		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٨٦,٧٠٨	٩,٩٧٣,٦٠٠		مجموع المطلوبات
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٨,٠٧٥,٦٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض
عبد العزيز هبدان الهبدان

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)		إيضاحات	
٢٠٢٢ *	٢٠٢٣		
٤,٦٥٧,١١٧	٢,٧٥٩,٦٧٣	١٤, ١٣, ١١	الإيرادات
(١,٧٨٤,٠٨٥)	(١,٦٢٢,٤٨٠)		تكلفة الإيرادات
٢,٨٧٣,٠٣٢	١,١٣٧,١٩٣		إجمالي الربح
(٧٥,٨١١)	(٤٠,٣١٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(١١٨,٩٣٨)	(١٢٨,٧٨١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦٢,٨٦٩)	(١٥,٤٣٦)		مصاريف أبحاث وتطوير
(١,٢١٦)	(٦٥٣)		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
(٦,٥٨٢)	٥,١٦٠		إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي
٢,٦٠٧,٦١٦	٩٥٧,١٦٥		ربح التشغيل
١١٢,١٤٨	٣١,٣٩٣	٥	الحصة في نتائج شركة زميلة غير تكاملية
٢٥,١٧٢	١٦٥,٤٢٤		إيرادات تمويل
(١١,٥٩٢)	(٢٨,٢٩٣)		تكاليف تمويل
٢,٧٣٣,٣٤٤	١,١٢٥,٦٨٩		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٦,٧٠١)	(٥٨,٢٠١)	١٠ (أ)	مصروف الزكاة
(٣٦,٣٧٠)	(١٦,٢٠٤)	١٠ (ب)	مصروف ضريبة الدخل
٧٦٦	(١,١٧٣)	١٠ (ب)	إيرادات (مصاريف) ضريبية مؤجلة
٢,٦٥١,٠٣٩	١,٠٥٠,١١١		صافي الدخل للفترة
٢,٥١٢,٨٣٨	٩٨٠,٦٠١		صافي الدخل للفترة العائد إلى:
١٣٨,٢٠١	٦٩,٥١٠		مساهمي الشركة الأم
٢,٦٥١,٠٣٩	١,٠٥٠,١١١		الحصص غير المسيطرة

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٨ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)		إيضاحات	
٢٠٢٢ *	٢٠٢٣		
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:
(١٧,٠٨٣)	٥,٢٢٠	٦	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
٨٣,٢٢٨	(٢٠,٠٢٣)	٨	(خسارة) ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة
(١١)	-	١٠ (ب)	أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٦٦,١٣٤	(١٤,٨٠٣)		(انخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٧١٧,١٧٣	١,٠٣٥,٣٠٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
			مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
٢,٥٧٨,٩٢٨	٩٦٥,٧٩٨		مساهمي الشركة الأم
١٣٨,٢٤٥	٦٩,٥١٠		الحصص غير المسيطرة
٢,٧١٧,١٧٣	١,٠٣٥,٣٠٨		
			ربحية السهم (ريال سعودي)
٥,٢٨	٢,٠٦	١٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٨ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.

المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض
عبد العزيز هبدان الهبدان

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح مبقاة	المجموع	حصة غير مسيطرة	المجموع الكلي
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٤٩٢,٦٤١	٤,٨٧١,٢٠٢	١٥,٥٥٠,٧٨٨	١,٤٧٦,٤٧٢	١٧,٠٢٧,٢٦٠
-	-	-	-	٢,٥١٢,٨٣٨	٢,٥١٢,٨٣٨	١٣٨,٢٠١	٢,٦٥١,٠٣٩
-	-	-	٦٦,٠٩٠	-	٦٦,٠٩٠	٤٤	٦٦,١٣٤
-	-	-	٦٦,٠٩٠	٢,٥١٢,٨٣٨	٢,٥٧٨,٩٢٨	١٣٨,٢٤٥	٢,٧١٧,١٧٣
-	-	-	-	-	-	(٣٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٥٨,٧٣١	٧,٣٨٤,٠٤٠	١٨,١٢٩,٧١٦	١,٢٣٩,٧١٧	١٩,٣٦٩,٤٣٣
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٠٥,٠٧٣	٩,٢٠١,٩٦٨	١٩,٨٩٣,٩٨٦	١,٠٧٥,٩٩١	٢٠,٩٦٩,٩٧٧
-	-	-	-	٩٨٠,٦٠١	٩٨٠,٦٠١	٦٩,٥١٠	١,٠٥٠,١١١
-	-	-	(١٤,٨٠٣)	-	(١٤,٨٠٣)	-	(١٤,٨٠٣)
-	-	-	(١٤,٨٠٣)	٩٨٠,٦٠١	٩٦٥,٧٩٨	٦٩,٥١٠	١,٠٣٥,٣٠٨
-	-	-	-	(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)
-	-	-	-	(٣,٨٠٨,٢٨٣)	(٣,٨٠٨,٢٨٣)	(٥٠,٠٠٠)	(٣,٨٥٨,٢٨٣)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٤٩٠,٢٧٠	٦,٣٢٩,٢٨٦	١٧,٠٠٦,٥٠١	١,٠٩٥,٥٠١	١٨,١٠٢,٠٠٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

التغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)



المدير المالي العام

عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن أحمد شمس الدين



العضو المفوض

عبد العزيز هبدان الهبدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٢*		
١,١٢٥,٦٨٩	٢,٧٣٣,٣٤٤		
١٩٨,٧٦٣	١٩٤,٦٨٧		
٦,٥٤٨	٧,٨٥٣		
٢,٠٥٨	٣٥٣		
١٣,٤٩٩	١٩,٨٠٣		
(٣١,٣٩٣)	(١١٢,١٤٨)	٥	
٥,٩٠١	٣,٥٩٤		
٦٥٣	١,٢١٦		
(١٦٥,٤٢٤)	(٢٥,١٧٢)		
٢٨,٢٩٣	١١,٥٩٢		
١,١٨٤,٥٨٧	٢,٨٣٥,١٢٢		
١,٨٧٢	١٠,٦٤٢		
٦٦٤,٠٦٤	(٦٢٧,٩٩٣)		
٨٤,٤٧٨	(٦٧,٩٢٣)		
٣,٥٢٤	١١,٥٩٨		
(٢٣,١٣٧)	٨٢١,٠٦٧		
٧,٠٥٥	(٧٧,٢٠٩)		
١,٩٢٢,٤٤٣	٢,٩٠٥,٣٠٤		
(٩,٥٥٧)	(٢,٣٧٠)		
١٤٤,٥١١	٢٥,١٧٢		
(٥,٥٥٩)	(٩٨٩)		
(٢٩,٥٠٢)	-		
٢,٠٢٢,٣٣٦	٢,٩٢٧,١١٧		
(٣٩٠,٩١٧)	(١٥٨,٤٧٧)		
(٦,٣٠٥)	-		
-	١٥٢,١٩٣		
(٧٨٥,٠٠٠)	(٢٣٩,٠٠٠)		
٤,٣٦٣,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠		
٣,١٨٠,٧٧٨	(١,٨٣١,٢٨٤)		
-	(٣,١٤٧)		
(١,١٤٦)	(١,١٧٥)		
(٨٨,٢٨٣)	(٢٩٧,٦٤٠)		
(٨٩,٤٢٩)	(٣٠١,٩٦٢)		
٥,١١٣,٦٨٥	٧٩٣,٨٧١		
٨,٦١٨,١٢٧	٥,٢٩٤,٧٨٦		
١٣,٧٣١,٨١٢	٦,٠٨٨,٦٥٧		

الأنشطة التشغيلية:

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من

الأنشطة التشغيلية:

- استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
- استهلاك موجودات حق الاستخدام
- إطفاء موجودات غير ملموسة
- نفقات منافع الموظفين
- الحصة في نتائج شركة زميلة غير تكاملية
- خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
- مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
- إيرادات تمويل
- تكاليف تمويل

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة تجارية

موجودات وذمم مدينة أخرى

الجزء المتداول من منافع الموظفين

ذمم دائنة تجارية

مطلوبات متداولة أخرى

النقد من العمليات

منافع موظفين مدفوعة

إيرادات تمويل مستلمة

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومصنع ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة

استثمارات قصيرة الأجل - ودائع

استثمارات قصيرة الأجل - متحصلات

صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

سداد الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية

توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة

توزيعات أرباح مدفوعة للحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

الزيادة في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٨ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
(غير مراجعة)

٢٠٢٢ *	٢٠٢٣
--------	------

٣١,٥٣٠	-
-	١٣,٦٤٦
١٧,٢٩٥	٢٩,٩٧٢
٦,٢٩٣	٧,١٣٢

معاملات غير نقدية هامة:

مناقص الموظفين المحوّل من أطراف ذات علاقة

تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات وذمم مدينة أخرى

تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات وذمم مدينة أخرى

موجودات حق الاستخدام مثبتة مقابل التزام الإيجار المقابل

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٨ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.



المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



العضو المفوض
عبد العزيز هيدان الهيدان

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣ بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥ هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥). تم تسجيل الشركة مبدئيًا في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٤١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٨٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦)، وفيما بعد تم نقل المركز الرئيسي للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٢٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١ هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١ م). تم تحويل السجل التجاري السابق إلى أحد الفروع ثم ألغي في ٢٠١٣.

قرر مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢) تغيير المكتب المسجل للشركة من الجبيل إلى الرياض. اعتبارًا من ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٢)، تم تغيير المكتب المسجل للشركة إلى ص.ب. ١٣٢٤٤، طريق المطار الفرعي، حي قرطبة، الرياض.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") بشكل رئيسي في إنتاج وتحويل وتصنيع المغذيات الزراعية والمنتجات الكيماوية بكافة أنواعها للتسويق والتجارة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣).

تمتلك الشركة الشركات التابعة والشركة الزميلة التالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الاسم	العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة)
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	١٠٠
شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	مغذيات زراعية	١٠٠
شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية والبتروكيماويات	٥٠
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات ("جيبك")	شركة زميلة	البحرين	مغذيات زراعية	٣٣,٣٣

كما تمتلك الشركة حصة حقوق الملكية بنسبة ٣,٨٧٪ في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") وحصة حقوق ملكية بنسبة ١,٦٩٪ في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات ("بنساب").

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("آخر قوائم مالية سنوية"). ومع ذلك، يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية، إن وجدت، والإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء الموحد للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، ومع ذلك، قد لا تكون نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات السنة بأكملها.

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء القياس بالقيمة العادلة لبعض الموجودات المالية من خلال قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة والأدوات المالية المشتقة من خلال الأرباح المبقة. علاوة على ذلك، يتم قياس منافع ما بعد الخدمة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة خلال الفترة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "القوائم المالية" متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية.
- وجوب وجود حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية".

توضح التعديلات الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء؛ كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت أسلوب القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وتنطبق على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ليس للتعديل أي أثر جوهري على المجموعة.

٣. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية							
٤٠٠,٠٢٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥	٤٠٠,٠٢٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة							
-	-	-	٦٤٩,٦١١	-	-	-	٦٤٩,٦١١
ذمم مدينة تجارية							
٤٠٠,٠٢٥	-	-	١,٠٤٩,٦٣٦	٤٠٠,٠٢٥	-	-	١,٠٤٩,٦٣٦
المجموع							
المطلوبات المالية							
-	-	-	٢,٤١٨,٧٥٠	-	-	-	٢,٤١٨,٧٥٠
أدوات مالية مشتقة							
-	-	-	٢,٤١٨,٧٥٠	-	-	-	٢,٤١٨,٧٥٠
المجموع							

تتماشى منهجية التصنيف المستخدمة في هذا الإفصاح مع القوائم المالية السنوية الموحدة. لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول أو المستوى الثاني أو المستوى الثالث لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

الوصف	أسلوب التقييم	مدخلات هامة لا يمكن رصدها	النطاق
أدوات مالية مشتقة	نهج السوق	خيارات البيع والعقود الآجلة: - قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٨٧٪

لدى المجموعة أدوات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

قامت المجموعة بتقييم أن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية (المدرجة بالتكلفة المطفأة) والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله والذمم الدائنة التجارية والموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تمثل الحركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من المستوى الثالث في القيمة العادلة للموجودات المالية الحركة بين السعر المؤقت والنهائي المتعلق بالمبيعات المؤقتة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٩٣ مليون ريال سعودي). كما أن الحركة في المطلوبات المالية البالغة ٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء) تتعلق بخسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

قد يؤدي التغيير في المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها إلى تغيير في قيمة الأداة المالية المشتقة على النحو التالي:

قيمة الأدوات المالية المشتقة "بالآلاف الريالات السعودية"			التغيير في المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من	إلى	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	من	إلى
٢,٦٤٨,٤٣٣	٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٦٦٠,٦٢٥	٢,٤١٨,٧٥٠	٢,٤١٨,٧٥٠	٥,٣٥
زيادة قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪					
٢,٠٥٨,٢١٩	٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,١٧٦,٨٧٥	٢,٤١٨,٧٥٠	٢,٤١٨,٧٥٠	٤,٣٨
انخفاض قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. استثمار في شركة زميلة

يتألف الاستثمار في شركة زميلة من الاستثمار في شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات ("جيبيك")، والتي تم تأسيسها في مملكة البحرين وتعمل في تصنيع وتصدير الأمونيا واليوريا ومنتجات الميثانول.

تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في جيبيك خلال الفترة / نهاية السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٦٩,٠٨٨	٨٦٩,٩٠١	الرصيد الافتتاحي
٤٠٨,٣١٥	٣١,٣٩٣	الحصة في الربح للفترة/ السنة
(٣٠٧,٥٠٢)	-	توزيعات أرباح مستلمة
٨٦٩,٩٠١	٩٠١,٢٩٤	القيمة الدفترية لحصة الشركة في جيبيك

٦. استثمار في أدوات حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
مدرجة محلياً	غير مدرجة محلياً	
٧٧,٣٦٣	٩٤,٩٠٥	التكلفة:
		في بداية ونهاية الفترة / السنة

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)	٥٥٧,٠٩٢	(٧٧,٣٦٣)
٥,٢٢٠	-	(٢٥٧,١٩٢)	-
٣٠٥,١٢٠	(٧٧,٣٦٣)	٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)
٤٠٠,٠٢٥	-	٣٩٤,٨٠٥	-

في بداية الفترة/ السنة
التغير في احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
في نهاية الفترة/ السنة
القيم الدفترية

تمثل الاستثمارات المدرجة نسبة ١,٦٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٦٩٪) من الأسهم المملوكة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مدرجة في تداول.

تمثل الاستثمارات غير المدرجة نسبة ٣,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٨٧٪) من الأسهم المملوكة في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، وهي شركة تابعة لسابك. يتم إدراج كلا الاستثمارين بالقيمة العادلة. راجع الإيضاح ٤.

٧. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٤٧,٢٥٧	١,٥١٤,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٧٤,٨٨٩	٤١,٢٦٣	مطلوب من شركة تايوان للأسمدة ("تي إف سي")
١,٣٧٥,١٧٦	١,٠٠٦,١٢٣	ذمم مدينة تجارية مطلوبة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١,٨٩٧,٣٢٢	٢,٥٦١,٣٨٦	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٠٧٥)	(٤٢٢)	
١,٨٩٦,٢٤٧	٢,٥٦٠,٩٦٤	

تشمل الذمم المدينة التجارية المطلوبة من أطراف ذات علاقة ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢٦ مليون ريال سعودي) مدرجة بالقيمة العادلة. انظر الإيضاح ٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. منافع الموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٩٨٦,١٣٤	١,٠٢٣,٧٦١
٩٨٦,١٣٤	١,٠٢٣,٧٦١
١٥١,٨١٥	١٥٥,٣٣٩
١٥١,٨١٥	١٥٥,٣٣٩

التزامات المنافع المحددة

مجموع التزامات المنافع المحددة المعروضة ضمن المطلوبات غير المتداولة

برنامج الادخار للموظفين

مجموع خطط المساهمة المحددة المعروضة ضمن المطلوبات المتداولة

يمثل الجدول التالي المبلغ المحمل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٩,٨٠٣	١٣,٤٩٩
٦,٩٢٤	١٣,٦٦٢
(٨٣,٢٢٨)	٢٠,٠٢٣
(٥٦,٥٠١)	٤٧,١٨٤

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

خسائر (أرباح) إعادة قياس برامج المنافع المحددة

٩. أدوات مالية مشتقة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٢,٣٧٣,٧٥٠
٢,٣٧٣,٧٥٠	-
-	٤٥,٠٠٠
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٤١٨,٧٥٠

الرصيد الافتتاحي

تحويل التزامات الاستحواذ على الأسهم المتبقية في البيروني

التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات

الرصيد الختامي

تم توقيع اتفاقية مشروع مشترك بتاريخ ٤ ديسمبر ١٩٧٩ بين سابك وشركة تايوان للأسمدة للملكية المشتركة للبيروني. عند الاستحواذ على سانك في سنة ٢٠٢١، تم تجديد اتفاقية المشروع المشترك من سابك إلى سانك اعتباراً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، تم تحويل الحقوق والالتزامات الواردة في اتفاقية المشروع المشترك إلى سانك خلال ٢٠٢٢ بما في ذلك التزام الاستحواذ على الأسهم المتبقية في شركة البيروني عند إنهاء اتفاقية المشروع المشترك. تبلغ قيمة الالتزام على شكل عقد آجل محوّل من قبل سابك ٢,٣٧ مليار ريال سعودي وتم تسجيلها في السنة السابقة كالتزام غير متداول مع تعديل في الأرباح المبقة. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام مقابل الأرباح المبقة.

١٠. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

(أ) مصروف الزكاة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مراجعة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٠,١٤٩	٥٩,٧٤٨
(٣,٤٤٨)	(١,٥٤٧)
٤٦,٧٠١	٥٨,٢٠١

مخصص للفترة

تعديل يتعلق بسنوات سابقة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

ب) ضريبة دخل محملة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس (غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٦,٣٧٠	١٦,٢٠٤
٣٦,٣٧٠	١٦,٢٠٤
(٧٦٦)	١,١٧٣
١١	-
٣٥,٦١٥	١٧,٣٧٧

ضريبة حالية

مخصص للفترة

ضريبة دخل مؤجلة

الزيادة (النقص) في مطلوبات الضريبة المؤجلة

تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر

مجموع مصروف ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

تحدد الإدارة التأثير الضريبي المقدر للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية.

ج) وضع الربوط

إن وضع ربط الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة هو نفسه كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١. الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس (غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٥٠٤,٧٢٧	٢,٦٢٣,٣٨٤
١٥٢,٣٩٠	١٣٦,٢٨٩
٤,٦٥٧,١١٧	٢,٧٥٩,٦٧٣

إيرادات مبيعات البضائع

خدمات النقل

لا توجد إيرادات مثبتة في ٢٠٢٣ من التزامات الأداء المستوفاة في السنوات السابقة. ومن المتوقع استيفاء جميع التزامات الأداء المتبقية التي لم تستوف حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ في الفترة التالية.

١٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يعكس ما يلي بيانات الإيرادات والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس (غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٥١٢,٨٣٨	٩٨٠,٦٠١
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥
٥,٢٨	٢,٠٦

صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

لا يؤثر أي بند تخفيض على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم النهائية والشركة الأم والمساهمين والشركات الزميلة وكبار موظفي إدارة المجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لهذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذًا جوهريًا. وفيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسية للمجموعة:

التفاصيل	طبيعة العلاقة
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)"	الشركة الأم النهائية
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	المساهم المسيطر والشركة الأم
الشركات الزميلة لسابك	المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها
الشركات الشقيقة لسابك	المنشآت التي تسيطر عليها سابك
شركة تايوان للأسمدة	حصة غير مسيطرة في البيروني

يوضح الجدول التالي مجموع قيمة المعاملات الهامة التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	مبالغ مطلوبة لأطراف ذات علاقة	مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	مشتريات وتكاليف الخدمات المشتركة وتكاليف التقنية والابتكار والتكاليف الأخرى
سابك	١٣٥,٠٧٥	(١٩٧,٨٢٩)	١٧٨,٥٨٨	(١٠٨,٣٦٨)
أرامكو السعودية	١٠٣	(٤٦,٦١٨)	٩٠	(١٦١,٢٥٠)
الشركات الزميلة لسابك	-	(٤٠٢,٩٠٩)	-	(٧٩٩,١٤٣)
الشركات الشقيقة لسابك	١,٢٣٩,٨٥٢	(٥٣,٦٥٧)	١,٤٢١,٧٧٢	(١٢٤,٦٤٩)
شركة تايوان للأسمدة	٧٤,٨٨٩	-	-	-
سابك	١٢٣,١٨٤	(٢٠٧,٤٠٣)	٢٨٣,٣٧٤	(١٠٢,١١٠)
أرامكو السعودية	-	(٦٧,١٩٣)	-	(١٩٨,٠٦٦)
الشركات الزميلة لسابك	-	(٣٩٥,١٤٤)	-	(٨٥٤,٥١٤)
الشركات الشقيقة لسابك	٨٨٢,٩٣٩	(٩,١٢٧)	٣,٠٦٧,٦٨٠	(١٣٧,٦٥٢)
شركة تايوان للأسمدة	٤١,٢٦٣	-	-	-

انظر أيضًا إيضاح ١٦ لتوزيعات الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. معلومات القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدتي أعمال استراتيجيتين، وهي منشأة تصنيع مملوكة بالكامل، يتم تجميعها في قطاعين ورفع تقارير بشأنها وفقًا لمنتجاتها (المغذيات الزراعية والبتروكيماويات). تتكون المنتجات في قطاع المغذيات الزراعية من الأمونيا واليوريا والفوسفات (فوسفات ثنائي الأمونيوم / فوسفات أحادي الأمونيوم) بينما تشمل المنتجات في قطاع البتروكيماويات على ٢-إيثيل هكسانول وفتالات ثنائي الأوكثيل.

بناءً على قرار إداري وتمشيًا مع تقارير الإدارة، تم تخصيص الإيرادات والمصاريف المتعلقة بقطاع الشركات على وحدات الأعمال الاستراتيجية الخاصة بالبتروكيماويات والمغذيات الزراعية وفقًا لأساس ثابت متفق عليه داخليًا. تتم مراجعة أداء وحدات الأعمال الاستراتيجية داخليًا من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي (أي مجلس الإدارة) بناءً على قائمة الدخل فقط. لا يتم تضمين الموجودات والمطلوبات في الإجراءات المستخدمة من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وبالتالي لم يتم الإبلاغ عن موجودات ومطلوبات القطاع في الإفصاح عن القطاعات أدناه. تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

بلغت الإيرادات حوالي ١,٤ مليار ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من عميلين من الأطراف ذات العلاقة (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣ مليار ريال سعودي). انظر إيضاح ١٣.

تم استبعاد جميع المعاملات الداخلية التي تكون ضمن قطاعات التقارير بشكل مناسب. التفاصيل المالية للقطاعات (غير مراجعة) موضحة أدناه:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيرادات	البتروكيماويات	المغذيات الزراعية	وحدة
١٧٥,٩٠٨	٢,٥٨٣,٧٦٥	٢,٧٥٩,٦٧٣	
(١٦,٠٢٢)	(١٩١,٣٤٧)	(٢٠٧,٣٦٩)	
الدخل من العمليات	٣٦,٧٣١	٩٢٠,٤٣٤	٩٥٧,١٦٥
حصة في نتائج شركة زميلة	-	٣١,٣٩٣	٣١,٣٩٣
إيرادات تمويل	٨٥٦	١٦٤,٥٦٨	١٦٥,٤٢٤
تكلفة تمويل	(٢,٥٨٧)	(٢٥,٧٠٦)	(٢٨,٢٩٣)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٥,٠٠٠	١,٠٩٠,٦٨٩	١,١٢٥,٦٨٩

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيرادات	البتروكيماويات	المغذيات الزراعية	وحدة
١٨٧,١٤٥	٤,٤٦٩,٩٧٢	٤,٦٥٧,١١٧	
(١٤,٨٠٥)	(٢١٩,٦٤٣)	(٢٣٤,٤٤٨)	
الدخل من العمليات	٣٨,٤٠٧	٢,٥٦٩,٢٠٩	٢,٦٠٧,٦١٦
حصة في نتائج شركة زميلة	-	١١٢,١٤٨	١١٢,١٤٨
إيرادات تمويل	٢٥٧	٢٤,٩١٥	٢٥,١٧٢
تكلفة تمويل	(٥٣٧)	(١١,٠٥٥)	(١١,٥٩٢)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٨,١٢٧	٢,٦٩٥,٢١٧	٢,٧٣٣,٣٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. معلومات القطاعات (تتمة)

تقوم المجموعة ببيع المنتجات إلى المساهم المسيطر سابك وكذلك بشكل مباشر إلى العملاء الموجودين داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

التوزيع الجغرافي للإيرادات على أساس موقع العميل

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
الأمريكتان	٤٥٦,٤٨٩	٪١٧	١,١٦٥,٢٧٧	٪٢٥	
الهند	٥٤١,٧٨٨	٪٢٠	٧٨٧,١٣٥	٪١٧	
سنغافورة	٩٥٥,٩٨٩	٪٣٥	١,٩٨٠,٨٠١	٪٤٣	
الإمارات العربية المتحدة	٥١,٧٠٢	٪٢	١٥٤,٦٥٤	٪٣	
المملكة العربية السعودية	٤٧٣,١٩٤	٪١٧	٣٧٣,٠٥٤	٪٨	
أخرى	٢٨٠,٥١١	٪٩	١٩٦,١٩٦	٪٤	
	٢,٧٥٩,٦٧٣	٪١٠٠	٤,٦٥٧,١١٧	٪١٠٠	

١٥. التزامات ومطلوبات محتملة

التزامات رأسمالية

وافق مجلس الإدارة على مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٩٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧٨ مليون ريال سعودي).

لدى المجموعة أيضًا ترتيبات عقود إيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع، حيث تلتزم المجموعة بإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية بنهاية مدة عقد الإيجار وفقًا لشروط الاتفاقية.

خطاب ضمان

أصدرت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨ مليون ريال سعودي) لصالح الموردين وسلطات الجمارك والميناء.

١٦. تخصيص صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

توزيعات أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة

في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٨ ريال سعودي للسهم الواحد (بمجموع ٣,٨٠٨ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من ٢٠٢٢. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣).

توزيعات أرباح عائدة إلى حصص غير مسيطرة

وافق مجلس إدارة شركة البيروني في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣) على توزيعات أرباح عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٥٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).

تتضمن الأرصدة البنكية نقدًا محتفظ به في حسابات بنكية منفصلة بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨ مليون ريال سعودي) لتوزيعات الأرباح الدائنة. كما تتضمن الأرصدة البنكية نقدًا بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حساب بنكي منفصل للتبرعات. النقد المحتفظ به في هذه الحسابات البنكية متاح للمجموعة في أي وقت.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧. الصراع في أوكرانيا

بدأ الصراع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢ مما أدى إلى زيادة حادة في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي وفي الوقت نفسه أثر على أسعار الأسهم في الأسواق العالمية. تتطلب مسار الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهريّة مرتبطة مباشرةً بالصراع الروسي الأوكراني في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وما يستجد من تطورات. وبناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهريّة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

١٨. إعادة التصنيف في أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. على هذا النحو، تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة للفترة السابقة. تتوافق عمليات إعادة التصنيف هذه مع العرض المحاسبي المطبق في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وليس لها أي أثر على صافي الدخل أو الأرباح المبقاة أو المراكز النقدية التي تم الإبلاغ عنها مسبقاً:

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	كما أدرجت سابقاً	مبلغ إعادة التصنيف	المبالغ المعاد تصنيفها
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢			
تكلفة المبيعات (١)	١,٦٣١,٦٩٥	١٥٢,٣٩٠	١,٧٨٤,٠٨٥
إجمالي الربح	٣,٠٢٥,٤٢٢	(١٥٢,٣٩٠)	٢,٨٧٣,٠٣٢
مصاريف بيع وتوزيع (١)	(٢٢٩,٤١٧)	١٥٣,٦٠٦	(٧٥,٨١١)
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (١)	-	(١,٢١٦)	(١,٢١٦)
مصاريف عمومية وإدارية (٢)	(١٨١,٨٠٧)	٦٢,٨٦٩	(١١٨,٩٣٨)
مصاريف أبحاث وتطوير (٢)	-	(٦٢,٨٦٩)	(٦٢,٨٦٩)
إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي (٣)	-	(٦,٥٨٢)	(٦,٥٨٢)
الدخل من العمليات	٢,٦١٤,١٩٨	(٦,٥٨٢)	٢,٦٠٧,٦١٦
إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي (٣)	(٦٥٨٢)	٦,٥٨٢	-
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة			
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢			
زيادة في الجزء المتداول من منافع الموظفين (٤)	-	١١,٥٩٨	١١,٥٩٨
نقص في المطلوبات الأخرى (٤)	(٧٨,٥٨٠)	١,٣٧١	(٧٧٢٠٩)
(زيادة) في الموجودات والذمم المدينة الأخرى (٥)	(١٠١,٨٩٩)	٣٣,٩٧٦	(٦٧٩٢٣)
إيرادات تمويل مقبوضة (٥)	-	٢٥,١٧٢	٢٥,١٧٢
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٢,٨٥٥,٠٠٠	٧٢,١١٧	٢,٩٢٧,١١٧
إيرادات تمويل مقبوضة (٥)	٢٥,١٧٢	(٢٥١٧٢)	-
نقص في الموجودات والذمم المدينة الأخرى (٥)	٣٣,٩٧٦	(٣٣,٩٧٦)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١,٧٧٢,١٣٦)	(٥٩,١٤٨)	(١,٨٣١,٢٨٤)
الزيادة في النقد وما يماثله	٧٨٠,٩٠٢	١٢,٩٦٩	٧٩٣,٨٧١
نقد وما يماثله في بداية السنة (٤)	٥,٢٣٠,٩١٢	٦٣,٨٧٤	٥,٢٩٤,٧٨٦
نقد وما يماثله في نهاية الفترة (٤)	٦,٠١١,٨١٤	٧٦,٨٤٣	٦,٠٨٨,٦٥٧

(١) قامت المجموعة بإعادة تصنيف التكاليف المرتبطة بالتزام الأداء المتعلق بإيرادات النقل من "مصاريف البيع والتوزيع" إلى "تكلفة المبيعات" مما أدى إلى إعادة تصنيف مبلغ ١٥٢,٤ مليون ريال سعودي في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة. علاوة على ذلك، تم عرض المصاريف المتعلقة بالخسارة الائتمانية المتوقعة البالغة ١,٢ مليون ريال سعودي تحت بند منفصل "مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة والتي كانت مدرجة سابقاً ضمن "مصاريف البيع والتوزيع".

(٢) قامت المجموعة بإعادة تصنيف مصاريف البحث والتطوير بمبلغ ٦٢,٩ مليون ريال سعودي من "مصاريف عمومية وإدارية" إلى بند منفصل "مصاريف البحث والتطوير" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة لتقديم عرض أكثر شفافية وللتوافق مع أفضل ممارسات الصناعة من حيث وضوح جهود المجموعة في البحث والتطوير ومصاريف الاستدامة ذات العلاقة.

(٣) كجزء من تصور مجلس معايير المحاسبة الدولي للقوائم المالية الأساسية، تم تحديد "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" على أنها تخضع لتفسيرات مختلفة. وفقاً للممارسات الدولية وبناءً على إعادة تقييم المجموعة، تم تصنيف "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "الدخل من العمليات" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. إعادة التصنيف في أرقام المقارنة (تتمة)

(٤) تقدم المجموعة برنامج ادخار لموظفيها المقيمين في المملكة العربية السعودية. يتم دفع مساهمات الموظفين في البرنامج إلى حسابات بنكية مخصصة تديرها المجموعة. نظرًا لأن هذه الأرصدة النقدية لا تستوفي تعريف موجودات الخطة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، فقد أعادت المجموعة تصنيف الأرصدة النقدية والتزامات ادخار الموظفين ذات العلاقة وعرضتها على أساس إجمالي كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة في الأرصدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٢ التي لم يتم عرضها كأرقام مقارنة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ولكن لها أثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢. بلغ الرصيد النقدي الذي يتطلب إعادة تصنيف ٧٦,٨ مليون ريال سعودي وبلغ الالتزام الذي يتطلب إعادة التصنيف إلى مطلوبات متداولة ١٢٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢. تم الإفصاح عن الحركة في هذه الأرصدة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتي تؤثر على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة في الإيضاح أعلاه.

(٥) قامت المجموعة بإعادة تصنيف التغير في الموجودات والذمم المدينة الأخرى (الجزء غير المتداول) وإيرادات التمويل المقبوضة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي و ٢٥,١ مليون ريال سعودي، على التوالي، من الأنشطة الاستثمارية إلى الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة المقارنة. كان لإعادة التصنيف صافي زيادة إجمالية بمبلغ ٥٩,١ مليون ريال سعودي في النقد من الأنشطة التشغيلية.

١٩. أحداث لاحقة

وقعت الشركة اتفاقية ملزمة للاستحواذ على ٤٩٪ من رأس مال شركة اي تي جي إنبتس هولدنكو ليمتد بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. وكانت الشركة تحاول الحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة لإتمام المعاملة وفقًا للشروط وأحكام اتفاقية شراء الأسهم.

في ١٩ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣)، أكملت الشركة بنجاح الإجراءات وفقًا لاتفاقية شراء أسهم بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٢) للاستحواذ على نسبة ٤٩٪ من ملكية شركة اي تي جي. تتوقع الإدارة أن ينعكس الأثر المالي للمعاملة خلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣.

٢٠. معلومات أخرى

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢)، وقعت الشركة والشركة السعودية للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (سالك) مذكرة تفاهم لاستكشاف الفرص التجارية والابتكارية العالمية بشكل مشترك للمساعدة في ضمان الأمن الغذائي والتصدي للتحديات البيئية المتنامية. لا يوجد لذلك أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.