

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل

المحتويات:

٢	.....	تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣-٤	.....	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥-٦	.....	قائمة الدخل والدخل الشامل الأخر الأولية الموحدة الموجزة
٧	.....	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٨-٩	.....	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٠-١٢	.....	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة/ مساهمي شركة سابك للمغذيات الزراعية
(شركة مساهمة سعودية)

المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

قمنا بالفحص 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 من إجراء استفسارات، بصفة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه بشكل كبير من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن معرفتها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدي 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 وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٦ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ
(٣١ أكتوبر ٢٠٢٣)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

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

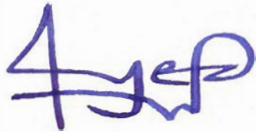
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة:			
٨,٣٧٨,٤١٥	٨,٤٠٦,٠٩٥		ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٤١,٥٧٠	٢١٥,٦٨١		موجودات حق الاستخدام
٨٠,٤٩٠	٦٥,٠٨٨		موجودات غير ملموسة
٨٦٩,٩٠١	٢,٢١٧,٣٠٣	٥	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٣٩٤,٨٠٥	٣٩٤,٨٠٥	٦	استثمار في أدوات حقوق الملكية
٣٤٣,٨٢٢	٤١٥,٨٢٨		موجودات وذمم مدينة أخرى
١٠,٣٠٩,٠٠٣	١١,٧١٤,٨٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة:			
٧٣٣,٩٩٣	٧٣٤,٣٥٧		مخزون
٤٧١,٥٩٨	٣٨٥,٢٥٣		موجودات وذمم مدينة أخرى
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٩٤٦,٢٥٦	٧	ذمم مدينة تجارية
٤,٣٦٣,٠٠٠	٧,٧٨٦,٥٥٠		استثمارات قصيرة الأجل
٨,٦١٨,١٢٧	١,٥١٨,١٩٥		نقد وما يماثله
١٦,٧٤٧,٦٨٢	١٢,٣٧٠,٦١١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٤,٠٨٥,٤١١		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
٤,٧٦٠,٣٥٤	٤,٧٦٠,٣٥٤		رأس المال
٣,٩٩٨,٤٨٥	٣,٩٩٨,٤٨٥		علوّة إصدار
١,٤٢٨,١٠٦	١,٤٢٨,١٠٦		احتياطي نظامي
٥٠٥,٠٧٣	٥٨٢,٢١٩		احتياطيات أخرى
٩,٢٠١,٩٦٨	٦,٧٧٤,١٦٧		أرباح مبقاة
١٩,٨٩٣,٩٨٦	١٧,٥٤٣,٣٣١		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٠٧٥,٩٩١	١,٠٤٦,٤٣٧		حصة غير مسيطرة
٢٠,٩٦٩,٩٧٧	١٨,٥٨٩,٧٦٨		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة:			
٢٢٢,٥٢١	٢١١,٩٠٢		مطلوبات إيجارية
٩٨٦,١٣٤	٩٧٦,٤٨٤	٨	منافع الموظفين
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٢٤٦,٢٥٠	٩	أدوات مالية مشتقة
٥٥,٣٩٥	٥٧,٧٧١		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٦٣٧,٨٠٠	٣,٤٩٢,٤٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة المركز المالي التولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	مطلوبات متداولة:
١٥١,٨١٥	١٥٠,٤٢٤		الجزء المتداول من منافع الموظفين
٢٣,٢٣٩	١٨,٨٤٤		الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٧٤٤,٨٩٧	٦٧٤,٦٥٠		ذمم دائنة تجارية
٧٧٦,٨٧٧	٦٧٩,٥٧٣		مطلوبات أخرى
٣٢٣,٣٤٩	٢٥٨,٤٤٣	١٦	توزيعات أرباح دائنة
٢٥,٩٥٦	-		ضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٠٢,٧٧٥	٢٢١,٣٠٢		زكاة مستحقة الدفع
٢,٤٤٨,٩٠٨	٢,٠٠٣,٢٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٨٦,٧٠٨	٥,٤٩٥,٦٤٣		مجموع المطلوبات
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٤,٠٨٥,٤١١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



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 ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		إيضاحات
٢٠٢٢*	٢٠٢٣	٢٠٢٢*	٢٠٢٣	
١٤,٧٧٤,٣٥٥	٨,٠٦١,٤٠٠	٤,٤١٧,١٦٧	٢,٦٧٢,٢٨٨	١٤, ١١ إيرادات
(٥,٩٧٩,٢٨٤)	(٤,٧٦٦,٧٢١)	(١,٧٥٤,٨٩٣)	(١,٤٤٦,٦٠٤)	تكلفة المبيعات
٨,٧٩٥,٠٧١	٣,٢٩٤,٦٧٩	٢,٦٦٢,٢٧٤	١,٢٢٥,٦٨٤	إجمالي الربح
(٢٤٤,٣٥٤)	(٢١٣,١١١)	(١١٧,١٨١)	(٧١,١١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٥٩,١٧٣)	(٣٩٣,١٣٢)	(١١٥,٩٧٢)	(١٣٢,٠٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٤٦٩)	(٥٠,١٠٣)	(١٤,٢٤٦)	(١٩,٦٣٥)	مصاريف أبحاث وتطوير
(٢٢٩)	(١,٨٨٣)	٢,٨٢١	(٨٠٤)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥,٩٢٥	٦,٩٣٧	٥,٧٠٣	٦,٦٣٢	إيرادات تشغيلية أخرى، بالصافي
٨,١٥٥,٧٧١	٢,٦٤٣,٣٨٧	٢,٤٢٣,٣٩٩	١,٠٠٨,٦٧٢	ربح التشغيل
٣٣٣,٧٥٤	١٣١,٤٥٢	٩١,٤٢٢	٦٠,٥٥٧	٥ حصة في نتائج من شركة زميلة ومشروع مشترك
١٠٧,٦١٣	٤٢٦,٤٨١	٤٢,٣٧٩	١٢٥,٣٧٤	إيرادات تمويل
(٣١,٩٦٣)	(٦١,٨٦٩)	(١١,٩١٦)	(١٧,٦٤٨)	تكاليف تمويل
٨,٥٦٥,١٧٥	٣,١٣٩,٤٥١	٢,٥٤٥,٢٨٤	١,١٧٦,٩٥٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١٤,٢٣٧)	(٢٦٣,٩٧٠)	(١١٩,٢٩٥)	(٦٨,٣٣١)	١٠ (أ) مصروف الزكاة
(٩٥,٨٢٦)	(٣٦,٥٠٨)	(١٨,٣٨٦)	(١١,٠٠٨)	١٠ (ب) مصروف ضريبة الدخل
(١,٥٠٨)	(٢,٣٧٠)	(٦٦٩)	(٨٢٠)	١٠ (ب) مصروف ضريبة مؤجلة
٨,٢٥٣,٦٠٤	٢,٨٣٦,٦٠٣	٢,٤٠٦,٩٣٤	١,٠٩٦,٧٩٦	صافي الدخل للفترة
٧,٨٦٨,٤٨٦	٢,٦٨١,٠٨٩	٢,٣٣٠,٧١٤	١,٠٤٩,٤٨٤	صافي الدخل للفترة العائد إلى:
٣٨٥,١١٨	١٥٥,٥١٤	٧٦,٢٢٠	٤٧,٣١٢	مساهمي الشركة الأم
٨,٢٥٣,٦٠٤	٢,٨٣٦,٦٠٣	٢,٤٠٦,٩٣٤	١,٠٩٦,٧٩٦	حصة غير مسيطرة

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

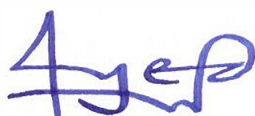
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)		إيضاحات
٢٠٢٣	*٢٠٢٢	٢٠٢٣	*٢٠٢٢	
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:				
٦	(٥٥,٥١٩)	(٣٩,٨٦٠)	-	(٢١٢,٥٨٧)
٨	٦٨,٠٦٤	٩٧,١٥٠	٦٨,٩١١	٢٨٤,١٣٤
١٠ (ب)	(٦)	-	(٦)	(٢٤)
	-	-	-	-
	٢,٩٢٢	٥,٣٢٢	٨,٢٦٦	-
	١٥,٤٦١	٦٢,٦٢٢	٧٧,١٧١	٧١,٥٢٣
	١,١١٢,٢٥٧	٢,٤٦٩,٥٥٦	٢,٩١٣,٧٧٤	٨,٣٢٥,١٢٧
مجموع الدخل الشامل للفترة				
مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:				
مساهمي الشركة الأم				
حصص غير مسيطرة				
ربحية السهم (ريال سعودي)				
١٢	٢,٢٠	٤,٩٠	٥,٦٣	١٦,٥٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم				

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٧ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.


المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض
عبد العزيز هيدان المبدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

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

العائدة إلى مساهمي الشركة الأتم

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي أخرى	أرباح مبقاة	المجموع	حصة غير مسيطرة	المجموع الكلي
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٤٧٩,٧٢٩	٤,٨٨٤,١١٤	١٥,٥٥٠,٧٨٨	١,٤٧٦,٤٧٢	١٧,٠٢٧,٢٦٠
-	-	-	-	٧,٨٦٨,٤٨٦	٧,٨٦٨,٤٨٦	٣٨٥,١١٨	٨,٢٥٣,٦٠٤
-	-	-	(٢١٢,٥٨٧)	٢٨٤,٠١٢	٧١,٤٢٥	٩٨	٧١,٥٢٣
-	-	-	(٢١٢,٥٨٧)	٨,١٥٢,٤٩٨	٧,٩٣٩,٩١١	٣٨٥,٢١٦	٨,٣٢٥,١٢٧
-	-	-	-	-	-	١٠٣,٨٢٤	١٠٣,٨٢٤
-	-	-	-	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	(٨٢٥,٠٠٠)	(٤,١٥٧,٢٤٨)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٢٦٧,١٤٢	٩,٧٠٤,٣٦٤	٢٠,١٥٨,٤٥١	١,١٤٠,٥١٢	٢١,٢٩٨,٩٦٣
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٠٥,٠٧٣	٩,٢٠١,٩٦٨	١٩,٨٩٣,٩٨٦	١,٠٧٥,٩٩١	٢٠,٩٦٩,٩٧٧
-	-	-	-	٢,٦٨١,٠٨٩	٢,٦٨١,٠٨٩	١٥٥,٥١٤	٢,٨٣٦,٦٠٣
-	-	-	٧٧,١٤٦	-	٧٧,١٤٦	٢٥	٧٧,١٧١
-	-	-	٧٧,١٤٦	٢,٦٨١,٠٨٩	٢,٧٥٨,٢٣٥	١٥٥,٥٣٩	٢,٩١٣,٧٧٤
-	-	-	-	١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	-	١٢٧,٥٠٠
-	-	-	-	-	-	١٠٤,٩٠٧	١٠٤,٩٠٧
-	-	-	-	(٥,٢٣٦,٣٩٠)	(٥,٢٣٦,٣٩٠)	(٢٩٠,٠٠٠)	(٥,٥٢٦,٣٩٠)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٨٢,٢١٩	٦,٧٧٤,١٦٧	١٧,٥٤٣,٣٣١	١,٠٤٦,٤٣٧	١٨,٥٨٩,٧٦٨

المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض
عبد العزيز هيدان الهيدان

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

معاملات مع الفلأك بصفتهم فأك

ضريبة دخل مستردة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

التغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة

معاملات مع الفلأك بصفتهم فأك

ضريبة دخل مستردة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠٢٣	٢٠٢٢*
٨,٥٦٥,١٧٥	٣,١٣٩,٤٥١	
٦٠٦,٩٠٠	٦٤٢,٢٥٦	
٢٦,٣٧٤	١٩,٠٨١	
٨,٢١٣	٨,٠٦١	
٥٩,٤٠٨	٥١,٦٣٥	
(٣٣٣,٧٥٤)	(١٣١,٤٥٢)	
٣١,١٨٤	(٤٠,٨٧١)	
١٣,٠٦٥	٦,٠٤٨	
٢٢٩	١,٨٨٣	
(١٠٧,٦١٣)	(٤٢٦,٤٨١)	
٣١,٩٦٣	٦١,٨٦٩	
٨,٩٠١,١٤٤	٣,٣٣١,٤٨٠	
(٤٧,٨٢٠)	٤٠,٥٠٧	
(٣٩٥,١١١)	٦١٢,٨٢٥	
(٣٢,٠٥١)	٢٧,٧٥٣	
١٩,٠٦٧	(١,٣٩١)	
٧٨٢,٤٠٨	(٧٠,٢٤٧)	
(٩١,٢٠٥)	(٩٧,٢٨٣)	
٩,١٣٦,٤٣٢	٣,٨٤٣,٦٤٤	
(٢٦,٠٥٧)	(٢٩,٢٧٥)	
٩٩,٨٢٥	٣٧١,٣٢٩	
(٣,٠٧٤)	(٢٤,٩٦٨)	
(٣٤١,٣٤٣)	(٤٩٨,٧١١)	
٨,٨٦٥,٧٨٣	٣,٦٦٢,٠١٩	
(٣٥٨,٤٤٠)	(٧٤٣,٤٧٧)	
١,٠٤١	-	
(٣,٠١٦)	-	
-	(١,٢٠٧,٦٨٤)	
٣٠٧,٥٠٠	-	
(١١,٩٩٣,٢٢٥)	(٨,٤٦٤,١٧٤)	
٧,٦٢٩,٤٧٥	٥,١٤٨,٠٠٠	
(٤,٤١٦,٦٦٥)	(٥,٢٦٧,٣٣٥)	
(٢٢,٥٩٣)	(٨,٢٠٦)	
(٣,٣٠٥,٨٥٠)	(٥,٢١٢,٠٦١)	
(٤٤٧,٠٧٩)	(٢٧٤,٣٤٩)	
(٣,٧٧٥,٥٢٢)	(٥,٤٩٤,٦١٦)	
٦٧٣,٥٩٦	(٧,٠٩٩,٩٣٢)	
٥,٢٩٤,٧٨٦	٨,٦١٨,١٢٧	
٥,٩٦٨,٣٨٢	١,٥١٨,١٩٥	

إيضاح

الأنشطة التشغيلية:

- الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
- استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
 - استهلاك موجودات حق الاستخدام
 - إطفاء موجودات غير ملموسة
 - نفقات منافع الموظفين
 - حصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك
 - مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
 - 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 الناتج من العمليات

- منافع موظفين مدفوعة
إيرادات تمويل مقبوضة
تكاليف تمويل مدفوعة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

- شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
استثمار في مشروع مشترك
توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
استثمارات قصيرة الأجل - ودائع
استثمارات قصيرة الأجل - متحصلات
صافي النقد 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

التغير في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية الفترة

نقد وما يماثله في نهاية الفترة

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٧ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ 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 التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)

٢٠٢٣	٢٠٢٢
------	------

٦٧,٤٩٣	١٦,٦٧٤
-	٣٦٦
-	٢٤,١٩٠
٧,٣٤١	-

معاملات غير نقدية هامة:


تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات وذمم مدينة أخرى

تحويلات من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة

موجودات حق الاستخدام المثبتة مقابل التزام الإيجار المقابل

تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات وذمم مدينة أخرى

* فيما يتعلق بفترة المقارنة ٢٠٢٢، انظر الإيضاح ١٧ حول بعض عمليات إعادة التصنيف.



المدير المالي العام
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



العضو المفوض
عبد العزيز هبدان الهيدان

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

١. معلومات حول الشركة

شركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣ بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٣٨٥هـ (الموافق ٧ سبتمبر ١٩٦٥). تم تسجيل الشركة مبدئياً في مدينة الدمام بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٤١ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٣٨٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ١٩٦٦)، وفيما بعد تم نقل المركز الرئيسي للشركة إلى مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١). تم تحويل السجل التجاري السابق إلى أحد الفروع ثم ألغي في ٢٠١٣.

قرر مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢) تغيير المكتب المسجل للشركة من الجبيل إلى الرياض. اعتباراً من ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣).

في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢)، وقعت الشركة اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على نسبة ٤٩٪ من رأس مال شركة إي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد ("إي تي جي إنبتس ال") مع شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، بصفتها المرشحة لها. يعد هذا الاستحواذ جزءاً من استراتيجية الشركة لدمج سلسلة القيمة، بما في ذلك مزج وتوزيع منتجات المغذيات الزراعية في الأسواق العالمية والاقتراب من العميل النهائي.

في ١٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣)، قامت سانك بإتمام إجراءات الاستحواذ بنسبة ٤٩٪ من ملكية إي تي جي إنبتس ال من حيث الحصول على الموافقات التنظيمية بما يتوافق مع بنود وشروط اتفاقية شراء الأسهم. وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم، يتعين على سانك دفع مقابل مالي ثابت بمبلغ ١,٢٠٠ مليون ريال سعودي والذي ينبغي تعديله للديون والنقد وما يماثله وتغييرات رأس المال العامل كما في ١٠ أبريل ٢٠٢٣.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، أنهت سانك مجموع مبلغ المقابل المستحق بمبلغ ١,٢٧,٧ مليون ريال سعودي بناءً على المبالغ النهائية المتفق عليها في تاريخ الاكتمال. قامت الإدارة بتقييم هذا الترتيب على أنه مشروع مشترك وقد قامت بالمحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. انظر الإيضاح ٥.

في تاريخ التقرير، لم تكمل الإدارة ممارسة الأسعار المؤقتة لتحديد القيم العادلة العائدة إلى الاستحواذ على المشروع المشترك. يجب إكمال ممارسة الأسعار المؤقتة وتوزيع سعر الشراء المفصل لجميع موجودات ومطلوبات إي تي جي إنبتس ال والتي تشكل جزءاً من المعاملة، خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. وبالتالي، يتم إجراء التعديل على المقابل بمجرد تنفيذ إجراءات الإكمال. وبالتالي، لا يتم الإفصاح عن تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تشكل جزءاً من هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي ما تملكه الشركة من شركات تابعة وشركة زميلة ومشروع مشترك من خلال المساهمة المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الاسم	العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	المغذيات الزراعية والبتروكيماويات	٥٠	٥٠	٥٠
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات ("جيبك")	شركة زميلة	البحرين	المغذيات الزراعية	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	٣٣,٣٣
شركة إي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد وشركاتها التابعة (إي تي جي إنبتس ال)	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	المغذيات الزراعية	٤٩	-	-

كما تملك الشركة حصة حقوق ملكية بنسبة ٣,٨٧٪ في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") وحصة حقوق ملكية بنسبة ١,٦٩٪ في شركة ينغ الوطنية للبتروكيماويات ("ينساب").

٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

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 التغييرات في السياسات المحاسبية، إن وجدت، والإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر هامة لفهم التغييرات 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.

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 المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

١-٢ 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، باستثناء تطبيق السياسات المحاسبية التالية والتي أصبحت قابلة للتطبيق خلال ٢٠٢٣ بعد استثمار الشركة في أي اتش ال:

استثمارات في ترتيبات مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما على أنها عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد التصنيف على الشكل النظامي للترتيب المشترك وعلى الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. تنشأ السيطرة المشتركة عن الاتفاق التعاقدية بمشاركة السيطرة في ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

عمليات مشتركة:

العملية المشتركة هي الترتيب الذي يُمنح بموجبه الأطراف الذين يتمتعون بالسيطرة المشتركة حقوق في الموجودات والتزامات للمطلوبات المتعلقة بالترتيب. تثبت المجموعة حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك ومطلوبات وإيرادات ومصاريف متكبدة بشكل مشترك لعملياتها المشتركة.

مشاريع مشتركة:

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يُمنح بموجبه الأطراف الذين يتمتعون بالسيطرة المشتركة على الترتيبات حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من النتائج اللاحقة للاستحواذ في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر استثمارٍ محتسبٍ بطريقة حقوق الملكية مساويةً لحصتها في المنشأة أو تزيد عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينةٍ أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تثبت أي خسائرٍ أخرى، إلا إذا كانت ملزمةً بسبب التزامات ضمنية أو نظامية نيابةً عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة إلى حد حصة المجموعة في تلك المنشآت. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول.

وعند زوال السيطرة المشتركة على المشروع المشترك تقوم الشركة بقياس أي استثمار متبقٍ وإثباته بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة عليه والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٢. أسس الإعداد (تتمة)

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استثمارات في ترتيبات مشتركة (تتمة)

عندما تتوقف المجموعة عن المحاسبة عن الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بسبب فقدان السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري، فإن أي حصة محتفظ بها في المنشأة يُعاد قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للفاصلة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. وبالإضافة إلى ذلك، تتم المحاسبة عن أي مبالغ سبق إثباتها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. مما يعني إعادة تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري، فيتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر، باستثناء البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة، إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند الاقتضاء.

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء التعديلات المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو موضح بالتفصيل فيما يلي.

طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ وليس لها تأثير على المجموعة:

١-٢-٢ توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: "تعريف التقديرات المحاسبية" التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية استخدام طرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

٢-٢-٢ تم إصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: "ضرائب الدخل، الإهلاك الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية" في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ والتي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. يقدم هذا التعديل استثناءاً للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة. لن تقوم المنشأة بإثبات أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل من الركيزة الثانية، والتي وضعت بموجب إطار العمل الشامل لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. سيُطلب من المجموعات متعددة الجنسيات التي تزيد إيراداتها الموحدة عن ٧٥٠ مليون يورو رفع ضرائب الدخل الخاصة بها في كل دولة إلى الحد الأدنى لمعدل الضريبة الفعلي وهو ١٥٪. تم تطبيق استثناء الضرائب المؤجلة منذ إصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ في ٢٣ مايو ٢٠٢٣. تطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

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.

٤. قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)				كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٣٩٤,٨٠٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥	٣٩٤,٨٠٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥
٤٢٥,٦٢٥	٤٢٥,٦٢٥	-	-	٨٥١,٣٥٤	٨٥١,٣٥٤	-	-
٨٢٠,٤٣٠	٤٢٥,٦٢٥	-	٣٩٤,٨٠٥	١,٢٤٦,١٥٩	٨٥١,٣٥٤	-	٣٩٤,٨٠٥

موجودات مالية

استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة

ذمم مدينة تجارية

المجموع

مطلوبات مالية

أدوات مالية مشتقة

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

الوصف	أسلوب التقييم	مدخلات هامة لا يمكن رصدها
أدوات مالية مشتقة	نهج السوق	خيارات البيع والعقود التجلة: - قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
		٤,٤٩

لدى المجموعة أدوات مالية تقاس بالقيمة العادلة.

بلغت الحركات الرئيسية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في المستوى الثالث من القيمة العادلة للموجودات المالية ٣٧,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٩٠,٥ مليون ريال سعودي) وبلغت المطلوبات المالية ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء) تتعلق بخسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة.

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

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 (مراجعة)		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
من	إلى	من	إلى	من	إلى

٢,٦٤٨,٤٣٣	٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٤٦٠,٠٠٠	٢,٢٤٦,٢٥٠	٤,٩٤	٤,٤٩
٢,٠٥٨,٢١٩	٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٠٢٨,٧٥٠	٢,٢٤٦,٢٥٠	٤,٠٤	٤,٤٩

زيادة قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪
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 ومشروع مشترك

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

يتألف الاستثمار في مشروع مشترك من الاستثمار في شركة اي تي جي إنيتس هولدكو ليمتد ("إي آي اتش ال") والتي تم تأسيسها في دبي، الإمارات العربية المتحدة، إي آي اتش ال هي مجموعة من الشركات وتعمل في تجارة ومعالجة وتوزيع منتجات المغذيات الزراعية. انظر الإيضاح ١.

تم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في كل من جيبك وإي آي اتش ال خلال الفترة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧٦٩,٠٨٨	٨٦٩,٩٠١	الرصيد الافتتاحي
-	١,٢٠٧,٦٨٤	المستحوذ عليه خلال الفترة (إيضاح ١)
٤٠٨,٣١٥	١٣١,٤٥٢	الحصة في الربح للفترة/ السنة
(٣٠٧,٥٠٢)	-	توزيعات أرباح مقبوضة
-	٨,٢٦٦	الحركة في الدخل الشامل الآخر "صرف عملات أجنبية"
٨٦٩,٩٠١	٢,٢١٧,٣٠٣	الرصيد الختامي

٦. استثمار في أدوات حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
مدرجة محلياً	غير مدرجة محلياً	مدرجة محلياً

٧٧,٣٦٣	٩٤,٩٠٥	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)
-	-	(٢٥٧,١٩٢)	-
٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)	٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)
٣٩٤,٨٠٥	-	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 لشركة بنع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مدرجة في تداول. تمثل الاستثمارات غير المدرجة نسبة ٣,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٨٧٪) في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، وهي شركة تابعة لسابك. يتم إدراج كلا الاستثمارين بالقيمة العادلة. انظر الإيضاح ٤.

٧. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,٥١٤,٠٠٠	٤٠٠,٢٨٩	ذمم مدينة تجارية
٤١,٢٦٣	-	مطلوب من شركة تايوان للأسمدة
١,٠٠٦,١٢٣	١,٥٤٨,٢٧٢	ذمم مدينة تجارية مطلوبة من أطراف ذات علاقة
٢,٥٦١,٣٨٦	١,٩٤٨,٥٦١	
(٤٢٢)	(٢,٣٠٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٩٤٦,٢٥٦	

تشمل الذمم المدينة التجارية المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٨٥١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٦,٦ مليون ريال سعودي) مسجلة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٩٨٦,١٣٤	٩٧٦,٤٨٤
٩٨٦,١٣٤	٩٧٦,٤٨٤
١٥١,٨١٥	١٥٠,٤٢٤
١٥١,٨١٥	١٥٠,٤٢٤

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٩,٤٠٨	٥١,٦٣٥	
٢٨,٨٨٩	٣٦,٩٠١	
(٢٨٤,١٣٤)	(٦٨,٩١١)	
(١٩٥,٨٣٧)	١٩,٦٢٥	

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة

٩. أدوات مالية مشتقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
-	٢,٣٧٣,٧٥٠
٢,٣٧٣,٧٥٠	-
-	(١٢٧,٥٠٠)
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٢٤٦,٢٥٠

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 البيروني عند إنهاء اتفاقية المشروع المشترك. تبلغ قيمة الالتزام على شكل عقد أجل محوّل من قبل سابك مبلغ ٢,٤ مليار ريال سعودي وتم تسجيلها في السنة السابقة كالتزام غير متداول مع تعديل في الأرباح المبقة. يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام مقابل الأرباح المبقة. انظر الإيضاح ٤.

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

(أ) مصروف الزكاة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢١٩,٥٨٩	١٨٥,٦٥٦	
(٥,٣٥٢)	٧٨,٣١٤	
٢١٤,٢٣٧	٢٦٣,٩٧٠	

مخصص للفترة
تعديلات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٠. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ب) ضريبة دخل محملة

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٤,٩٨٣	٣٦,٥٠٨
٨٤٣	-
٩٥,٨٢٦	٣٦,٥٠٨
١,٥٠٨	٢,٣٧٠
٢٤	٦
٩٧,٣٥٨	٣٨,٨٨٤

ضريبة حالية

مخصص للفترة

تعديلات

ضريبة دخل مؤجلة

زيادة في مطلوبات الضريبة المؤجلة

تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل التخر

مجموع مصروف ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل والدخل الشامل التخر 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 مع إضافة تقديم إقرارات الزكاة والضريبة واستلام الشهادات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١. إيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٤,٣٢٤,٧٨٢	٧,٧٧٢,٢٨٦	٤,٣٣٣,٦٨٣	٢,٥٨٢,٥٣٥
٤٤٩,٥٧٣	٢٨٩,١١٤	٨٣,٤٨٤	٨٩,٧٥٣
١٤,٧٧٤,٣٥٥	٨,٠٦١,٤٠٠	٤,٤١٧,١٦٧	٢,٦٧٢,٢٨٨

إيرادات مبيعات البضائع

خدمات النقل

لا توجد إيرادات مثبتة في ٢٠٢٣ من التزامات الأداء المستوفاة جزئياً في السنوات السابقة. ومن المتوقع استيفاء جميع التزامات الأداء المتبقية التي لم تستوف حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في الفترة التالية.

١٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأتم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يعكس ما يلي بيانات الإيرادات والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر
(غير مراجعة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧,٨٦٨,٤٨٦	٢,٦٨١,٠٨٩	٢,٣٣٠,٧١٤	١,٠٤٩,٤٨٤
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥
١٦,٥٣	٥,٦٣	٤,٩٠	٢,٢٠

صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة الأتم
(بالآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالتلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد

إلى المساهمين في الشركة الأتم (بالريال السعودي)

لم يكن لأي بند تخفيض تأثير على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

(جميع المبالغ بالآلاف 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 جوهرياً. وفيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسية للمجموعة:

طبيعة العلاقة

الشركة الأم النهائية

المساهم المسيطر والشركة الأم

المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها

المنشآت التي تسيطر عليها سابك

حصة غير مسيطرة في البيروني

شركة تابعة لـ إي آي اتش ال

التفاصيل

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)"

الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")

الشركات الزميلة لسابك

الشركات الشقيقة لسابك

شركة تايوان للأسمدة

شركة إي تي جي أجري إنبتس م.م.ح

يوضح الجدول التالي مجموع قيمة المعاملات الهامة التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخدمات المشتركة وتكاليف التقنية والابتكار والتكاليف الأخرى	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخدمات المشتركة وتكاليف التقنية والابتكار والتكاليف الأخرى
٥١٣,٧٩٢	(٤٦٥,٨٣٣)	١٥٩,٢٦١	(٢٥٦,٨٢٠)
١٩	(٥٣٠,١٣٦)	-	(١٨٦,٧٧٦)
-	(٢,٣١٦,٧٦٠)	-	(٥٦٠,٧٩٦)
٤,٣٧٨,٣٧٤	(٣٧٤,٢٧٨)	١,٥٥٧,٦٥٥	(١٢٠,٥٠٩)
٢٢,٨٥٨	-	٥,٦٩٦	-
٢٧٤,٦٢٤	-	١٩٧,٤٢٩	-
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧٤١,٣٨٠	(١٧٨,٥٩٥)	١٨١,٢٥٧	(٧٣,٥٨٨)
-	(٣٩٢,٤٧٩)	-	(١٨٧,١٦٨)
-	(٣,٢٢٥,٢٣٨)	-	(١,٠٤٦,٥٨٠)
٨,٤٢٦,٤٧٠	(٤٦١,٠٦٣)	١,٦٠٤,٤٩٥	(١٧٢,٢١٢)

سابك

أرامكو السعودية

الشركات الزميلة لسابك

الشركات الشقيقة لسابك

شركة تايوان للأسمدة

شركة إي تي جي أجري إنبتس م.م.ح

سابك

أرامكو السعودية

الشركات الزميلة لسابك

الشركات الشقيقة لسابك

انظر أيضًا إيضاح ١٦ حول توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٣. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
المبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة	المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة	المبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة	المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة	
(٢٠٧,٤٠٣)	١٢٣,١٨٤	(١٠٥,٥٨٤)	١٤٤,١٣٤	سابك
(٦٧,١٩٣)	-	(٧٢,٥٩٥)	-	أرامكو السعودية
(٣٩٥,١٤٤)	-	(٤٤١,٣٣١)	٦,٧٥١	الشركات الزميلة لسابك
(٩,١٢٧)	٨٨٢,٩٣٩	(٩,٧٨٠)	١,٢٠٠,٤٧٨	الشركات الشقيقة لسابك
-	٤١,٢٦٣	-	-	شركة تايوان للأسمدة
-	-	-	١٩٦,٩٠٩	شركة اي تي جي أجري إنبتس م.م.ج

١٤. معلومات قطاعية

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 وفثاليت ثنائي الأوكسيل.

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 إدراج الموجودات والمطلوبات القطاعية في الإفصاح عن القطاع أدناه. تقع جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. بلغت الإيرادات حوالي ٤,٤ مليار ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من عميلين من الأطراف ذات العلاقة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٨,٤ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
الموحدّة	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
٢,٦٧٢,٢٨٨	٢,٥١١,٥٤٤	١٦٠,٧٤٤	الإيرادات
(٢٣٧,٣٤٢)	(٢١٨,٩٢٩)	(١٨,٤١٣)	استهلاك وإطفاء
١,٠٠٨,٦٧٢	٩٨٣,٨٣٨	٢٤,٨٣٤	الدخل من العمليات
٦٠,٥٥٧	٦٠,٥٥٧	-	حصة في نتائج شركة زميلة
١٢٥,٣٧٤	١٢٤,٣٠٠	١,٠٧٤	إيرادات تمويل
(١٧,٦٤٨)	(١٧,١٦٣)	(٤٨٥)	تكلفة تمويل
١,١٧٦,٩٥٥	١,١٥١,٥٣٢	٢٥,٤٢٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الموحدّة	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
٤,٤١٧,١٦٧	٤,٢٣٧,٥٢٦	١٧٩,٦٤١	الإيرادات
(٢١٩,٤٣٤)	(٢٠٦,٤٠٨)	(١٣,٠٢٦)	استهلاك وإطفاء
٢,٤٢٣,٣٩٩	٢,٣٨٢,٣٢٢	٤١,٠٧٧	الدخل من العمليات
٩١,٤٢٢	٩١,٤٢٢	-	حصة في نتائج شركة زميلة
٤٢,٣٧٩	٤١,٩٣٢	٤٤٧	إيرادات تمويل
(١١,٩١٦)	(١١,٦١٩)	(٢٩٧)	تكلفة تمويل
٢,٥٤٥,٢٨٤	٢,٥٠٤,٠٥٧	٤١,٢٢٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٤. معلومات قطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
البتروكيماويات	المغذيات الزراعية	الوحدة	
٥١٩,٨٩٨	٧,٥٤١,٥٠٢	٨,٠٦١,٤٠٠	الإيرادات
(٥٥,١١٦)	(٦١٤,٥١٧)	(٦٦٩,٦٣٣)	استهلاك وإطفاء
١٠٨,٣٩٩	٢,٥٣٤,٩٨٨	٢,٦٤٣,٣٨٧	الدخل من العمليات
-	١٣١,٤٥٢	١٣١,٤٥٢	حصة في نتائج شركة زميلة
٣,٤٦٦	٤٢٣,٠١٥	٤٢٦,٤٨١	إيرادات تمويل
(٤,١٨٣)	(٥٧,٦٨٦)	(٦١,٨٦٩)	تكلفة تمويل
١٠٧,٦٨٢	٣,٠٣١,٧٦٩	٣,١٣٩,٤٥١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
البتروكيماويات	المغذيات الزراعية	الوحدة	
٦٤٣,٦٢٤	١٤,١٣٠,٧٣١	١٤,٧٧٤,٣٥٥	الإيرادات
(٤١,٠٦٧)	(٦٣٦,٣٨٢)	(٦٧٧,٤٤٩)	استهلاك وإطفاء
١٨٩,٢٣٩	٧,٩٦٦,٥٣٢	٨,١٥٥,٧٧١	الدخل من العمليات
-	٣٣٣,٧٥٤	٣٣٣,٧٥٤	حصة في نتائج شركة زميلة
١,٠٢٤	١٠٦,٥٨٩	١٠٧,٦١٣	إيرادات تمويل
(١,٣٩٧)	(٣٠,٥٦٦)	(٣١,٩٦٣)	تكلفة تمويل
١٨٨,٨٦٦	٨,٣٧٦,٣٠٩	٨,٥٦٥,١٧٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
١,٦٧٤,٥٦١	%٢١	٣,٠٧٨,٤٨٣	%٢١	الأمريكتان
١,٢١٨,٨٩٧	%١٥	٢,٤٠٧,٤٥٣	%١٦	الهند
٢,٦٨٠,٩٢٢	%٣٣	٥,٤٦٢,٤٧٧	%٣٧	سنغافورة
٣٦٢,٠١٤	%٥	٢٤٨,٦١٢	%٢	الإمارات العربية المتحدة
١,٢٣٣,٠١٩	%١٥	١,٨٣٠,٥٧١	%١٢	المملكة العربية السعودية
٨٩١,٩٨٧	%١١	١,٧٤٦,٧٥٩	%١٢	بلدان أخرى
٨,٠٦١,٤٠٠	%١٠٠	١٤,٧٧٤,٣٥٥	%١٠٠	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
٧٣٠,١٩٦	%٢٧	٨٦٤,١٤٢	%٢٠	الأمريكتان
١٦٨,٥٧٥	%٦	٨١٢,٧٥٨	%١٨	الهند
٨١٩,٠٧٩	%٣١	٨٥٨,٨٨٨	%١٩	سنغافورة
٢١٩,٩٥١	%٨	٩٣,٩٥٨	%٢	الإمارات العربية المتحدة
٣٩٤,٢٣٦	%١٥	٥٤٥,٠٩٥	%١٢	المملكة العربية السعودية
٣٤٠,٢٥١	%١٣	١,٢٤٢,٣٢٦	%٢٩	بلدان أخرى
٢,٦٧٢,٢٨٨	%١٠٠	٤,٤١٧,١٦٧	%١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٥. ارتباطات ومطلوبات محتملة

ارتباطات رأسمالية

وافق مجلس الإدارة على مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٦٨٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧٨,٣ مليون ريال سعودي).

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

خطاب ضمان

أصدرت البنوك ضمانات نيابة عن المجموعة بمبلغ ٢٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨ مليون ريال سعودي) لصالح الجمارك وسلطات الموانئ والموردين.

١٦. تخصيص صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

توزيعات أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة

في ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (بمجموع ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي) عن النصف الأول من ٢٠٢٣. كانت الأرباح متاحة للتوزيع بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣).

في ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢)، أوصى مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية 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 البيروني في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣)، على توزيعات أرباح أولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣).

وافق مجلس إدارة البيروني في ٢ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣) على توزيعات أرباح أولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٤٠ مليون ريال سعودي (١٢٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٣).

وافق مجلس إدارة البيروني في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣) على توزيعات أرباح أولية 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 بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣).

تشمل الأرصدة البنكية النقد المحتفظ به في حسابات بنكية منفصلة بمبلغ ١٥٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٢ مليون ريال سعودي) لتوزيعات أرباح دائنة. كما تتضمن الأرصدة البنكية نقد بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٥ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حساب بنكي منفصل لدفع التبرعات. يُعد 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. إعادة تصنيف الأرقام 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 مسبقًا:

كما أدرجت سابقًا	مبلغ إعادة التصنيف	المبالغ المعاد تصنيفها
قائمة الدخل والدخل الشامل التخر الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
(٥,٥٢٩,٧١١)	(٤٤٩,٥٧٣)	(٥,٩٧٩,٢٨٤)
إجمالي الربح		
٩,٢٤٤,٦٤٤	(٤٤٩,٥٧٣)	٨,٧٩٥,٠٧١
(٦٩٣,٩٢٧)	٤٤٩,٥٧٣	(٢٤٤,٣٥٤)
(٤٠٠,٦٤٢)	٤١,٤٦٩	(٣٥٩,١٧٣)
-	(٤١,٤٦٩)	(٤١,٤٦٩)
-	(٢٢٩)	(٢٢٩)
-	٥,٩٢٥	٥,٩٢٥
٨,١٥٠,٠٧٥	٥,٦٩٦	٨,١٥٥,٧٧١
٥,٩٢٥	(٥,٩٢٥)	-
(٢٢٩)	٢٢٩	-
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
-	١٩,٠٦٧	١٩,٠٦٧
٨٧,٠٦١	(٢٧,٦٥٣)	٥٩,٤٠٨
(٥٦,٥٩٩)	٣٠,٥٤٢	(٢٦,٠٥٧)
(١٠٠,٠٠٥)	٦٧,٩٥٤	(٣٢,٠٥١)
-	٩٩,٨٢٥	٩٩,٨٢٥
٨,٦٧٦,٠٤٨	١٨٩,٧٣٥	٨,٨٦٥,٧٨٣
٩٩,٨٢٥	(٩٩,٨٢٥)	-
٦٧,٩٥٤	(٦٧,٩٥٤)	-
(٤,٢٤٨,٨٨٦)	(١٦٧,٧٧٩)	(٤,٤١٦,٦٦٥)
٦٥١,٦٤٠	٢١,٩٥٦	٦٧٣,٥٩٦
٥,٢٣٠,٩١٢	٦٣,٨٧٤	٥,٢٩٤,٧٨٦
٥,٨٨٢,٥٥٢	٨٥,٨٣٠	٥,٩٦٨,٣٨٢

قائمة الدخل والدخل الشامل التخر الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
(١,٦٧١,٤٠٩)	(٨٣,٤٨٤)	(١,٧٥٤,٨٩٣)
إجمالي الربح		
٢,٧٤٥,٧٥٨	(٨٣,٤٨٤)	٢,٦٦٢,٢٧٤
(٢٠٠,٦٦٥)	٨٣,٤٨٤	(١١٧,١٨١)
(١٣٠,٢١٨)	١٤,٢٤٦	(١١٥,٩٧٢)
-	(١٤,٢٤٦)	(١٤,٢٤٦)
-	٢,٨٢١	٢,٨٢١
-	٥,٧٠٣	٥,٧٠٣
٢,٤١٤,٨٧٥	٨,٥٢٤	٢,٤٢٣,٣٩٩
٥,٧٠٣	(٥,٧٠٣)	-
٢,٨٢١	(٢,٨٢١)	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٧. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة (تتمة)

- (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 ٤٤٩٦ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ٨٣,٥ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة.
- (٢) قامت المجموعة بإعادة تصنيف مصاريف البحث والتطوير بمبلغ ٤١,٥ مليون ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ١٤,٢ 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 المصاريف المتعلقة بالبحث والتطوير والاستدامة.
- (٣) كجزء من مشروع 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" بمبلغ ٥٩ مليون لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ٥,٧ مليون ريال سعودي) على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "ربح التشغيل" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة. علاوة على ذلك، تم أيضاً تصنيف المصاريف المتعلقة بـ "مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة" بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: عكس قيد مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي) على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "ربح التشغيل" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة.
- (٤) تقدم المجموعة برنامج ادخار لموظفيها المقيمين في المملكة العربية السعودية. يتم دفع مساهمات الموظفين في البرنامج إلى حسابات بنكية مخصصة تديرها المجموعة. نظراً 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 ٣٠ سبتمبر 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 الموحدة المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. بلغ الرصيد النقدي الذي تطلب إعادة تصنيف ٨٥,٨ مليون ريال سعودي ويبلغ الالتزام الذي يتطلب إعادة التصنيف إلى مطلوبات متداولة ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم الإفصاح عن الحركة في هذه الأرصدة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر 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 ٦٨ مليون ريال سعودي و ٩٩,٨ 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 ١٦٧,٨ مليون ريال سعودي في صافي النقد من الأنشطة التشغيلية.