

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

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

المحتويات:

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

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 يونيو ٢٠٢٣ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة 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 - "التقارير المالية الأولية" 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 التعرف عليها 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.

برائس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٥ محرم ١٤٤٥ هـ
(٢ أغسطس 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة:			
٨,٣٧٨,٤١٥	٨,٤٦١,٠٦٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٤١,٥٧٠	٢٢١,٧٠٤		موجودات حق الاستخدام
٨٠,٤٩٠	٦٩,٠١١		موجودات غير ملموسة
٨٦٩,٩٠١	٢,١٣٩,٠٣٤	٥	استثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك
٣٩٤,٨٠٥	٤٥٠,٣٢٤	٦	استثمار في أدوات حقوق الملكية
٣٤٣,٨٢٢	٣٨٠,٦٣٨		موجودات وخصم مدينة أخرى
١٠,٣٠٩,٠٠٣	١١,٧٢١,٧٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة:			
٧٣٣,٩٩٣	٧٥٣,٧٢٥		مخزون
٤٧١,٥٩٨	٣٩٩,١٨٧		موجودات وخصم مدينة أخرى
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٥٥٧,١٦٨	٧	خصم مدينة تجارية
٤,٣٦٣,٠٠٠	٢,٦٨٢,٥٨٢		استثمارات قصيرة الأجل
٨,٦١٨,١٢٧	٧,٦١٣,٣٧٣		نقد وما يماثل
١٦,٧٤٧,٦٨٢	١٣,٠٠٦,٠٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٤,٧٢٧,٨١٣		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
٤,٧٦٠,٣٥٤	٤,٧٦٠,٣٥٤		رأس المال
٣,٩٩٨,٤٨٥	٣,٩٩٨,٤٨٥		علاوة إصدار
١,٤٢٨,١٠٦	١,٤٢٨,١٠٦		احتياطي نظامي
٥٠٥,٠٧٣	٥٦٦,٧٨٣		احتياطيات أخرى
٩,٢٠١,٩٦٨	٥,٦٥٣,٤٣٤		أرباح مبقاة
١٩,٨٩٣,٩٨٦	١٦,٤٠٧,١٦٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١,٠٧٥,٩٩١	١,١١٩,١٠١		حصة غير مسيطرة
٢٠,٩٦٩,٩٧٧	١٧,٥٢٦,٢٦٣		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة:			
٢٢٢,٥٢١	٢١٢,٨٠٥		مطلوبات إيجارية
٩٨٦,١٣٤	١,٠٢٨,١٣١	٨	منافع الموظفين
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٣١٧,٥٠٠	٩	أدوات مالية مشتقة
٥٥,٣٩٥	٥٦,٩٤٥		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٦٣٧,٨٠٠	٣,٦١٥,٣٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاحات	مطلوبات متداولة:
١٥١,٨١٥	١٦٢,٣٧٤		الجزء المتداول من منافع الموظفين
٢٣,٢٣٩	٢٧,٨١٦		الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٧٤٤,٨٩٧	٦٥١,٣٠٤		ذمم دائنة تجارية
٧٧٦,٨٧٧	٨٥٣,٧١٦		مطلوبات أخرى
٣٢٣,٣٤٩	١,٧٣٧,٩٨٦	١٦	توزيعات أرباح دائنة
٢٥,٩٥٦	-		ضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٠٢,٧٧٥	١٥٢,٩٧٣		زكاة مستحقة الدفع
٢,٤٤٨,٩٠٨	٣,٥٨٦,١٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٠٨٦,٧٠٨	٧,٢٠١,٥٥٠		مجموع المطلوبات
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٤,٧٢٧,٨١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي العام
عائذ حبيب آل حير



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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١٠,٣٥٧,١٨٨	٥,٣٨٩,١١٢	٥,٧٠٠,٠٧١	٢,٦٢٩,٤٣٩	١٤, ١١	إيرادات
(٤,٢٢٤,٣٩١)	(٣,٣٢٠,١١٧)	(٢,٤٤٠,٣٠٦)	(١,٦٩٧,٦٣٧)		تكلفة المبيعات
٦,١٣٢,٧٩٧	٢,٠٦٨,٩٩٥	٣,٢٥٩,٧٦٥	٩٣١,٨٠٢		إجمالي الربح
(١٢٧,١٧٣)	(١٤١,٩٩٥)	(٥١,٣٦٢)	(١٠١,٦٧٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(٢٤٣,٢٠١)	(٢٦١,٠٤٣)	(١٢٤,٢٦٣)	(١٣٢,٢٦٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,٢٢٣)	(٣٠,٤٦٨)	٣٥,٦٤٦	(١٥,٠٣٢)		مصاريف أبحاث وتطوير
(٣,٠٥٠)	(١,٠٧٩)	(١,٨٣٤)	(٤٢٦)		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٢٢	٣٠٥	٧,٩٠٣	(٤,٨٥٥)		(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٥,٧٣٢,٣٧٢	١,٦٣٤,٧١٥	٣,١٢٥,٨٥٥	٦٧٧,٥٥٠		ربح التشغيل
٢٤٢,٣٣٢	٧٠,٨٩٥	١٣٠,١٨٤	٣٩,٥٠٢	٥	الحصة في نتائج شركة زميلة غير تكاملية ومشروع مشترك
٦٥,٢٣٤	٣٠١,١٠٧	٤٠,٠٦٢	١٣٥,٦٨٣		إيرادات تمويل
(٢٠,٠٤٧)	(٤٤,٢٢١)	(٩,٥٥٤)	(١٥,٩٢٨)		تكاليف تمويل
٦,٠١٩,٨٩١	١,٩٦٢,٤٩٦	٣,٢٨٦,٥٤٧	٨٣٦,٨٠٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٤,٩٤٢)	(١٩٥,٦٣٩)	(٤٨,٢٤١)	(١٣٧,٤٣٨)	١٠ (أ)	مصروف الزكاة
(٧٧,٤٤٠)	(٢٥,٥٠٠)	(٤١,٠٧٠)	(٩,٢٩٦)	١٠ (ب)	مصروف ضريبة الدخل
(٨٣٩)	(١,٥٥٠)	(١,٦٠٥)	(٣٧٧)	١٠ (ب)	مصروف ضريبة مؤجلة
٥,٨٤٦,٦٧٠	١,٧٣٩,٨٠٧	٣,١٩٥,٦٣١	٦٨٩,٦٩٦		صافي الدخل للفترة
٥,٥٣٧,٧٧٢	١,٦٣١,٦٠٥	٣,٠٢٤,٩٣٤	٦٥١,٠٠٤		صافي الدخل للفترة العائد إلى:
٣٠٨,٨٩٨	١٠٨,٢٠٢	١٧٠,٦٩٧	٣٨,٦٩٢		مساهمي الشركة الأم
٥,٨٤٦,٦٧٠	١,٧٣٩,٨٠٧	٣,١٩٥,٦٣١	٦٨٩,٦٩٦		حصة غير مسيطرة

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		إيضاحات
٢٠٢٣	*٢٠٢٢	٢٠٢٣	*٢٠٢٢	
الدخل الشامل الأخر				
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:				
٦	٥٠,٢٩٩	(١٥٥,٦٤٤)	٥٥,٥١٩	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
٨	٢٠,٨٧٠	١٠٣,٧٥٦	٨٤٧	ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١٠ (ب)	-	(١٣)	-	أثر الضريبة المؤجلة
بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:				
	٥,٣٤٤	(٥,٣٣٢)	٥,٣٤٤	فرق صرف عن تحويل استثمار أجنبي
	٧٦,٥١٣	(٥٧,٢٣٣)	٦١,٧١٠	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
	٧٦٦,٢٠٩	٣,١٣٨,٣٩٨	١,٨٠١,٥١٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
	٧٢٧,٥١٧	٢,٩٦٧,٦٤٧	١,٦٩٣,٣١٥	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
	٣٨,٦٩٢	١٧٠,٧٥١	١٠٨,٢٠٢	مساهمي الشركة الأم
	٧٦٦,٢٠٩	٣,١٣٨,٣٩٨	١,٨٠١,٥١٧	حصص غير مسيطرة
ربحية السهم (ريال سعودي)				
١٢	١,٣٧	٦,٣٥	٣,٤٣	ربحية السهم الأساسية والمخفّضة 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 حير

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
-	-	-	-	٥,٥٣٧,٧٧٢	٥,٥٣٧,٧٧٢	٣٠٨,٨٩٨	٥,٨٤٦,٦٧٠
-	-	-	٨,٨٠٣	-	٨,٨٠٣	٩٨	٨,٩٠١
-	-	-	٨,٨٠٣	٥,٥٣٧,٧٧٢	٥,٥٤٦,٥٧٥	٣٠٨,٩٩٦	٥,٨٥٥,٥٧١
-	-	-	-	-	-	١٠٣,٨٢٤	١٠٣,٨٢٤
-	-	-	-	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	(٥٧٥,٠٠٠)	(٣,٩٠٧,٢٤٨)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٠١,٤٤٤	٧,٠٧٦,٧٢٦	١٧,٧٦٥,١١٥	١,٣١٤,٢٩٢	١٩,٠٧٩,٤٠٧
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٠٥,٠٧٣	٩,٢٠١,٩٦٨	١٩,٨٩٣,٩٨٦	١,٠٧٥,٩٩١	٢٠,٩٦٩,٩٧٧
-	-	-	-	١,٦٣١,٦٠٥	١,٦٣١,٦٠٥	١٠٨,٢٠٢	١,٧٣٩,٨٠٧
-	-	-	٦١,٧١٠	-	٦١,٧١٠	-	٦١,٧١٠
-	-	-	٦١,٧١٠	١,٦٣١,٦٠٥	١,٦٩٣,٣١٥	١٠٨,٢٠٢	١,٨٠١,٥١٧
-	-	-	-	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	-	٥٦,٢٥٠
-	-	-	-	-	-	١٠٤,٩٠٨	١٠٤,٩٠٨
-	-	-	-	(٥,٢٣٦,٣٨٩)	(٥,٢٣٦,٣٨٩)	(١٧٠,٠٠٠)	(٥,٤٠٦,٣٨٩)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٣,٩٩٨,٤٨٥	١,٤٢٨,١٠٦	٥٦٦,٧٨٣	٥,٦٥٣,٤٣٤	١٦,٤٠٧,١٦٢	١,١١٩,١٠١	١٧,٥٢٦,٢٦٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل التخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

معاملات مع الملاك بصفتهم مُلاكاً

ضريبة دخل مستردة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل التخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

التغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة

معاملات مع الملاك بصفتهم مُلاكاً

ضريبة دخل مستردة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣٠ يونيو 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 ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مراجعة)

إيضاح

٢٠٢٣	*٢٠٢٢
١,٩٦٢,٤٩٦	٦,٠١٩,٨٩١
٤١٥,٤٤٥	٤٠٨,٢٢٧
١٢,٧٣٤	١٧,٧٣٧
٤,١٣٨	٣,١٥٤
٣٤,٦٢٠	٣٩,٦٠٦
(٧٠,٨٩٥)	(٢٤٢,٣٣٢)
٥,٩٠١	١٣,٠٦٥
١,٠٧٩	٣,٠٥٠
(٣٠١,١٠٧)	(٦٥,٢٣٤)
٤٤,٢٢١	٢٠,٠٤٧
٢,١٠٨,٦٣٢	٦,٢١٧,٢١١
(١٩,٧٣٢)	٦١,٥٦٤
١,٠٠٢,٧١٧	(٦٣٠,٧٠١)
٣٥,٨٤٣	٥٦,٠٧٩
١٠,٥٥٩	١٦,١٩٠
(٩٣,٥٩٣)	٤٦٠,٧٩٧
(٤٢,٤٢٦)	٣٠,٥٤٠
٣,٠٠٢,٠٠٠	٦,٢١١,٦٨٠
(١٦,٣٧٤)	(١٤,٣٣٠)
٢٤٤,٦٦٩	٣١,٢٤٨
(١٧,٦٣٠)	(١,٧١٤)
(٤٩٨,٧٠٩)	(٣١٥,٣٨٧)
٢,٧١٣,٩٥٦	٥,٩١١,٤٩٧
(٥٤٧,٣١٧)	(٢٧١,٥٧٩)
-	(٣٤٢)
(١,٠٧٣,٦٠٥)	-
-	١٦٢,٨٣٢
(٢,٩٥٨,٩٢٠)	(٧,٣٩٤,٤٧٥)
٤,٧٤٨,٠٠٠	١,٨٦٠,٠٠٠
١٦٨,١٥٨	(٥,٦٤٣,٥٦٤)
(٣,٧٩٧,٥٤٤)	(١١,٧١٧)
(٨٩,٣٢٤)	(١,٤١٩,٥٣٤)
(٣,٨٨٦,٨٦٨)	(٣١٢,٥٢٣)
(١,٠٠٤,٧٥٤)	(١,٤٧٥,٨٤١)
٨,٦١٨,١٢٧	٥,٢٩٤,٧٨٦
٧,٦١٣,٣٧٣	٣,٨١٨,٩٤٥

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 ومشروع مشترك
- 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 ومصانع ومعدات
- شراء موجودات غير ملموسة
- شراء استثمار في مشروع مشترك
- توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
- استثمارات قصيرة الأجل - ودائع
- استثمارات قصيرة الأجل - متحصلات

صافي النقد الناتج 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

النقص 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.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
(غير مراجعة)

٢٠٢٣	٢٠٢٢*
------	-------

معاملات غير نقدية هامة:

-	٣١,٥٣٠
٧,٣٤١	-
٤٣,٣١٩	١٧,٢٩٥
٥٢,٢٢٤	
٧,١٣٢	٢٤,١٩٠
١١٩,٢٨٩	-

منافع الموظفين المحوالة من أطراف ذات علاقة

تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات وخصم مدينة أخرى

تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات وخصم مدينة أخرى

تحويل من موجودات وخصم مدينة أخرى إلى استثمار قصير الأجل

موجودات حق الاستخدام المثبتة مقابل التزام الإيجار المقابل

استحواذ على استثمار في مشروع مشترك مقابل مطلوبات أخرى

* 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

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 مبدئيًا 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 ٢٠٥٠٠٣٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١). تم تحويل السجل التجاري السابق إلى أحد الفروع ثم الغي في ٢٠١٣.

قرر مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢) تغيير المكتب المسجل للشركة من الجبيل إلى الرياض. اعتبارًا 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 إليهما 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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣).

في ١٩ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٣)، قامت شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، بإتمام إجراءات الاستحواذ بنسبة ٤٩% من ملكية شركة إي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد ("إي تي إل") من حيث الحصول على الموافقات التنظيمية بما يتوافق مع بنود وشروط اتفاقية شراء الأسهم. وفقًا 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 الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قدرت سانك أن مجموع المقابل هو ١,١٩٣ مليون ريال سعودي بناءً على الأرقام المؤقتة والتي تعد تقديرية كما في تاريخ الإكمال، أي ١٠ أبريل ٢٠٢٣، وتم سداد دفعة أولية من هذا المقابل بمبلغ ١٠٧٤ مليون ريال سعودي (٩٠% من مجموع المقابل المقدّر) وتم تسجيل المبلغ المتبقي على أنه "مطلوبات أخرى". تم إثبات هذا الترتيب كمشروع مشترك بموجب طريقة 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 إل والتي تشكل جزءًا من المعاملة، خلال الفترة المتبقية من السنة. وبالتالي، يتم إجراء التعديل على المقابل بمجرد تنفيذ إجراءات الإكمال. وبالتالي، لا يتم الإفصاح عن تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تشكل جزءًا من هذه المعاملة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

فيما يلي ما تمتلكه الشركة من شركات تابعة وشركة زميلة ومشروع مشترك ونسب الملكية المباشرة وغير المباشرة التي تتمتع بها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

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

كما تمتلك الشركة حصة حقوق ملكية بنسبة ٨٧,٨% 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" 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 الترخ الأولوية الموحدة الموجزة والأدوات المالية المشتقة من خلال الأرباح المبقاة. علاوة على ذلك، يتم قياس منافع ما بعد الخدمة بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 السياسة الجديدة الموضحة أدناه.

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 بالنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالاجماع.

عمليات مشتركة:

العملية المشتركة هي الترتيب الذي يُمنح بموجبه الأطراف الذين يتمتعون بالسيطرة المشتركة حقوق في الموجودات والالتزامات المطلوبة 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 بموجبها الأطراف الذين يتمتعون بالسيطرة المشتركة على الترتيبات حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. تتم المحاسبة عن الحصص 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 الترخ 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 استثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو تزيد عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينه أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تثبت أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت ملزمة بسبب التزامات ضمنية أو نظامية نيابة 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 متبقي 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 للفائدة 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 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 كمداولة 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 التأجيل و
- 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 والمدخلات 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.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في ٧ مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢". تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يعمل التعديل على تضييق نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم، مثل عقود الإيجار وإزالة الموجودات والتزامات ترميم الموقع.

التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ولكنها غير قابلة للتطبيق لئن المجموعة لم تطبق استثناء الإثبات المبدئي.

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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٤٥٠,٣٢٤	-	-	٤٥٠,٣٢٤	٣٩٤,٨٠٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥
-	-	٧٠٣,٣٨٦	٧٠٣,٣٨٦	-	٤٢٥,٦٢٥	-	٤٢٥,٦٢٥
٤٥٠,٣٢٤	-	٧٠٣,٣٨٦	١,١٥٣,٧١٠	٣٩٤,٨٠٥	-	٤٢٥,٦٢٥	٨٢٠,٤٣٠

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٥,٩٧

لدى المجموعة أدوات مالية تقاس بالقيمة العادلة.

بلغت الحركات الرئيسية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في المستوى الثالث من القيمة العادلة للموجودات المالية ١٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٤٤٩ مليون ريال سعودي) وبلغت المطلوبات المالية ٥٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: لا شيء) تتعلق بربح 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:

التغيير في المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها		قيمة الأدوات المالية المشتقة "بآلاف الريالات السعودية"	
من	إلى	من	إلى
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢

٥,٩٧ ٦,٥٧ ٢,٣١٧,٥٠٠ ٢,٥٥٠,٠٠٠ ٢,٣٧٣,٧٥٠ ٢,٦٤٨,٤٣٣

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٪

٥,٩٧ ٥,٣٧ ٢,٣١٧,٥٠٠ ٢,٠٨٥,٠٠٠ ٢,٣٧٣,٧٥٠ ٢,٠٥٨,٢١٩

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 إنبتس هوليدكو ليمتد وشركاتها التابعة بشار إليها مجمعة بـ إي آي اتش ال، والتي تم تأسيسها في دبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل في تجارة ومعالجة وتوزيع منتجات المغذيات الزراعية. انظر الإيضاح ١.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة ومشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، يبين الجدول أدناه حركة الاستثمار في كل من جيبك واي تي جي خلال الفترة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧٦٩,٠٨٨	٨٦٩,٩٠١	الرصيد الافتتاحي
-	١,١٩٢,٨٩٤	المستحوذ خلال الفترة (إيضاح ١)
٤٠٨,٣١٥	٧٠,٨٩٥	الحصة في الربح للفترة/ السنة
(٣٠٧,٥٠٢)	-	توزيعات أرباح مستلمة
-	٥,٣٤٤	الحركة في الدخل الشامل الآخر
٨٦٩,٩٠١	٢,١٣٩,٠٣٤	الرصيد الختامي

٦. استثمار في أدوات حقوق الملكية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
مدرجة محلياً	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:

٥٥٧,٠٩٢	(٧٧,٣٦٣)	٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)
(٢٥٧,١٩٢)	-	٥٥,٥١٩	-
٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)	٣٥٥,٤١٩	(٧٧,٣٦٣)
٣٩٤,٨٠٥	-	٤٥٠,٣٢٤	-

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 ينغ 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. انظر الإيضاح ٤.

٧. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,٥١٤,٠٠٠	٤٠٤,٦٨٨	ذمم مدينة تجارية
٤١,٢٦٣	-	مطلوب من شركة تايوان للأسمدة
١,٠٠٦,١٢٣	١,١٥٣,٩٨١	ذمم مدينة تجارية مطلوبة من أطراف ذات علاقة أخرى (إيضاح ١٣)
٢,٥٦١,٣٨٦	١,٥٥٨,٦٦٩	
(٤٢٢)	(١,٥٠١)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٥٥٧,١٦٨	

تشمل الذمم المدينة التجارية المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٧٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٦ 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 يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٩٨٦,١٣٤	١,٠٢٨,١٣١
٩٨٦,١٣٤	١,٠٢٨,١٣١
١٥١,٨١٥	١٦٢,٣٧٥
١٥١,٨١٥	١٦٢,٣٧٥

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 الأثر الأولية الموحدة الموجزة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	٣٩,٦٠٦	٣٤,٦٢٠
	١٢,٧٤٢	٢٤,٥٩٩
	(١٨٦,٩٨٤)	(٨٤٧)
	(١٣٤,٦٣٦)	٥٨,٣٧٢

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة

٩. أدوات مالية مشتقة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
-	٢,٣٧٣,٧٥٠
٢,٣٧٣,٧٥٠	-
-	(٥٦,٢٥٠)
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٣١٧,٥٠٠

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 الملكية 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 ٢,٣٧ 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. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

(أ) مصروف الزكاة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	٩٩,٧٩٨	١٢٢,٣٢٥
	(٤,٨٥٦)	٧٣,٣١٤
	٩٤,٩٤٢	١٩٥,٦٣٩

مخصص للفترة

تعديلات

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٧٥,٣١٩	٢٥,٥٠٠		
٢,١٢١	-		
٧٧,٤٤٠	٢٥,٥٠٠		
٨٣٩	١,٥٥٠		
٢٤	-		
٧٨,٣٠٣	٢٧,٠٥٠		

ضريبة حالة

مخصص للفترة

تعديلات فيما يتعلق بضريبة دخل حالة للسنوات السابقة

ضريبة دخل مؤجلة

زيادة في مطلوبات الضريبة المؤجلة

تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر

مجموع مصروف ضريبة الدخل المحرجة 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.

١١. وضع الربوط (ج)

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.

١٢. إيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٩٩١,٠٩٩	٥,١٨٩,٧٥١	٥,٤٨٦,٣٧٢	٢,٥٦٦,٣٦٧
٣٦٦,٠٨٩	١٩٩,٣٦١	٢١٣,٦٩٩	٦٣,٠٧٢
١٠,٣٥٧,١٨٨	٥,٣٨٩,١١٢	٥,٧٠٠,٠٧١	٢,٦٢٩,٤٣٩

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في الفترة التالية.

١٣. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٥٣٧,٧٧٢	١,٦٣١,٦٠٥	٣,٠٢٤,٩٣٤	٦٥١,٠٠٤
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥
١١,٦٣	٣,٤٣	٦,٣٥	١,٣٧

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

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالتلاف)

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

لم يكن لثي 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 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:

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ ديسمبر:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		سابك أرامكو السعودية الشركات الزميلة لسابك الشركات الشقيقة لسابك شركة تايوان للأسمدة
المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخصمات المشتركة والتكاليف الأخرى	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخصمات المشتركة والتكاليف الأخرى	
٣٥٤,٥٣١	(٢٠٩,٠١٣)	١٧٥,٨٤٧	(١٠٠,٦٤٥)	
١٩	(٣٤٣,٣٦٠)	-	(١٨٢,١١٠)	
-	(١,٧٥٥,٩٦٤)	-	(٩٥٦,٨٢١)	
٢,٨٢٠,٧١٩	(٢٥٣,٧٦٩)	١,٣٩٨,٩٤٧	(١٢٩,١٢٠)	
١٧,١٦٢	-	١٧,١٦٢	-	
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		سابك أرامكو السعودية الشركات الزميلة لسابك الشركات الشقيقة لسابك
المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخصمات المشتركة والتكاليف الأخرى	المبيعات إلى الأطراف ذات العلاقة	مشتريات وتكاليف الخصمات المشتركة والتكاليف الأخرى	
٥٦٠,١٢٣	(١٠٥,٠٠٧)	٢٧٦,٧٤٩	(٢,٨٩٧)	
-	(٤٠٠,٩٠٤)	-	(٢٠٢,٨٣٨)	
-	(٢,١٧٨,٦٥٨)	-	(١,٣٢٤,١٤٤)	
٦,٨٢١,٩٧٥	(٢٨٨,٨٥١)	٣,٧٥٤,٢٩٥	(١٥١,١٩٩)	

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 يونيو 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	(١١٤,٨١٤)	١٠٤,٦٤٤	سابك
(٦٧,١٩٣)	-	(٢٧,٧٢٠)	-	أرامكو السعودية
(٣٩٥,١٤٤)	-	(٣٩٧,٠١٦)	-	الشركات الزميلة لسابك
(٩,١٢٧)	٨٨٢,٩٣٩	(٤٨,١٢٥)	١,٠٤٩,٣٣٧	الشركات الشقيقة لسابك
-	٤١,٢٦٣	(٣,١٩٣)	-	شركة تايوان للأسمدة

١٤. معلومات قطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في وحدتي أعمال استراتيجيتين، وهي منشأة تصنيع مملوكة بالكامل، يتم تجميعها في قطاعين ورفع تقارير بشأنها وفقاً 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 وفثالات 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 وفقاً لأساس ثابت متفق عليه داخلياً. تتم مراجعة أداء وحدات الأعمال الاستراتيجية داخلياً 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 ٢,٨ مليار ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من عميلين من الأطراف ذات العلاقة (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٦,٨ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الموحددة	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
٥,٣٨٩,١١٢	٥,٠٢٩,٩٥٨	٣٥٩,١٥٤	الإيرادات
(٤٣٢,٢٩١)	(٣٩٥,٥٨٨)	(٣٦,٧٠٣)	استهلاك وإطفاء
١,٦٣٤,٧١٥	١,٥٥١,١٥٠	٨٣,٥٦٥	الدخل من العمليات
٧٠,٨٩٥	٧٠,٨٩٥	-	حصة في نتائج شركة زميلة
٣٠١,١٠٧	٢٩٨,٧١٥	٢,٣٩٢	إيرادات تمويل
(٤٤,٢٢١)	(٤٠,٥٢٣)	(٣,٦٩٨)	تكلفة تمويل
١,٩٦٢,٤٩٦	١,٨٨٠,٢٣٧	٨٢,٢٥٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الموحددة	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
١٠,٣٥٧,١٨٨	٩,٨٩٣,٢٠٥	٤٦٣,٩٨٣	الإيرادات
(٤٥٨,٠١٥)	(٤٢٩,٩٧٤)	(٢٨,٠٤١)	استهلاك وإطفاء
٥,٧٣٢,٣٧٢	٥,٥٨٤,٢١٠	١٤٨,١٦٢	الدخل من العمليات
٢٤٢,٣٣٢	٢٤٢,٣٣٢	-	حصة في نتائج شركة زميلة
٦٥,٢٣٤	٦٤,٦٥٧	٥٧٧	إيرادات تمويل
(٢٠,٠٤٧)	(١٨,٩٤٧)	(١,١٠٠)	تكلفة تمويل
٦,٠١٩,٨٩١	٥,٨٧٢,٢٥٢	١٤٧,٦٣٩	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
الموحد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
٢,٦٢٩,٤٣٩	٢,٤٤٦,١٩٣	١٨٣,٢٤٦	الإيرادات
(٢٢٤,٩٢٢)	(٢٠٤,٢٤١)	(٢٠,٦٨١)	استهلاك وإطفاء
٦٧٧,٥٥٠	٦٣٠,٧١٦	٤٦,٨٣٤	الدخل من العمليات
٣٩,٥٠٢	٣٩,٥٠٢	-	حصة في نتائج شركة زميلة
١٣٥,٦٨٣	١٣٤,١٤٧	١,٥٣٦	إيرادات تمويل
(١٥,٩٢٨)	(١٤,٨١٧)	(١,١١١)	تكلفة تمويل
٨٣٦,٨٠٧	٧٨٩,٥٤٨	٤٧,٢٥٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
الموحد	المغذيات الزراعية	البتروكيماويات	
٥,٧٠٠,٠٧١	٥,٤٢٣,٢٣٣	٢٧٦,٨٣٨	الإيرادات
(٢٢٣,٥٦٧)	(٢١٠,٣٣١)	(١٣,٢٣٦)	استهلاك وإطفاء
٣,١٢٥,٨٥٥	٣,٠١٦,١٠٠	١٠٩,٧٥٥	الدخل من العمليات
١٣٠,١٨٤	١٣٠,١٨٤	-	حصة في نتائج شركة زميلة
٤٠,٠٦٢	٣٩,٧٤٢	٣٢٠	إيرادات تمويل
(٩,٥٥٤)	(٨,٩٩١)	(٥٦٣)	تكلفة تمويل
٣,٢٨٦,٥٤٧	٣,١٧٧,٠٣٥	١٠٩,٥١٢	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
٩٤٤,٣٦٥	%١٨	٢,٢١٤,٣٤١	%٢١	الأمريكتان
١,٠٥٠,٣٢٢	%١٩	١,٥٩٤,٦٩٥	%١٦	الهند
١,٨٦١,٨٤٣	%٣٥	٤,٦٠٣,٥٨٩	%٤٤	سنغافورة
١٤٢,٠٦٢	%٢	١٥٤,٦٥٤	%٢	الإمارات العربية المتحدة
٨٣٨,٧٨٣	%١٦	١,٢٨٥,٤٧٦	%١٢	المملكة العربية السعودية
٥٥١,٧٣٧	%١٠	٥٠٤,٤٣٣	%٥	بلدان أخرى
٥,٣٨٩,١١٢	%١٠٠	١٠,٣٥٧,١٨٨	%١٠٠	

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
٤٨٧,٨٧٦	٪١٩	١,٠٤٩,٠٦٤	٪١٨	الأمريكيكتان
٥٠٨,٥٣٤	٪١٩	٨٠٧,٥٦٠	٪١٤	الهند
٩٠٥,٨٥٤	٪٣٥	٢,٦٢٢,٧٨٨	٪٤٦	سنغافورة
٩٠,٣٦٠	٪٣	-	٪٠	الإمارات العربية المتحدة
٣٦٥,٥٨٩	٪١٤	٧٢٩,٢٤٣	٪١٣	المملكة العربية السعودية
٢٧١,٢٢٦	٪١٠	٤٩١,٤١٦	٪٩	بلدان أخرى
٢,٦٢٩,٤٣٩	٪١٠٠	٥,٧٠٠,٠٧١	٪١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٥. التزامات ومطلوبات محتملة

ارتباطات رأسمالية

وافق مجلس الإدارة على مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٧٥٣ 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 والجمارك وسلطات الموانئ.

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) للنصف الأول من ٢٠٢٣. ستكون الأرباح متاحة للتوزيع بتاريخ ١٣ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣).

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 البيروني في ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣) على توزيعات أرباح أولية نهائية 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 في ١٨ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٣).

وافق مجلس إدارة 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).

تشمل الأرصدة البنكية النقد المحتفظ به في حسابات بنكية منفصلة بمبلغ ١٤٣ 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.

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 المالية. تطلب مسار الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات والحكام المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر الانخفاض في القيمة والخسائر الائتمانية المتوقعة. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهرية مرتبطة مباشرة 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 جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٨. 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 الربح المبقاة أو المراكز النقدية التي تم الإبلاغ عنها مسبقًا.

كما أدرجت سابقًا	مبلغ إعادة التصنيف	المبالغ المعاد تصنيفها
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(٣,٨٥٨,٣٠٢)	(٣٦٦,٠٨٩)	(٤,٢٢٤,٣٩١)
إجمالي الربح		
٦,٤٩٨,٨٨٦	(٣٦٦,٠٨٩)	٦,١٣٢,٧٩٧
(٤٩٣,٢٦٢)	٣٦٦,٠٨٩	(١٢٧,١٧٣)
(٢٧٠,٤٢٤)	٢٧,٢٢٣	(٢٤٣,٢٠١)
-	(٢٧,٢٢٣)	(٢٧,٢٢٣)
-	(٣,٠٥٠)	(٣,٠٥٠)
-	٢٢٢	٢٢٢
٥,٧٣٥,٢٠٠	(٢,٨٢٨)	٥,٧٣٢,٣٧٢
٢٢٢	(٢٢٢)	-
(٣,٠٥٠)	٣,٠٥٠	-
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
-	١٦,١٩٠	١٦,١٩٠
٢٩,٦٣٠	٩١٠	٣٠,٥٤٠
٢,٠٣٧	٥٤,٠٤٢	٥٦,٠٧٩
-	٣١,٢٤٨	٣١,٢٤٨
٥,٨٠٩,١٠٧	١٠٢,٣٩٠	٥,٩١١,٤٩٧
٣١,٢٤٨	(٣١,٢٤٨)	-
٥٤,٠٤٢	(٥٤,٠٤٢)	-
(٥,٥٥٨,٢٧٤)	(٨٥,٢٩٠)	(٥,٦٤٣,٥٦٤)
(١,٤٩٢,٩٤١)	١٧,١٠٠	(١,٤٧٥,٨٤١)
٥,٢٣٠,٩١٢	٦٣,٨٧٤	٥,٢٩٤,٧٨٦
٣,٧٣٧,٩٧١	٨٠,٩٧٤	٣,٨١٨,٩٤٥

كما أدرجت سابقًا	مبلغ إعادة التصنيف	المبالغ المعاد تصنيفها
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(٢,٢٢٦,٦٠٧)	(٢١٣,٦٩٩)	(٢,٤٤٠,٣٠٦)
إجمالي الربح		
٣,٤٧٣,٤٦٤	(٢١٣,٦٩٩)	٣,٢٥٩,٧٦٥
(٢٦٥,٠٦١)	٢١٣,٦٩٩	(٥١,٣٦٢)
(٨٨,٦١٧)	(٣٥,٦٤٦)	(١٢٤,٢٦٣)
-	٣٥,٦٤٦	٣٥,٦٤٦
-	(١,٨٣٤)	(١,٨٣٤)
-	٧,٩٠٣	٧,٩٠٣
٣,١١٩,٧٨٦	٦,٠٦٩	٣,١٢٥,٨٥٥
٧,٩٠٣	(٧,٩٠٣)	-
(١,٨٣٤)	١,٨٣٤	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١٨. إعادة التصنيف الأرقام المقارنة (تتمة)

- (١) قامت المجموعة بإعادة تصنيف التكاليف المرتبطة بالتزام الإءاء المتعلق بإيرادات النقل من "مصاريف البيع والتوزيع" إلى "تكلفة المبيعات" مما أدى إلى إعادة تصنيف مبلغ ٣٦٦ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل والدخل الشامل الأثر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة.
- (٢) قامت المجموعة بإعادة تصنيف مصاريف البحث والتطوير بمبلغ ٢٧,٢ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: عكس قيد مبلغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي) من "مصاريف عمومية وإدارية" إلى بند منفصل "مصاريف البحث والتطوير" في قائمة الدخل والدخل الشامل الأثر 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 تصور مجلس معايير المحاسبة الدولي للقوائم المالية الأساسية، تم تحديد "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" على أنها تخضع لتفسيرات مختلفة. وفقًا للممارسات الدولية وبناءً على إعادة تقييم المجموعة، تم تصنيف "إيرادات ومصاريف تشغيلية أخرى" بمبلغ ٠,٢٢ مليون لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي) على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "الدخل من العمليات" في قائمة الدخل والدخل الشامل الأثر الأولية الموحدة الموجزة المقارنة. علاوة على ذلك، تم تصنيف المصاريف المتعلقة بـ "مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة" بمبلغ ٣,٠٥ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر: مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي) على أنها أنشطة تشغيلية وتم عرضها ضمن "الدخل من العمليات" وكذلك في قائمة الدخل والدخل الشامل الأثر 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. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. بلغ الرصيد النقدي الذي تطلب إعادة تصنيف ٨١ مليون ريال سعودي ويبلغ الالتزام الذي يتطلب إعادة التصنيف إلى مطلوبات متداولة ١٢٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. تم الإفصاح عن الحركة في هذه الأرصدة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو 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 ٥٤ مليون ريال سعودي و٣١ 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 ٨٥,٣ مليون ريال سعودي في صافي النقد من الأنشطة التشغيلية.

١٩. معلومات أخرى

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.