

# شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية السنوية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير المراجع المستقل

صفحة		صفحة	
٤٩	١٨. احتياطات	٦-٢	تقرير المراجع المستقل
٥٠	١٩. الحصص غير المسيطرة	٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٥١	٢٠. المطلوبات الإيجارية	٨	قائمة الدخل الموحدة
٥١	٢١. منافع الموظفين	٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥٤	٢٢. الأذونات المالية المشتقة	١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥٤	٢٣. الذمم الدائنة التجارية	١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤	٢٤. المطلوبات الأخرى	٦٧-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٥٥	٢٥. الإيرادات	١٣	١. معلومات عن الشركة
٥٥	٢٦. المصاريف	١٤	٢. أسس الإعداد والتوحيد
٥٦	٢٧. إيرادات وتكاليف التمويل	١٦	٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة
٥٧	٢٨. إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى	١٩	٤. التغيرات في السياسات المحاسبية
٥٧	٢٩. الزكاة وضريبة الدخل	١٩	٥. المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد
٦٠	٣٠. ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٠	٦. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية
٦١	٣١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة	٣٤	٧. ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٢	٣٢. معلومات القطاعات	٣٦	٨. موجودات حق الاستخدام
٦٣	٣٣. إدارة المخاطر المالية	٣٨	٩. موجودات غير ملموسة
٦٥	٣٤. إدارة رأس المال	٤٠	١٠. استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك
٦٦	٣٥. الارتباطات والمطلوبات المحتملة	٤٢	١١. استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٦٦	٣٦. توزيع صافي الدخل وتوزيعات الأرباح	٤٢	١٢. موجودات وذمم مدينة أخرى
٦٧	٣٧. معلومات أخرى	٤٣	١٣. الموجودات والمطلوبات المالية
٦٧	٣٨. أحداث لاحقة	٤٦	١٤. المخزون
		٤٧	١٥. الذمم المدينة التجارية
		٤٧	١٦. النقد وما يمثله
		٤٩	١٧. رأس المال

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية

المحترمين

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذا الميثاق.

#### منهجنا في المراجعة

##### نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة ● إثبات الإيرادات

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية

منهجنا في المراجعة (تتمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لاجتهادنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
<p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بإثبات مجموع الإيرادات بمبلغ ١١ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩ مليار ريال سعودي).</p> <p>إن المجموعة هي المسوّق لبعض المنشآت التي يكون للشركة الأم المباشرة للمجموعة نفوذ جوهري عليها (يشار إليها مجتمعة باسم "المنتجون"). وفقاً لذلك، فإن للمجموعة حقوق تسويق وبيع المغذيات الزراعية التي ينتجها المنتجون مباشرة إلى العملاء المحليين والدوليين.</p> <p>علاوة على ذلك، لدى المجموعة ترتيبات إعادة بيع لبيع المنتجات إلى أطراف ذات علاقة خارجية ("الموزعون"). يتم قياس بعض مبيعات المجموعة إلى الموزعين بسعر مؤقت معتمد مسبقاً ومتفق عليه بشكل متبادل بين الطرفين. بعد بيع المنتجات إلى العملاء النهائيين، يتم إجراء تسوية لصافي العائد الإيجابي أو السلبي من قبل الموزعين لتحقيق السعر النهائي مع مراعاة الخصومات الأخرى كجزء من تسوية صافي العائد.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لأن المجموعة لديها ترتيبات تعاقدية هامة والتي أدت إلى زيادة التعقيد في تحديد إثبات الإيرادات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مما يتطلب من الإدارة ممارسة اجتهادات هامة في المجالات التالية بشكل رئيسي:</p> <p>(أ) تحديد التزامات الأداء المختلفة.</p> <p>(ب) استنتاج ما إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيل أو أصيل في الوفاء بالتزامات الأداء هذه.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم وتقييم عملية إثبات الإيرادات للالتزامات أداء / مصادر إيرادات المجموعة.</li> <li>اختبار الضوابط ذات الصلة التي وضعتها الإدارة على عملية إثبات الإيرادات.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية التي تتبعها المجموعة لإثبات الإيرادات في ضوء متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> <li>فحص اتفاقيات التسويق وإعادة البيع الرئيسية التي أبرمتها المجموعة وتقييم (أ) تحديد الإدارة للالتزامات الأداء و (ب) الاجتهادات التي تمارسها الإدارة في تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل في هذه الترتيبات بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.</li> <li>الحصول على تأكيد مباشر من الموزعين بشأن مجموع معاملات البيع ومجموع تسويات صافي العائد المحمل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</li> <li>فحص عينة من العقود مع العملاء الخارجيين لاختبار ما إذا كان إثبات الإيرادات وفقاً لكل من الشروط التعاقدية وسياسات إثبات الإيرادات للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية المحترمين

الأمري الرئيسي للمراجعة (تتمة)	كيف عالجنا مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)
انظر الإيضاح ٢٠-٦ حول السياسة المحاسبية المتبعة في إثبات الإيرادات، والإيضاح ٤-٢-٣ حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ٢٥ حول إفصاحات الإيرادات ذات الصلة.	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار عينة من المعاملات للالتزامات أداء مختلفة وتتبع هذه المعاملات إلى مستندات المصدر المعنية.</li> <li>اختبار عينة من تسويات صافي العائد تحديداً فيما يتعلق بالمعاملات التي لم تتم تسويتها في نهاية فترة التقرير.</li> <li>تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</li> </ul>

### معلومات أخرى

يعد أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس الإدارة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### إلى السادة/ المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ  
(٢٧ فبراير ٢٠٢٤)

## قائمة المركز المالي الموحدة

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
<b>الموجودات</b>			
<b>موجودات غير متداولة</b>			
٨,٣٧٨,٤١٥	٨,٣٠٣,٢١٧	٧	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٤١,٥٧٠	٢١٠,٦٩٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٨٠,٤٩٠	٦٣,٢١٨	٩	موجودات غير ملموسة
٨٦٩,٩٠١	٢,٢٥١,٦٣٥	١٠	الاستثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك
٣٩٤,٨٠٥	٣٦١,١١٤	١١	استثمارات في أدوات حقوق الملكية
٣٤٣,٨٢٢	٤١٠,٦٦٧	١٢	موجودات وذمم مدينة أخرى
١٠,٣٠٩,٠٠٣	١١,٦٠٠,٥٤٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>موجودات متداولة</b>			
٧٣٣,٩٩٣	٦٨٨,٤٧٦	١٤	المخزون
٤٧١,٥٩٨	٣٤٤,٨٥٢	١٢	موجودات وذمم مدينة أخرى
-	٥٤,٧٠٧	٢٩	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٥٦٦,٦٠٦	١٥	الذمم المدينة التجارية
٤,٣٦٣,٠٠٠	٦,٨٠٦,٣٠٢	١٦	استثمارات قصيرة الأجل
٨,٦١٨,١٢٧	٤,٢٤٢,٠٤٣	١٦	النقد وما يماثله
١٦,٧٤٧,٦٨٢	١٣,٧٠٢,٩٨٦		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٥,٣٠٣,٥٢٩		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٤,٧٦٠,٣٥٤	٤,٧٦٠,٣٥٤	١٧	رأس المال
٣,٩٩٨,٤٨٥	٣,٩٩٨,٤٨٥	١٨	علو إصدار
١,٤٢٨,١٠٦	١,٤٢٨,١٠٦	١٨	احتياطي نظامي
٥٠٥,٠٧٣	٤٢٤,٦٨٤	١٨	احتياطيات أخرى
٩,٢٠١,٩٦٨	٧,١٣٠,٦٢١		<b>أرباح مبقاة</b>
١٩,٨٩٣,٩٨٦	١٧,٧٤٢,٣٠٠		<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>
١,٠٧٥,٩٩١	١,٠٥٧,٠٠٨	١٩	حصة غير مسيطرة
٢٠,٩٦٩,٩٧٧	١٨,٧٩٩,٣٠٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
٢٢٢,٥٢١	١٩٧,٣٢٩	٢٠	المطلوبات الإيجارية
٩٨٦,١٣٤	١,٠٩٩,٤٦٢	٢١	منافع الموظفين
٢,٣٧٣,٧٥٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٢٢	الأدوات المالية المشتقة
٥٥,٣٩٥	٥٦,٢٥٦	٢٩	مطلوبات ضريبة مؤجلة
٣,٦٣٧,٨٠٠	٢,٧٩٣,٠٤٧		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>مطلوبات متداولة</b>			
١٥١,٨١٥	١٥٢,٨٧٦	٢١	الجزء المتداول من منافع الموظفين
٢٣,٢٣٩	١٤,٦٩٩	٢٠	الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية
٧٤٤,٨٩٧	٧١٠,٨٠٥	٢٣	الذمم الدائنة التجارية
٧٧٦,٨٧٧	٧٦٦,٦٨٥	٢٤	المطلوبات الأخرى
٣٢٣,٣٤٩	١,٦٩٧,١٣٥	٣٦	توزيعات أرباح دائنة
٢٥,٩٥٦	-	٢٩	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٠٢,٧٧٥	٣٦٨,٩٧٤	٢٩	زكاة مستحقة الدفع
٢,٤٤٨,٩٠٨	٣,٧١١,١٧٤		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٦,٠٨٦,٧٠٨	٦,٥٠٤,٢٢١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٧,٠٥٦,٦٨٥	٢٥,٣٠٣,٥٢٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



المدير المالي العام  
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن بن صالح الفقيه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



## قائمة الدخل الموحدة

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات	٢٥	١٨,٩٨٠,٨٣٠
تكلفة المبيعات	١٠٢٦	(٧,٧٩٣,٩٧٨)
إجمالي الربح		١١,١٨٦,٨٥٢
مصاريف بيع وتوزيع	٢٠٢٦	(٢٨٤,٧٥٦)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٦	(٥٣٣,١٦٢)
مصاريف أبحاث وتطوير	٤٠٢٦	(٧٤,٤٦٢)
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٥	(٤٢٢)
(مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى	٢٨	٤٤,٣٠١
الدخل من العمليات	٣,٦٦٣,٦٧١	١٠,٣٣٨,٣٥١
الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك	١٠	٤٠٨,٣١٥
إيرادات تمويل	٢٧	٢١٤,٦٠٤
تكلفة تمويل	٢٧	(٤٤,٩٦٦)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤,٣٢٧,٨٩٠	١٠,٩١٦,٣٠٤
مصرف الزكاة	٢٩	(٣٤٨,٣١٦)
مصرف ضريبة الدخل	٢٩	(١٠٧,٠٨٠)
(مصرف) إيرادات الضريبة المؤجلة	٢٩	٢٣٧
صافي الدخل للسنة	٣,٨٦٤,١١٠	١٠,٤٦١,١٤٥
العائد إلى:		
- مساهمي الشركة الأم	٣,٦٥٩,٤٤٩	١٠,٠٣٦,٧٦٤
- الحصص غير المسيطرة	٢٠٤,٦٦١	٤٢٤,٣٨١
	٣,٨٦٤,١١٠	١٠,٤٦١,١٤٥
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)	٣٠	٧,٦٩
	٢١,٠٨	


المدير المالي العام  
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن بن صالح الفقيه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## قائمة الدخل الشامل الموحدة

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي الدخل للسنة	٣,٨٦٤,١١٠	١٠,٤٦١,١٤٥
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الموحدة:		
١١ - صافي خسارة القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية	(٣٣,٦٩١)	(٢٥٧,١٩٢)
٢١ - (خسارة) ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة	(٥٣,٧٣٦)	٢٦٨,٦٢٠
٢٩ - أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر	٢٦٣	٢٠١
بنود سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة:		
١-١٠ - فرق صرف عن تحويل استثمار أجنبي	٥,٧٢٢	-
صافي حركة الدخل الشامل الآخر للسنة	(٨١,٤٤٢)	١١,٦٢٩
مجموع الدخل الشامل للسنة	٣,٧٨٢,٦٦٨	١٠,٤٧٢,٧٧٤
العائد إلى:		
- مساهمي الشركة الأم	٣,٥٧٩,٠٦٠	١٠,٠٤٩,١٩٦
- الحصص غير المسيطرة	٢٠٣,٦٠٨	٤٢٣,٥٧٨
	٣,٧٨٢,٦٦٨	١٠,٤٧٢,٧٧٤



المدير المالي العام  
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن بن صالح الفقيه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					رأس المال
		المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي أخرى	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	
١٧,٠٢٧,٢٦٠	١,٤٧٦,٤٧٢	١٥,٥٥٠,٧٨٨	٤,٨٧١,٢٠٢	٤٩٢,٦٤١	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥	٤,٧٦٠,٣٥٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢							
١٠,٤٦١,١٤٥	٤٢٤,٣٨١	١٠,٠٣٦,٧٦٤	١٠,٠٣٦,٧٦٤	-	-	-	-
صافي الدخل							
١١,٦٢٩	(٨٠٣)	١٢,٤٣٢	-	١٢,٤٣٢	-	-	-
الدخل الشامل الأخر							
١٠,٤٧٢,٧٧٤	٤٢٣,٥٧٨	١٠,٠٤٩,١٩٦	١٠,٠٣٦,٧٦٤	١٢,٤٣٢	-	-	-
مجموع الدخل الشامل							
(٢,٣٧٣,٧٥٠)	-	(٢,٣٧٣,٧٥٠)	(٢,٣٧٣,٧٥٠)	-	-	-	-
تسجيل أدوات مالية مشتقة (إيضاح ٢٢)							
٩٥,٩٤١	٩٥,٩٤١	-	-	-	-	-	-
ضريبة دخل مستردة							
(٤,٢٥٢,٢٤٨)	(٩٢٠,٠٠٠)	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	(٣,٣٣٢,٢٤٨)	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)							
٢٠,٩٦٩,٩٧٧	١,٠٧٥,٩٩١	١٩,٨٩٣,٩٨٦	٩,٢٠١,٩٦٨	٥٠٥,٠٧٣	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥	٤,٧٦٠,٣٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٢٠,٩٦٩,٩٧٧	١,٠٧٥,٩٩١	١٩,٨٩٣,٩٨٦	٩,٢٠١,٩٦٨	٥٠٥,٠٧٣	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥	٤,٧٦٠,٣٥٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣							
٣,٨٦٤,١١٠	٢٠٤,٦٦١	٣,٦٥٩,٤٤٩	٣,٦٥٩,٤٤٩	-	-	-	-
صافي الدخل							
(٨١,٤٤٢)	(١,٠٥٣)	(٨٠,٣٨٩)	-	(٨٠,٣٨٩)	-	-	-
الخسارة الشاملة الأخرى							
٣,٧٨٢,٦٦٨	٢٠٣,٦٠٨	٣,٥٧٩,٠٦٠	٣,٦٥٩,٤٤٩	(٨٠,٣٨٩)	-	-	-
مجموع الدخل الشامل							
٩٣٣,٧٥٠	-	٩٣٣,٧٥٠	٩٣٣,٧٥٠	-	-	-	-
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢٢)							
معاملات مع الفلاح بصفتهم فلاحاً							
١٠٤,٩٠٩	١٠٤,٩٠٩	-	-	-	-	-	-
ضريبة دخل مستردة							
(٦,٩٩١,٩٩٦)	(٣٢٧,٥٠٠)	(٦,٦٦٤,٤٩٦)	(٦,٦٦٤,٤٩٦)	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٦)							
١٨,٧٩٩,٣٠٨	١,٠٥٧,٠٠٨	١٧,٧٤٢,٣٠٠	٧,١٣٠,٦٧١	٤٢٤,٦٨٤	١,٤٢٨,١٠٦	٣,٩٩٨,٤٨٥	٤,٧٦٠,٣٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							


المدير المالي العام  
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن بن صالح الفقيه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>الأنشطة التشغيلية:</b>		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٤,٣٢٧,٨٩٠	١٠,٩١٦,٣٠٤
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
- خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	٧	٩,٧١٩
- استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	٧	٨٠٨,٥٣٦
- استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٣٤,٨٣٨
- إطفاء موجودات غير ملموسة وموجودات أخرى	٩	١١,٠٩٤
- الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك	١٠	(٤٠٨,٣١٥)
- مخصص مخزون بطلء الحركة ومتقادم	١٤	٣٥,٠٠٤
- الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٥	٤٢٢
- تحميل منافع الموظفين	٢١	٧٩,٥٢٧
- إيرادات تمويل	٢٧	(٢١٤,٦٠٤)
- تكاليف تمويل	٢٧	٤٤,٩٦٦
	٤,٦٠١,٥١٨	١١,٣١٧,٤٩١
<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>		
الزيادة في الموجودات والذمم المدينة الأخرى	١٠٦,٧٢٧	٥٢,٦٩٦
النقص (الزيادة) في المخزون	١٠٠,١٢٧	(٦٣,٦٥١)
النقص (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية	٩٩٢,٦٨٢	(٤٠,٩١٧)
الزيادة في الجزء المتداول من منافع الموظفين	١,٠٦١	٤١,١٩٠
(النقص) الزيادة في الذمم الدائنة التجارية	(٣٤,٠٩٢)	٥٧٥,٠٣١
النقص في المطلوبات المتداولة الأخرى	(٢٤,٧٠٧)	(٤٥,٥٩١)
	٥,٧٤٣,٣١٦	١١,٨٣٦,٢٤٩
منافع موظفين مدفوعة	٢١	(٦٥,٩٢٥)
تكلفة تمويل مدفوعة	(١٩,٥٣٤)	(١٤,٤٤٢)
إيرادات تمويل مقبوضة	٥٩٩,٢٥٣	١٧٣,٩٩٨
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٩	(٣٢٧,٧٩٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٥,٦٧٩,٩٩٠	١١,٦٠٥,٩٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



## قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>		
٧ شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	(٨٨٨,٦٦١)	(٧٧٠,٣١١)
٩ شراء موجودات غير ملموسة	(١,٧٧٨)	(٢٦,٧٧٠)
٢٠ استثمار في مشروع مشترك	(١,٢٠٧,٦٨٤)	-
١٠ توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة	-	٣٠٧,٥٠٢
استثمارات قصيرة الأجل - ودائع	(١٥,٢٥٧,٠١٢)	(١٤,٧٧٨,٢٢٥)
استثمارات قصيرة الأجل - متحصلات	١٢,٨٢٧,١٧٤	١٠,٩٨٠,٢٢٥
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(٤,٥٢٧,٩٦١)</b>	<b>(٤,٢٨٧,٥٧٩)</b>
<b>الأنشطة التمويلية:</b>		
مدفوعات إيجار	(٢٩,٣٢٧)	(٣٢,٠٩٢)
١٦ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(٥,٢٢٣,٠١٣)	(٣,٣١٧,٣٤٧)
١٦ توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	(٢٧٥,٧٧٣)	(٦٤٥,٥٧٢)
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>	<b>(٥,٥٢٨,١١٣)</b>	<b>(٣,٩٩٥,٠١١)</b>
التغير في النقد وما يماثله	(٤,٣٧٦,٠٨٤)	٣,٣٢٣,٣٤١
النقد وما يماثله في بداية السنة	٨,٦١٨,١٢٧	٥,٢٩٤,٧٨٦
<b>النقد وما يماثله في نهاية السنة</b>	<b>٤,٢٤٢,٠٤٣</b>	<b>٨,٦١٨,١٢٧</b>

## معاملات غير نقدية هامة:

إيضاحات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المثبتة مقابل الأرباح المبقاة	٩٣٣,٧٥٠	-
٢٢ توزيعات أرباح دائنة معدلة مقابل حصص غير مسيطرة	١٠٤,٩٠٩	٩٥,٩٤١
تحويل ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة وموجودات وضم مدينة أخرى ومخزون	١٢,٩٠٧	٧٥,٠١٨
تحويل موجودات غير ملموسة إلى موجودات وضم مدينة أخرى	٨,٢٧٩	-
تحويل منافع الموظفين من طرف ذي علاقة	٣١,٢١	١٤٩,١٦٢
موجودات حق الاستخدام المعكوسة مقابل التزام الإيجار المقابل	٢٠,٨	-
موجودات حق الاستخدام المثبتة مقابل التزام الإيجار المقابل	-	٩٩,٤٦٧
الأدوات المالية المشتقة المثبتة مقابل الأرباح المبقاة	-	٢,٣٧٢,٧٥٠

المدير المالي العام  
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الرحمن بن صالح الفقيه

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

جميع المبالغ بألف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١ معلومات عن الشركة

شركة سابك للمغذيات الزراعية ("سابك للمغذيات الزراعية" أو "الشركة" أو "الشركة الأم" (سابقًا: شركة الأسمدة العربية السعودية ("سافكو")), 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 ألغي في ٢٠١٣.

قرر مساهمو الشركة الأم 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، المملكة العربية السعودية.

تمتلك الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") ٠,١٪ من أسهم الشركة. تمتلك شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") ٧٠٪ من أسهم سابك من خلال إحدى شركاتها التابعة، "شركة أرامكو للكيماويات". حكومة المملكة العربية السعودية هي أكبر مساهم في أرامكو السعودية بنسبة مساهمة مباشرة قدرها ٩٠,١٪.

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

في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢)، وقعت شركة سابك للمغذيات الزراعية اتفاقية شراء أسهم للاستحواذ على ٤٩٪ من رأس مال شركة إي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد (إي آي اتش إل) مع شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك"), شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، بصفتها المرشحة لها. ويندرج هذا الاستحواذ في إطار استراتيجية المجموعة 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 آي اتش 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 ١,٢٠ مليون ريال سعودي والذي ينبغي تعديله مقابل الديون والنقد وما يماثله وتغييرات رأس المال العامل كما في ١٠ أبريل ٢٠٢٣.

خلال ٢٠٢٣، أنهت سانك المبلغ الإجمالي للمقابل المستحق بمبلغ ١,٢٧,٧ مليون ريال سعودي بناءً على الأرقام النهائية المتفق عليها في تاريخ الإكمال. تم تحديد هذا الترتيب على أنه مشروع مشترك وتمت المحاسبة عنه وفقًا لطريقة حقوق الملكية المحاسبية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكتمل ممارسة الأسعار المؤقتة لتحديد القيم العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد العائدة إلى الاستحواذ على المشروع المشترك. يجب إكمال ممارسة الأسعار المؤقتة وتوزيع سعر الشراء المفصل لجميع موجودات ومطلوبات إي آي اتش إل والتي تشكل جزءًا من المعاملة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. وبالتالي، يتم إجراء التعديل على المقابل إن وجد، بمجرد تنفيذ إجراءات الإكمال. انظر إيضاح ١٠.

فيما يلي ما تمتلكه الشركة من شركات تابعة وشركة زميلة ومشروع مشترك كما في ٣١ ديسمبر:

العلاقة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية (المباشرة وغير المباشرة)	
			٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية ("سانك")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠
شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني")	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	شركة زميلة	البحرين	٢٢,٢٢	٢٢,٢٢
شركة إي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد (إي آي اتش إل)	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	٤٩,٠٠	-

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقًا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٤).

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢ أسس الإعداد والتوحيد

## ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

وأعدت المجموعة القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرار في أعمالها.

## ١-١-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه.

## ٢-١-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة والشركات التابعة لها. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك. بالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

## معاملات وأرصدة

يتم في الأصل تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل الشركات التابعة للمجموعة بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة بتاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بالعملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم إثبات البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. تتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

## شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي تتعامل بعملة ذات اقتصادات غير مرتفعة التضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي معروضة بسعر الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي،
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل وقائمة دخل شامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- يتم إثبات كافة فروق صرف العملات الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم إثبات فروق الصرف الناتجة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية ومن الاقتراضات والذوات المالية الأخرى المصنفة كتحوطات لهذه الاستثمارات، ضمن الدخل الشامل الأخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي اقتراضات تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن استحواد عملية أجنبية كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية وتتم تحويلها وفقاً لسعر الإقفال.

فيما يلي بيان بأسعار العملات الرئيسية للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
متوسط الأسعار	أسعار الإغلاق	متوسط الأسعار	أسعار الإغلاق
-	-	-	-
٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥	٣,٧٥
-	-	-	-
٤,١٢	٤,٠١	٤,٠٧	٤,١٤
-	-	-	-
٩,٩٥	٩,٩٥	٩,٩٥	٩,٩٥
-	-	-	-
٤,٧٥	٤,٥٤	٤,٦٨	٤,٧٧

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

**٢ أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)****٢-٢ أسس التوحيد**

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية لشركاتها التابعة التي تسيطر عليها المجموعة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تخسر المجموعة تلك السيطرة. تُدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معزّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط في الحالات التالية:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مُشابهة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-٢-٣ بخصوص الأحكام المطبقة من قبل المجموعة لتقييم السيطرة. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة.

يعود صافي الدخل أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

تظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة عليها، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة ما، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة، إذا انطبق ذلك)، والمطلوبات والحصص غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، وتُثبت الأرباح والخسائر الناتجة عند ذلك في قائمة الدخل الموحدة.



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ التقرير، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام التي ستتأثر بذلك.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات، في حال كانت التقديرات التي تم تعديلها تؤثر على كلتا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها المجموعة وحالات عدم التأكد على:

- إدارة رأس المال وإدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات (الإيضاحات ٣٣، ٣٤).

- إفصاحات تحليل الحساسية (الإيضاحات ١١، ١٣، ٢١).

### ١-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهريّة في الفروق بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على الأساس المتاح عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف الحالية والافتراضات بشأن التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

### ١-١-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، باعتبارها القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تُجرى على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو على الأسعار التي يمكن رصدها في السوق بعد خصم التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. تعتمد القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة أو مبادرات أخرى التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء وحدة توليد النقد الخاضعة للاختبار. إن المبلغ القابل للاسترداد حساس تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

### ٢-١-٣ معدل الاقتراض الإضافي لاتفاقيات الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في اتفاقيات الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة - مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية - أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

### ٣-١-٣ مخصص مخزون خامل ومتقادم

يتم تسجيل مخصصات للمخزون عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن التكلفة الدفترية للمخزون لن يتم تحقيقها بالكامل. يتطلب تأهيل مخصصات المخزون استخدام التقديرات والأحكام. عندما تختلف النتائج عن التقديرات الأصلية، ستؤثر تلك الفروقات على القيمة الدفترية للمخزون ومخصص المخزون في السنوات التي تغيرت فيها تلك التقديرات.

### ٤-١-٣ مخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات المجموعة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للمعالجة. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

## ١-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

## ٥-١-٣ خطط منافع الموظفين المحددة

تمثل خطط منافع ما بعد الخدمة المحددة وخطط منافع نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض والمطلوبات الأخرى طويلة الأجل المتعلقة بالموظفين، الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب تقييمات اکتوارية لتحديد هذه الالتزامات. يتعين على المجموعة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب وطول العمر ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير جوهري على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم فحص الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

تخصم التزامات المنافع المحددة داخل المجموعة بسعر محدد بالرجوع إلى عائدات السوق ذات الصلة في نهاية فترة التقرير، على سندات الشركات عالية الجودة أو سندات الحكومة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع معايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشتمل أهم المعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

## ٦-١-٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

كجزء من عملية إعداد القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقدير ضريبة الدخل في كل بلد من البلدان التي تعمل فيها. تتطلب هذه العملية تقدير مصروف الضريبة الحالية والفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض القوائم المالية والأسس الضريبية ذات الصلة. ينتج عن الفروقات المؤقتة موجودات ومطلوبات ضريبية مؤجلة يتم إدراجها في قائمة المركز المالي الموحدة. تقيد موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالقيمة الإسمية.

وتقيّم المجموعة دورياً أرجحية استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة من الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل، إلى الحد الذي تُسجل عنده هذه الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة المتعلقة بجميع الخسائر الخاضعة للضريبة غير المستخدمة في حدود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن استخدامه مقابل الخسائر التي يمكن تحقيقها. يجب أن يحدد حكم الإدارة الجوهري مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن إثباتها على أساس الوقت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إضافة إلى استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

## ٧-١-٣ مشتقات مالية على أدوات حقوق الملكية

لدى المجموعة مشتقات مالية على أدوات حقوق الملكية التي تتطلب تقديرات وأحكاماً مختلفة. يتم دائماً تسجيل التزام مالي في حال وجود خيارات شراء أو بيع في أدوات حقوق الملكية لمنشأة وتكون هذه المنشأة خاضعة لسيطرة المساهم، ومع ذلك، تعتمد المعالجة المحاسبية اللاحقة على ما إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢. تقرر المنشآت أن المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ أو تلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ ستكون لها الأسبقية وسيتم تطبيقها عند تحديد سياستها المحاسبية. قامت المجموعة بتقييم أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ له الأسبقية فيما يتعلق بهذه المعاملات.

فيما يتعلق بخيار البيروني، نظراً لطبيعة الشروط والأحكام الواردة في اتفاقيات الخيار، قامت الإدارة بتقييم أنه بناءً على تقييم المخاطر والمنافع الخاصة بالخيار، لا يمتلك المساهم حصة ملكية حالية في الأسهم الخاضعة لهذه الخيارات، وبالتالي سيستمر إثبات حصة غير مسيطرة. تنص شروط الاتفاقية على أن الخيار هو خيار بيع وشراء متماثل، وبالتالي فهو أجل بطبيعته. تم إثبات الالتزام المالي بالقيمة العادلة عند الإثبات المبدئي. نظراً لطبيعة هذه الأداة المشتقة، لا يمكن قياس القيمة العادلة المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة. لذلك، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم. تؤخذ المدخلات على هذه الطرق من خلال الأسواق التي يمكن رصدها حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات وعائد توزيعات الأرباح وتوقيت توزيعات الأرباح. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية. (انظر الإيضاح ١٣)

قررت الإدارة إثبات الحركة على القيمة العادلة عند إعادة قياس هذا الالتزام ضمن الأرباح المبقة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٢-٣ الأحكام المؤثرة في تطبيق المعايير المحاسبية

بالإضافة إلى تطبيق الحكم في التقديرات والافتراضات المذكورة أعلاه، فإن الأحكام المؤثرة الآتية لها التأثير الأكبر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

## ١-٢-٣ مكونات المصنع والمعدات

يتم تقسيم مصنع ومعدات المجموعة إلى مكونات هامة ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. يجب استخدام الأحكام في التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر. عند تحديد أهمية أحد المكونات، تأخذ المجموعة في الاعتبار الأهمية النسبية الكمية للجزء المكون بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل اختلاف العمر الإنتاجي مقارنة بالأصل ذي الصلة.

## ٢-٢-٣ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيار التجديد والإلغاء

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيمارس، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل بنود التمديد والإلغاء. تطبق المجموعة حكمها عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. يجب مراعاة كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي للمجموعة لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تشمل هذه الحقائق والظروف توافر أسعار إيجار تفضيلية طويلة الأجل، ووجود غرامة كبيرة على الإنهاء، والتحسينات الكبيرة على العقارات المستأجرة، وما إلى ذلك. تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير مهم في الظروف يؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

تمت مراجعة التقييم الأولي لعقود إيجار الأراضي مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع في ٢٠٢٢. ولحساب هذه المطلوبات الإيجارية، تم تمديد مدة الإيجار المطبقة لتعكس توقعات المجموعة المعقولة للفترة التي سيتم خلالها استخدام الأصل المعني. بالنظر إلى المنافع الاقتصادية الأشمل لهذه العقود والتطورات الحديثة، فإن المجموعة متأكدة بشكل معقول من أن شركاء العقود سوف يمارسوا خيارات التمديد المنصوص عليها في اتفاقيات تأجير الأراضي. نتيجة لهذا التغيير في التقييم، تم تمديد فترة الإيجار لبعض عقود إيجار الأراضي إلى ٩٩ سنة.

## ٣-٢-٣ تحديد السيطرة والسيطرة المشتركة والنفوذ الجوهري

إن الشركات التابعة هي جميع الشركات المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركات المستثمر فيها.

إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولعدم هذا الافتراض، وفي حال كان للمجموعة نسبة متساوية أو أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك أي حقوق تعاقدية وغيرها من الترتيبات التي قد تؤثر على الأنشطة والتي بدورها تؤثر على عائد الشركات المستثمر فيها.

## ٤-٢-٣ الأصيل مقابل الوكيل بشأن التزامات الأداء المتعددة

جزء معين من إيرادات المجموعة تُجنى بشكل أساسي من اتفاقيات التسويق، حيث تقوم شركة سابك للمغذيات الزراعية في بعض الحالات بشراء المنتجات من شركاتها الشقيقة وبيعها للعملاء النهائيين على أساس التسعير المؤقت. يوجد حكم هام حول ما إذا كانت المجموعة تسيطر على المنتجات قبل أن يتم تحويلها إلى العميل. وكانت الخلاصة أن شركة سابك للمغذيات الزراعية تمثل الأصيل في هذه الترتيبات نتيجة للعوامل التالية.

- تتعرض المجموعة لمخاطر الوفاء وهي الملزم الرئيسي للبضائع.

- للمجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتسيطر على المنتجات الأساسية قبل أن يتم تحويلها إلى العملاء النهائيين.

- تظل المجموعة مسؤولة بمفردها عن جودة البضائع ويتمتع العملاء بحق أساسي في الاسترجاع مما يؤدي إلى تعرض المجموعة لمخاطر المخزون.

علوة على ذلك، بالنسبة للعقود التي يتم فيها إثبات الإيرادات من الخدمات اللوجستية والشحن كالتزام أداء منفصل، تعتبر المجموعة نفسها أصيل. يوجد حكم هام حول ما إذا كانت المجموعة تسيطر على الشحن والخدمات اللوجستية قبل أن يتم تحويلها إلى العميل. وقد تم التوصل إلى أن شركة سابك للمغذيات الزراعية هي الطرف الأصيل في هذه الترتيبات نتيجة للعوامل التالية:

- تتعرض المجموعة لمخاطر الوفاء وهي الملزم الأساسي للشحن والخدمات اللوجستية المقدمة.

- تتعرض المجموعة لمخاطر الخسائر فيما يتعلق بالخدمة التي لم يتم الوفاء بها.

- للمجموعة علاقة مباشرة مع العميل وتسيطر على الخدمات الأساسية قبل أن يجري تحويلها إلى العملاء النهائيين.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

**٤ التغييرات في السياسات المحاسبية**

إن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالية ذات الصلة بالمجموعة والتي تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠٢٣ من قبل المجموعة موضحة أدناه

**٤-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"**

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية" الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيفية استخدام أساليب القياس والمداخل لتطوير التقديرات المحاسبية.

**٤-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل": الإصلاحي الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية"**

تم إصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل، الإصلاحي الضريبي العالمي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية" في ٢٣ مايو ٢٠٢٣ وسيتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

قدم هذا التعديل استثناءاً للمعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة. لن تثبت المنشأة ولن توضح عن المعلومات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الركيزة الثانية، والتي تم إنشاؤها بموجب الإطار الشامل لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. سيطلب من المجموعات متعددة الجنسيات التي تزيد إيراداتها الموحدة عن ٧٥٠ مليون يورو زيادة ضرائب الدخل الخاصة بها في كل بلد إلى حد أدنى من معدل الضريبة الفعلي يبلغ ١٥٪.

تم تطبيق استثناء الضرائب المؤجلة منذ إصدار تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ في ٢٣ مايو ٢٠٢٣. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

**٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي**

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون المعلومات عن السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قامت المجموعة بتطبيق التعديلات في الفترة الحالية وليس لهذه التعديلات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**٥ المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد**

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم تصبح سارية بعد. سيتم تطبيق هذه المعايير من قبل المجموعة عند سريانها.

**٥-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"**

يوضح التعديل المنشور في ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ على التوالي أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يستند فقط إلى حق الشركة في تأجيل التسوية لمدة ١٢ شهراً على الأقل كما في تاريخ التقرير. يجب أن يكون هذا الحق قائماً كما في تاريخ التقرير وأن يكون له جوهري. إن التعهدات التي يجب على الشركة الالتزام بها في أو قبل تاريخ التقرير يمكن أن تؤثر وحدها على هذا الحق. ولا تؤثر التعهدات الواجب الالتزام بها بعد تاريخ التقرير على تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة كما في تاريخ التقرير.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

يتم تطبيق السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ثابت، وهي موصوفة أدناه، والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما هو مبين في الإيضاح ٤ والتي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

### ١-٦ استثمار في شركة زميلة وترتيبات مشتركة

#### استثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة نفوذاً جوهرياً عليها، وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. والنفوذ الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات. تتم المحاسبة عن الحصص في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد إثباتها مبدئياً بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### 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.

**العمليات المشتركة:** 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 أو مطلوبات وإيرادات ومصاريف متكبدة بشكل مشترك لعملياتها المشتركة.

**المشاريع المشتركة:** المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب 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 الموحدة.

#### طريقة حقوق الملكية المحاسبية

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

عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم إثبات أي فائض من تكلفة الاستثمار على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم تضمينها في القيمة الدفترية للاستثمار. أي فائض من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم إثباته مباشرة في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة في صافي نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر استثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو تزيد عنها، بما في ذلك أية ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تثبت أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت ملزمة بسبب التزامات ضمنية أو نظامية نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة والمشاريع 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.

ينبغي أن تكون القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. وفي حال عدم إجراء ذلك، يتم إجراء تعديلات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / لفترة التقرير مماثلة للمجموعة. كما يتم إجراء التعديلات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للمجموعة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك عن السياسات المحاسبية للمجموعة.

في حال فقدت الشركة النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، يجب أن تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات مبقاة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الدخل الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ١-٦ استثمار في شركة زميلة وترتيبات 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 الموحدة. وتصبح هذه القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها باعتبارها شركة زميلة أو مشروع مشترك 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 باستيعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة أو 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 الموحدة، إلى قائمة الدخل الموحدة عند الاقتضاء.

في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية في دفاتر المجموعة، ومن ثم يتم إثبات الخسارة كـ "حصة في صافي نتيجة من شركة زميلة أو مشروع مشترك" في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

#### ٢-٦ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.
- تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:
- عندما يتم تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.
- إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

#### ٣-٦ ترتيبات الملكية المشتركة والإنتاج واتفاقيات الخدمة المشتركة

لدى المجموعة اتفاقيات للموجودات المشتركة مثل ترتيبات الملكية المشتركة والإنتاج أو اتفاقيات الخدمات المشتركة الأخرى حيث تشارك الشركات في إنتاج وتشغيل أصل معين أو مصنع بنسبة معينة. تقوم المنشأة التي تسيطر وتدير أغلبية الأنشطة ذات الصلة المتعلقة بالمصنع (يشار إليها باسم "المشغل") بإثبات المبلغ الكامل للأصل بالتكلفة في سجلاتها المحاسبية، وتقوم باستهلاكه على مدار العمر الإنتاجي للأصل. إن المنشأة، التي تساهم بأموال لبناء المصنع (المشار إليها باسم "غير المشغل")، تقوم بإثبات المساهمة كدفعة مقدمة للإنتاج وتطفئها بما يتماشى مع العمر الإنتاجي للأصل. تكاليف التشغيل والإنتاج العادية والمبيعات من المنتجات ذات الصلة من هذه المصانع يتم معالجتها بما يتماشى مع هذه الاتفاقيات المختلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

موجودات مملوكة

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الافتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكاليفها تشمل جميع المبالغ اللازمة لجعل الأصل في الوضع الحالي والموقع ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة واستبعاد جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم دفع أي تكاليف دراسة جدوى عند تكديدها ما لم تتعلق بأصل محدد تم إنشاؤه داخلياً وتعود إليها بشكل مباشر.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكلفة البند وكانت هذه الأجزاء/ المكونات ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويلزم استبدالها على فترات مختلفة، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية بأعمارها الإنتاجية المحددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. عند إجراء فحص رئيسي (صيانة دورية / إيقاف تشغيل، مخطط لهما)، يتم إثبات التكلفة التي تعود إليه بشكل مباشر في القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم تسجيل ذلك كمكون منفصل بعمر إنتاجي يساوي بشكل عام الفترة الزمنية حتى تاريخ الفحص الرئيسي المجدول التالي (الصيانة الدورية).

في حال حدوث الصيانة الدورية التالية قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل أي قيمة دفترية حالية للصيانة الدورية السابقة على الفور. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكديدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لتكاليف إزالة الموجودات وترميم الموقع لأحد الموجودات بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الإثبات للمخصص. تقوم المجموعة بشكل دوري بتقييم التوقعات والتفديرات لالتزام تكاليف إزالة الموجودات وترميم الموقع.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تتاح فيه بنود الممتلكات والمصنع والمعدات للاستخدام المقصود، أو، فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المقصود.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات على النحو التالي:

مبان وتحسينات على عقار مستأجر	من ١٣ إلى ٤٠ سنة
مصنع ومعدات	من ٤ إلى ٥٠ سنة
أثاث وتجهيزات	من ٣ إلى ١٠ سنوات
مركبات	٥ سنوات

يتم فحص القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهرى تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر أو الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل، المحتسب بالفرق بين صافي متحولات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الدخل الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية للموجودات، وأعمارها الإنتاجية، وطرق استهلاكها، على نحو دوري، وتعديلها بأثر مستقبلي في حال وجود تغيير جوهرى في القدرات التقنية للموجودات أو الاستخدام المخطط المقدر لها.

٥-٦ موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للمطلوبات الإيجارية. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو الآتي:

أراضي	٥ - ٩٩ سنة
إسكان	٢ - ١٠ سنوات
معدات	سنتين
مركبات	٢ إلى ٥ سنوات
خطوط أنابيب الغاز	١٥ سنة



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ٦-٦ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

#### المجموعة كمستأجر

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع ما يقابلها من المطلوبات في تاريخ إتاحة الموجودات المؤجرة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. ويتم إثبات تكلفة التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأية مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقضاً أي حوافز إيجار مقبوضة وأي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف التجديد، إذا اقتضى الأمر.

تشمل المطلوبات الإيجارية، إن أمكن، صافي القيمة الحالية للمدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً، ناقضاً أي حوافز إيجار مدينة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

#### عقود إيجار موجودات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحد رسملة المجموعة وتعتبر غير جوهريّة لقائمة المركز المالي للمجموعة ككل. يتم إثبات مدفوعات عقود إيجار الموجودات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الموحدة.

#### مدفوعات الإيجار المتغيرة

تحتوي بعض عقود الإيجار على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المؤجر. يتم إثبات هذه المدفوعات في قائمة الدخل الموحدة.

#### خيارات التمديد والإلغاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد أو الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجاءه مؤكداً بشكل معقول. تقوم المجموعة بالتقييم عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغييرات جوهريّة في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها.

#### ٧-٦ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. تُقاس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها من خلال جميع المنشآت بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الإثبات المبدئي، يتم قيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحدي الانخفاض في القيمة في حال وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إثبات مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الموحدة في فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

فيما يلي فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

برمجيات وتراخيص	٥ إلى ٢٠ سنوات
براءات الاختراع والعلامات التجارية	٥ إلى ١٢ سنة

تُدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها. وتُثبت نفقات التطوير على مشروع فردي كموجودات غير ملموسة عندما تستطيع المجموعة إبداء ما يلي:

- الجدوى التقنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون الأصل متاحاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها في استكمال الأصل وقدرتها وعزمها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية توليد الأصل منافع اقتصادية مستقبلية.



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ٧-٦ موجودات غير ملموسة (تتمة)

• توافر الموارد لاستكمال الأصل.

• القدرة على قياس النفقات خلال التطوير بشكل موثوق.

بعد إثبات المبدئي لنفقات التطوير كأصل، يتم إدراج الأصل بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند الانتهاء من التطوير وعندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. يتم تسجيل الإطفاء في قائمة الدخل الموحدة. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصل سنوياً.

يتم تسجيل مصاريف التقنية والابتكار المتعلقة بتطوير المنتجات في قائمة الدخل الموحدة ضمن مصاريف تشغيلية أخرى ويتم تسجيل المصاريف المتعلقة بتحسين العمليات ضمن تكلفة المبيعات.

## ٨-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض قيمة الأصل. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يقتضي الأمر إجراء اختبار انخفاض في القيمة سنوياً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لتي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات أو وحدات توليد النقد منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل.

يعتمد احتساب المجموعة لانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة على العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا لزم الأمر، ضمن قائمة الدخل الموحدة في فئات المصاريف التي تلائم وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الموحدة.

## ٩-٦ الموجودات المالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

• موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

• موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الدخل الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

تنص بعض عقود البيع على تسعير مؤقت في وقت الشحن وتحديد التسعير النهائي بناءً على متوسط سعر السوق. تم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة نظراً لأن التدفقات النقدية التعاقدية ليست مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط. يتم قياس الذمم المدينة التجارية الأخرى المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تسهم في زيادة التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات الأصل والفائدة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية ما عدا المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

## القياس المبدئي

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ٩-٦ الموجودات المالية (تتمة)

## القياس اللابق

لأغراض القياس اللابق، تصنف الموجودات المالية وفقاً لأربع فئات:

- *موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)*

يتم قياس الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

- *الموجودات المالية "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر" مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)*

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر، يتم إثبات إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر أو عكوسات الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل التخر. عند إلغاء الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل التخر يعاد تدويره في قائمة الدخل الموحدة.

- *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية)*

تقيس المجموعة جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل التخر. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات أخرى عند ثبوت حق المجموعة في قبض المدفوعات. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى قائمة الدخل الموحدة. تم تصنيف هذه الاستثمارات بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر حيث تعتبر المجموعة أن هذه الاستثمارات استراتيجية بطبيعتها.

- *موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل*

إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. كما أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمار الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

## إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انقضاء الحق في قبض التدفقات النقدية من الموجودات.
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:

(أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو

(ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

## الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية والمدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التخر.

يتم إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يلزم تكوين مخصص خسارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة برصد مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ١٠-٦ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة.
  - مطلوبات مالية أخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- تتكون فئة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من فئتين فرعيتين:
- مصنفة: مطلوبات مالية تم تصنيفها من قبل المنشأة كمطلوبات بالقيمة العادلة عند الإثبات المبدئي.
  - محتفظ بها لأغراض المتاجرة: التزام مالي مصنف على أنه محتفظ به لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بأوراق مالية مقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضًا الأدوات المالية المشتقة التي أبرمتها المجموعة ولم تُصنف كأدوات تحوط في علاقات التحوط. كما تُصنف المشتقات الضمنية المستقلة على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.
- يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا عندما تصبح المجموعة طرفًا في مخصصات والتزامات تعاقدية بموجب الأداة المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، يعود صافي المتحصلات المقبوضة إلى تكاليف المعاملة مباشرة.

## القياس اللاحق

يستمر تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع تسجيل التغييرات في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل المطلوبات المالية الناشئة عن خيارات على الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة مع تسجيل القياس اللاحق في الأرباح المبقاة.

بالنسبة للمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والاقتراضات، بعد الإثبات المبدئي، تقاس بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويحرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

## ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للبضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ إثباتها. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## عقود الضمانات المالية

يتم إثبات عقود الضمانات المالية كاللزام مالي في وقت إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئيًا بالقيمة العادلة المعدلة وفقاً لتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار الضمان. يتم تحديد القيمة العادلة للضمان المالي على أنها القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين المدفوعات التعاقدية بموجب أداة الدين والمدفوعات التي قد تكون مطلوبة بدون ضمان، أو المبلغ المقدر الذي قد يستحق الدفع لطرف خارجي لتحمل الالتزام.

عندما يتم تقديم الضمانات المتعلقة بالقروض أو الذمم الدائنة الأخرى للشركات الزميلة بدون تعويض، تتم المحاسبة عن القيم العادلة كمساهمات، ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الاستثمار.

## إلغاء الإثبات

يلغى إثبات المطلوبات المالية (باستثناء خيارات الحصص غير المسيطرة) عند تسوية الالتزام المتعلق بالمطلوبات أو انقضائه. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الموحدة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ١١-٦ الخيارات والعقود المتجلة على أدوات حقوق الملكية (الخاصة)

خيارات الشراء والبيع في أدوات حقوق الملكية هي أدوات مالية مشتقة يتم إثباتها بالقيمة العادلة. يتم دائماً تسجيل التزام مالي في حال وجود خيارات شراء وبيع في أدوات حقوق ملكية المنشأة وتكون هذه المنشأة خاضعة لسيطرة المجموعة، ومع ذلك، تعتمد المعالجة المحاسبية اللاحقة على ما إذا تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

إذا كانت الأولوية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠، فيجب تحليل شروط العقود المتجلة وعقود الخيار لتقييم ما إذا كانت تزود الشركة الأم أو الحصة غير المسيطرة بإمكانية الوصول إلى المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية الفعلية للأسهم. يجب إثبات حصة حقوق الملكية غير المسيطرة إذا احتفظت الحصة غير المسيطرة بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. لا ينبغي إثبات الحصة غير المسيطرة إذا تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى الشركة الأم.

إذا كان لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأسبقية، فلن يتم إجراء تحليل للمخاطر والمنافع، ويتم إلغاء إثبات حصة حقوق الملكية غير المسيطرة عند إثبات التزام الخيار المتجل أو خيار البيع. يتم إثبات الالتزام المالي بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد. إذا تم إبرام عقد خيار أجل أو خيار بيع في تاريخ تجميع المنشآت، فلن يتم إثبات الحصة غير المسيطرة.

**خيارات البيع والشراء على الحصة غير المسيطرة**

يتم إثبات خيارات البيع بالقيمة الحالية لأفضل مبلغ تقديري يتم دفعه في نهاية الاتفاقية. ويتم إثبات خيارات الشراء بقيمتها العادلة. سيتم إثبات إعادة القياس اللاحق لخيارات البيع والشراء ضمن الأرباح المبقاة. توفر خيارات البيع والشراء لأطراف العقد الحق في ممارستها أو الامتناع عن ممارسة حقوق الخيارات.

في حالة ممارسة خيارات البيع، يتم إعادة قياس الالتزام المالي مباشرة قبل المعاملة، وإطفائه بدفع سعر ممارسة الحق ويتم إلغاء إثبات الحصة غير المسيطرة المستترة مقابل حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم. إذا انتهت صلاحية خيار البيع دون ممارسته، يُعاد تصنيف الالتزام المالي إلى الأرباح المبقاة.

في حالة ممارسة خيارات الشراء، يتم إثبات القيمة العادلة لخيار الشراء كجزء من العوض المدفوع لاقتناء الحصة غير المسيطرة. إذا انتهت صلاحية خيار الشراء دون ممارسته، يُلغى إثباته من خلال قائمة الدخل الموحدة كتكلفة تمويل.

**العقود المتجلة المتعلقة بشراء الأسهم الناتجة عن خيارات على الحصة غير المسيطرة**

تمثل العقود المتجلة المتعلقة بشراء الأسهم التزامات بشراء الأسهم الخاضعة لشروط العقد في الوقت المناسب. لذلك، يتم إثبات القيمة الحالية لأفضل مبلغ تقديري يتم دفعه في نهاية الاتفاقية كالتزام. يتم إثبات الحركة اللاحقة في الأرباح المبقاة.

## ١٢-٦ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## ١٣-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون، بما في ذلك المواد الأولية والبضائع الجاهزة و(قطع الغيار) الاستهلاكية بسعر التكلفة، أي أسعار الشراء السابقة بناءً على مبدأ المتوسط المرجح بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة (الرسوم والنقل بشكل أساسي)، أو صافي القيمة التقديرية الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

يشتمل مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة على تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من النفقات العامة المباشرة.

يتضمن مخزون البضائع الجاهزة تكلفة المواد، والعمالة، ونسبة مناسبة من النفقات العامة المباشرة المتغيرة والثابتة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز أو التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو مشكلات أخرى والنفقات غير المباشرة المتكبدة أثناء فترة الصيانة / الإغلاق غير المخطط لها من تكلفة المخزون. يعتمد تخصيص النفقات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي للفترة، أيهما أعلى. تُسند التكاليف إلى بنود المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون المُشترى بعد اقتطاع الخصومات الكمية والخصومات.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### ١٣-٦ المخزون (تتمة)

##### مخزون الخردة والمنتجات الفرعية والثانوية

تؤدي عملية الإنتاج في المجموعة أحياناً إلى إنتاج منتجات فرعية في نفس الوقت، أو قد ينتج عنها بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتجات الفرعية / الثانوية و/ أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق بالنسبة إلى تلك المنتجات والمنتجات الفرعية / الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته.

يتم خصم صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة الإيرادات للسنة في قائمة الدخل الموحدة. عند البيع اللاحق للمنتجات الثانوية، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة المبيعات المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً. بالنسبة للخردة، يتم تسجيل المتحصلات بالصافي من التكلفة كإيرادات أخرى.

##### قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات جاهزة وشبه جاهزة. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

##### قطع الغيار الرأسمالية

قطع الغيار الرأسمالية هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في المصنع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ المجموعة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع/ خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها لمعايير رسملتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع/ خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات التي تم تركيبها فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة إنما ذات طبيعة عامة، أي: لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن استخدامها في عدة مصانع أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عموماً ضمن "مواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت الحد وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل الموحدة عند تركيبها أو استخدامها.

### ١٤-٦ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مرابحة السلع والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر وأقل من سنة عند الاستحواذ ويتم عرضها ضمن الموجودات المتداولة. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي وتحمل أرباحاً بأسعار تجارية.

### ١٥-٦ النقد وما يماثله

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة على أرصدة بنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل وتكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تخضع لمخاطر غير جوهرية جزاء التغيرات في القيمة.

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله من النقد والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ٦-١ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات المطلوبات المتعلقة للقيام بالتوزيع النقدي لحاملي الحصص وذلك عند اعتماد التوزيع ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة، يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

## ٦-١٧ منافع الموظفين

## التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة سدادها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم تسجيلها كمطلوبات غير متداولة. يؤخذ في الاعتبار زيادات الرواتب المستقبلية المتوقعة ومعدلات التناقص السابقة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العوائد السوقية في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات عالية الجودة والحكومة بشروط وعملات تتطابق، بأكبر قدر ممكن، مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتوقعة. ويتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتعديلات الافتراضات الاكتوارية وذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

## التزام ما بعد الخدمة

تعرض المجموعة عدة برامج لنهاية الخدمة بما في ذلك خطط المساهمات المحددة وخطط المنافع المحددة وخطط نهاية الخدمة الطبية وخطط التأمين على الحياة للموظفين المستحقين ومن يعتمد عليهم.

## خطط المساهمات المحددة

خطة المساهمات المحددة هي خطة منافع لما بعد الخدمة والتي بموجبها تسدد المجموعة مساهمة محددة في منشأة منفصلة، وليس لديها أي التزام نظامي أو ضمني لسداد أية مبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها في قائمة الدخل الموحدة.

## خطط المنافع المحددة

خطة المنافع المحددة هي خطة منافع لما بعد الخدمة بخلاف خطة المساهمات المحددة. لدى المجموعة بشكل أساسي خطط منافع نهاية الخدمة وخطط منافع التقاعد المحددة وخطط التأمين الطبي والتأمين على الحياة لما بعد الخدمة والتي تعتبر خطط منافع محددة.

## أ) منافع نهاية الخدمة وبرامج التقاعد

بالنسبة لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وكذلك سياسة المجموعة.

إن صافي التزام أو أصل التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت، كما في تاريخ التقرير.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة على أساس دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات فائدة لسندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها وفقاً لشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. في الدول التي ليس بها سوق لمثل هذه السندات، يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية. يحتسب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت.

يتم احتساب تكاليف الخدمة، باستخدام معدل تكلفة التقاعد المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، مع تعديله وفقاً لتقلبات السوق الجوهرية ولأي أحداث مهمة تقع حتى ولو لمرة واحدة، مثل تعديلات الخطة وتقليصها وتوسيعاتها. في حالة عدم وجود مثل هذه التقلبات الجوهرية في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم ترجيل المطلوبات الاكتوارية إلى السنة التالية على أساس الافتراضات كما في بداية السنة. إذا كانت هناك تغييرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة، يتم أخذ إعادة قياس هذه المطلوبات والتكاليف ذات الصلة بعين الاعتبار.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، في الدخل الشامل التخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

عند تعديل خطط المنافع، يتم إثبات جزء التغيير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة للموظفين كمصاريف أو إيرادات، إن أمكن، على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة إلى أن يتم تسجيل المنافع في قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات المصاريف أو الإيرادات، إلى الحد الذي تستحق فيه المنافع، إذا أمكن، على الفور في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة على الفور في قائمة الدخل الموحدة في حين يتم تسجيل عكس إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة مالية. تؤخذ أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل التخر.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ١٧-٦ منافع الموظفين (تتمة)

## (ب) الرعاية الطبية بعد التقاعد

تقدم المجموعة منافع تأمين طبي وتأمين على الحياة بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين وعائلاتهم لمدة خمس سنوات. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة الخدمة باستخدام نفس المنهجية المحاسبية المستخدمة في خطط المنافع المحددة. يتم تحميل أو إضافة أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين ومستقلين.

تتطلب محاسبة هذه الخطط أن تقوم المجموعة بعمل افتراضات معينة تتعلق بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية ومعدلات تضخم جدول الرواتب ومعدلات اتجاه تكلفة الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى. هذه التقديرات معرضة بشدة للتغيير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء موجودات الخطة (إن وجدت) والتقييمات الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المنافع المتعاقد عليها. يعتمد اختيار الافتراضات على الاتجاهات التاريخية والتقديرات المستقبلية على أساس الظروف الاقتصادية والسوق في وقت التقييم. ومع ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية بشكل جوهري عن التقديرات التي استندت إلى الافتراضات الهامة المستخدمة.

## منافع الإنهاء (برنامج التقاعد المبكر)

تُستحق مكافآت نهاية الخدمة عندما تنهي المجموعة خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد الاعتيادي، أو عندما يوافق الموظف على الإنهاء الطوعي مقابل هذه المكافآت. تثبت المجموعة مكافآت نهاية الخدمة في أحد الحالتين التاليتين (أيهما أسبق): (أ) عندما لا تستطيع المجموعة سحب عرض هذه المنافع و(ب) عندما تثبت المجموعة تكاليف إعادة هيكلة التي تتضمن دفعات مكافآت نهاية الخدمة. في حالة تقديم عرض لتشجيع الإنهاء الطوعي، تُقاس منافع نهاية الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع أن يقبلوا العرض. تخصم المنافع المستحقة لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير إلى القيمة الحالية.

## برنامج الادخار للموظفين

تقدم المجموعة برنامج الادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار. تُودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للمجموعة. يمثل برنامج الادخار للموظفين المساهمة التي قدمها الموظف وشركة سابك وفقاً لسياسة الموارد البشرية للمجموعة ويتم عرضها على أنها مطلوبات متداولة.

## برنامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات. يتم نقل ملكية المنازل عند إتمام السداد بالكامل.

بموجب برامج تملك المنازل للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء المنزل تدفع ثانياً إلى الموظف في حالة استقالة الموظف وإعادة المنزل إلى المجموعة. يتم إثبات برنامج تملك المنازل للموظفين كأصل مدفوع مقدماً غير متداول عند تخصيص الوحدات السكنية إلى الموظفين ويتم إطفائها على مدى فترة سداد التسهيلات المستحقة من الموظفين.

## برنامج قروض السكن للموظفين

تقدم المجموعة قروضا سكنية بدون عمولة لموظفيها المؤهلين لشراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم رواتب الموظفين.

يتم إثبات برنامج قروض السكن كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة وقيمة النقد العملي الممنوح للموظف كـ "منافع موظف مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفائها كمصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته كإيرادات تمويل مقابل الذمم المدينة من الموظفين.

## سيارات

تمنح المجموعة موظفيها المؤهلين مجموعة من السيارات المملوكة حتى قيمة معينة. يتم تزويد الموظفين بهذه المنفعة مقابل خدمتهم لمدة محددة من السنوات. يتمتع الموظف أيضاً بإمكانية اختيار سيارة ذات قيمة أعلى على أن يسدد الموظف الفرق في القيمة. تبقى السيارة ملكية المجموعة. وتحكم سياسة الموارد البشرية الخاصة بسابك الترتيب المبرم مع الموظف ويجوز تحديد الشروط التي يتم بموجبها نقل السيارة إلى الموظف.



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ١٨-٦ مخصصات

## عامة

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا ماديًا لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة لذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

## تكاليف هدم الموجودات وإعادة تأهيل الموقع

تسجل المجموعة مخصصًا لتكاليف إزالة مرافق التصنيع عند وجود التزام بذلك. يتم إدراج تكاليف الإزالة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. تخصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالية الحالي من المخاطر والذي يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بهذا الالتزام. يدرج عكس الخصم حال تكبده ويتم إدراجه في قائمة الدخل الموحدة كتكلفة تمويل. يتم فحص التقديرات الخاصة بهذا المخصص سنوياً ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً. يتم إضافة أو خصم التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق من تكلفة الأصل.

## ١٩-٦ الزكاة والضرائب

## الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس الدخل المعدل الخاضع للزكاة والوعاء الزكوي، وفقاً لما لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل الموحدة. وفي حال وجود أي فروق ناتجة عن الربوط النهائية يتم تعديلها في الفترة التي يتم الانتهاء منها.

## ضريبة دخل حالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى السلطات الضريبية ذات الصلة.

## التوضاع الزكوية والضريبة غير المؤكدة

تتعلق التوضاع غير المؤكدة بالمخاطر أو عدم التأكد بشأن معالجات الزكاة والضريبة المعقدة. يتم قياس مثل هذه التوضاع الزكوية والضريبة غير المؤكدة باستخدام المبلغ المرجح الوحيد أو طريقة القيمة المتوقعة اعتماداً على الطريقة التي يُتوقع أن تتبنا بشكل أفضل بحل عدم التأكد.

## ضريبة مؤجلة

يتم رصد مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة قائمة المركز المالي على الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين النوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والمبالغ الدفترية لأغراض التقرير المالي.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضرائب المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الأصل أو عند تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب ونظام الضرائب الساري أو المطبق بشكل فعلي في تاريخ التقرير. يتم إجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حالة وجود حق نافذ نظاماً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق الضرائب المؤجلة بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس سلطة الضريبة. تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة.

## ٢٠-٦ إثبات الإيرادات

تُفاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كموكل أو وكيل.

بالنسبة لبعض عقود الإيرادات، يتم استخدام وسيط لتوفير البضائع والخدمات. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت وكيل أو أصيل في هذه الترتيبات. تعمل المجموعة كأصيل عندما تسيطر على السلعة أو الخدمة المحددة قبل التحويل. عندما تعمل المجموعة كأصيل، فإن الإيرادات المسجلة هي إجمالي مبلغ الفاتورة.

## إيرادات مبيعات البضائع

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

## حق الرجوع

عندما ينص العقد المبرم مع العميل على حق إرجاع السلعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تحتسب حق الإرجاع عند طلب العميل ويتم استيفاء الشروط التعاقدية.



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ٢٠-٦ إثبات الإيرادات (تتمة)

تحديد التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم للبضائع المباعة على أساس قواعد التجارة الدولية من الفئة ج كبند مستقل وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. وذلك لأن المجموعة تقوم بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناءً على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

خدمات النقل

يتم استيفاء خدمات النقل خلال فترة التسليم ويتم إثباتها كإيرادات وفقًا لذلك. لا يتوفر سعر المعاملة المنفصل بشكل صريح في العقد وتستخدم المجموعة طريقة التقدير لتخصيص سعر المعاملة على التزام الأداء هذا؛ ويعتمد التقدير على سعر البيع المستقل.

التسعير المؤقت

تتضمن بعض عقود الإيرادات مع العملاء التسعير المؤقت في وقت الشحن. يتم مبدئيًا إثبات الإيرادات من هذه العقود بناءً على تقدير السعر النهائي في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل. يعتمد التسعير النهائي على متوسط مؤشر السعر الفعلي للسوق. يتم تسجيل أي فرق بين التقدير والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الدخل الموحدة. يتم لاحقًا قياس الذمم المدينة التجارية المصاحبة لها ذات الصلة بالعقود التي تتضمن ترتيبات التسعير المؤقت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

## ٢١-٦ مصاريف

يتم احتساب جميع المصاريف على أساس الاستحقاق.

تكلفة المبيعات

يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع والنقل المباشرة كتكلفة مبيعات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة وغيرها من النفقات غير المباشرة المنسوبة بالإضافة إلى تكاليف النقل المرتبطة بتحقيق مبيعات معينة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن أي تكاليف يتم تكديدها لتنفيذ أو تسهيل كافة أنشطة البيع في المجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التوزيع والخدمات اللوجستية وتشمل أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديدًا إلى تكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع النفقات غير المباشرة بين تكلفة المبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقًا حسب الاقتضاء من قبل المجموعة.

مصاريف أبحاث وتطوير

تتعلق مصاريف الأبحاث والتطوير بالأنشطة المتعلقة بما يلي:

- تطوير وتحسين ما لدينا حاليًا من مواد ومنتجات وحلول وعمليات،
- تحسين الأثر البيئي

تركز هذه الأنشطة على تقديم منتجات وحلول تطبيقات متميزة ومستدامة وابتكار عمليات مستدامة بتكلفة أقل لتلبية احتياجات عملائنا وسلسلة القيمة على المدى القريب والمتوسط والبعيد.

## ٢٢-٦ إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة المصنفة كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل باستخدام معدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخضم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمًا، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٦ ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

## ٢٣-٦ تكلفة تمويل

يتم إثبات تكلفة التمويل عن الفائدة المستحقة للجهة المقرضة لجميع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للالتزام المالي. وتشمل هذه السندات والسندات التقليدية والمرابحة والرسوم البنكية وغيرها. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكلفة التمويل أيضًا القيمة الزمنية للنقود لجميع المطلوبات الإيجابية المثبتة. يتم إثبات تكلفة التمويل أيضًا نتيجة لمرور الوقت كلما تم تخفيض مخصص أو التزام إلى قيمته الحالية.

## ٢٤-٦ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، للأسهم العادية للشركة لمساهميها. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الدخل للسنة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة القائمة خلال السنة، وتعديله مقابل الأسهم الخاصة المحتفظ بها، إن وجدت. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت، عن طريق تعديل صافي الدخل السنوي للمجموعة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للشركة القائمة خلال السنة، وتعديله مقابل الأسهم الخاصة المحتفظ بها، وتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

## ٢٥-٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يستلم مقابل بيع أصل أو يدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن رصده أو يتم تقديره مباشرة باستخدام أسلوب آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار والتي تدخل في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابل للتحقق الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون" أو قيمة الاستخدام الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات".

صنفت المجموعة موجوداتها ومطلوباتها المالية ضمن ثلاث مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على درجة رصد المدخلات في قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، والتي يتم توضيحها على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٧ ممتلكات ومصنع ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	مركبات	أثاث وتجهيزات	مصنع ومعدات	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
<b>التكلفة:</b>					
١٩,٦٩٦,٢٩٧	١,٠٦٦,٢٢٠	٣٤,٣٧٥	٤٤,٤٩٨	١٧,٤٠٢,٩٥٧	١,١٤٨,٢٤٧
في بداية السنة					
٨٨٨,٦٦١	٨١٨,٠٤٠	٢٤	-	٧٠,٥٩٧	-
إضافات					
-	(٩٢٣,٥٦٣)	٧٤٨	-	٩١٨,٢٨٥	٤,٥٣٠
تحويلات ضمن ممتلكات ومصنع ومعدات					
(٧٩,٦٤٧)	(٧٩,٦٤٧)	-	-	-	-
تحويلات ممتلكات ومصنع ومعدات (١)					
(٥٥١,٢٩٠)	-	(٦,٥٢٢)	(٣٠,٩٠٣)	(٣٠٩,٦٧٦)	(٢٠٤,١٨٩)
استيعادات					
١٩,٩٥٤,٠٢١	٨٨١,٠٥٠	٢٨,٦٢٥	١٣,٥٩٥	١٨,٠٨٢,١٦٣	٩٤٨,٥٨٨
في نهاية السنة					
<b>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة</b>					
١١,٣١٧,٨٨٢	-	٣٢,٥٧٦	٤١,٧٣٥	١٠,٥١٣,٧٨٣	٧٢٩,٧٨٨
في بداية السنة					
٨٧٨,١٦٤	-	١,١٠١	٧١١	٨٤٦,٤٩٩	٢٩,٨٥٣
المحمل للسنة					
(٥٤٥,٢٤٢)	-	(٦,٥٢٢)	(٣٠,٩٠٣)	(٣٠٣,٦٢٨)	(٢٠٤,١٨٩)
استيعادات					
١١,٦٥٠,٨٠٤	-	٢٧,١٥٥	١١,٥٤٣	١١,٠٥٦,٦٥٤	٥٥٥,٤٥٢
في نهاية السنة					
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
٨,٣٠٣,٢١٧	٨٨١,٠٥٠	١,٤٧٠	٢,٠٥٢	٧,٠٢٥,٥٠٩	٣٩٣,١٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
٨,٣٧٨,٤١٥	١,٠٦٦,٢٢٠	١,٧٩٩	٢,٧٦٣	٦,٨٨٩,١٧٤	٤١٨,٤٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٣					

(١) يتضمن تحويلات وحدات سكنية تم إنشاؤها للموظفين إلى موجودات غير متداولة أخرى وذمم مدينة بمبلغ ٧٩,٦ مليون ريال سعودي.

(٢) تمثل المشاريع الجارية للموجودات قيد الإنشاء بشكل أساسي الأنشطة الدورية للمصنع وإصلاح الموثوقية والنفقات الرأسمالية الأخرى.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
المجموع	موجودات قيد الإنشاء	مركبات	أثاث وتجهيزات	مصنع ومعدات	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
<b>التكلفة:</b>					
١٩,٣٦٨,٥٢١	١,٠٦٩,٥٩٥	٣٣,٨٠٠	٤٤,٢٧٤	١٧,١٤٧,٠٨٣	١,٠٧٣,٧٦٩
١٩,٣٦٨,٥٢١	١,٠٦٩,٥٩٥	٣٣,٨٠٠	٤٤,٢٧٤	١٧,١٤٧,٠٨٣	١,٠٧٣,٧٦٩
٧٧٠,٣١١	٧٧٠,٣١١	-	-	-	-
-	(٦٩٢,٤٤٠)	٥٧٥	٢٢٤	٦١٤,١٠٤	٧٧,٥٣٧
(٧٥,٠١٨)	(٧٩,٥٤٨)	-	-	٤,٥٣٠	-
(٣٦٧,٥١٧)	(١,٦٩٨)	-	-	(٣٦٢,٧٦٠)	(٣,٠٥٩)
١٩,٦٩٦,٢٩٧	١,٠٦٦,٢٢٠	٣٤,٣٧٥	٤٤,٤٩٨	١٧,٤٠٢,٩٥٧	١,١٤٨,٢٤٧
<b>في نهاية السنة</b>					
<b>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة</b>					
١٠,٨٦٧,١٤٤	-	٣٠,٧٥٩	٤٠,٩٨٧	١٠,١٠٤,٧٨٩	٦٩٠,٦٠٩
١٠,٨٦٧,١٤٤	-	٣٠,٧٥٩	٤٠,٩٨٧	١٠,١٠٤,٧٨٩	٦٩٠,٦٠٩
٨٠٨,٥٣٦	-	١,٨١٧	٧٤٨	٧٦٦,٠٣٣	٣٩,٩٣٨
(٣٥٧,٧٩٨)	-	-	-	(٣٥٧,٠٣٩)	(٧٥٩)
١١,٣١٧,٨٨٢	-	٣٢,٥٧٦	٤١,٧٣٥	١٠,٥١٣,٧٨٣	٧٢٩,٧٨٨
<b>في نهاية السنة</b>					
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
٨,٣٧٨,٤١٥	١,٠٦٦,٢٢٠	١,٧٩٩	٢,٧٤٣	٦,٨٨٩,١٧٤	٤١٨,٤٥٩
٨,٣٧٨,٤١٥	١,٠٦٦,٢٢٠	١,٧٩٩	٢,٧٤٣	٦,٨٨٩,١٧٤	٤١٨,٤٥٩
٨,٥٠١,٣٧٧	١,٠٦٩,٥٩٥	٣,٠٤١	٣,٢٨٧	٧,٠٤٢,٢٩٤	٣٨٣,١٦٠
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>					
<b>في ١ يناير ٢٠٢٢</b>					

(١) يشمل تحويلات الوحدات السكنية المشيدة للموظفين إلى موجودات وذمم مدينة أخرى بمبلغ ٧١,٩ مليون ريال سعودي وتحويلات إلى موجودات غير ملموسة بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي.

(٢) يشمل تحويلات من المخزون بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة المبيعات	١-٢٦	٨٥٠,١٠١
مصاريف بيع وتوزيع	٢-٢٦	٥,٦٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	٣-٢٦	٢٢,٤٣٦
	٨٧٨,١٦٤	٨٠٨,٥٣٦

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٨ موجودات حق الاستخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
التكلفة:	أراضي	إسكان	مركبات	خطوط أنابيب الغاز	أخرى
المجموع					
في بداية السنة	١٩٤,٣٤٥	١٢٤,٣٦١	٤,١١١	٢٢,١١٦	-
إعادة القياس	(١٩,٢٤١)	٣٢٤	-	-	-
استثناءات	(٢,٠٩٧)	(٤,٤٤٦)	(٣٦٦)	(٧,٣٩٦)	-
في نهاية السنة	١٧٣,٠٠٧	١٢٠,٢٣٩	٣,٧٤٥	١٤,٧٢٠	-
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:					
في بداية السنة	٢٦,٨٦٧	٥٨,٦٤٧	٣,٣٦١	١٤,٤٨٨	-
المحمل للسنة	٥,٢٩٧	١٩,٩١٤	٧٥٠	٥١٢	-
إعادة القياس	(١٦,٧١٤)	-	-	-	-
استثناءات	-	(٤,٣٤١)	(٣٦٦)	(٧,٣٩٦)	-
في نهاية السنة	١٥,٤٥٠	٧٤,٢٢٠	٣,٧٤٥	٧,٦٠٤	-
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٧,٥٥٧	٤٦,٠١٩	-	٧,١١٦	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٦٧,٤٧٨	٦٥,٧١٤	٧٥٠	٧,٦٢٨	-

(١) تستأجر المجموعة وحدات سكنية متنوعة ومعدات ومركبات وأراضي وموجودات أخرى. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ١٠ سنوات باستثناء عقد إيجار الأرض. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام موجودات الإيجار كضمان لأغراض الاقتراض.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٨ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
أراضي	إسكان	مركبات	خطوط أنابيب الغاز	أخرى	المجموع
<b>التكلفة:</b>					
١١٩,٠٦٨	١٠٧,٢٨٥	١٠,٩٦٠	٢٢,١١٦	٢٨٥	٢٥٩,٧١٤
٧٥,٢٧٧	-	-	-	-	٧٥,٢٧٧
-	٢٤,١٩٠	-	-	-	٢٤,١٩٠
-	(٧,١١٤)	(٦,٨٤٩)	-	(٢٨٥)	(١٤,٢٤٨)
١٩٤,٣٤٥	١٢٤,٣٦١	٤,١١١	٢٢,١١٦	-	٣٤٤,٩٣٣
<b>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</b>					
١٨,٧٢٩	٤١,٧٦٧	٩,٠٢٣	١٣,٠٠٣	٢٥١	٨٢,٧٧٣
٨,١٣٨	٢٣,٩٩٤	١,١٨٧	١,٤٨٥	٣٤	٣٤,٨٣٨
-	(٧,١١٤)	(٦,٨٤٩)	-	(٢٨٥)	(١٤,٢٤٨)
٢٦,٨٦٧	٥٨,٦٤٧	٣,٣٦١	١٤,٤٨٨	-	١٠٣,٣٦٣
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
١٦٧,٤٧٨	٦٥,٧١٤	٧٥٠	٧,٦٢٨	-	٢٤١,٥٧٠
١٠٠,٣٣٩	٦٥,٥١٨	١,٩٣٧	٩,١١٣	٣٤	١٧٦,٩٤١

(١) خلال ٢٠٢٢، تمت إعادة تقييم مدة إيجار عقود الإيجار الزراعي مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع وتم تمديدتها من ٣٠ سنة إلى ٩٩ سنة خلال ٢٠٢٢ لتعكس توقعات المجموعة المعقولة للفترة التي سيتم خلالها استخدام الأصل الأساسي. عقود الإيجار قابلة للتجديد بالاتفاق المتبادل بين الطرفين.

## توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة المبيعات	٢,٨٥٥	٥,٢١٢
مصاريف بيع وتوزيع	٢,٢٩٣	٣,٢٠٣
مصاريف عمومية وإدارية	١٨,١١٢	٢٣,٤٢٤
مصاريف أبحاث وتقنية	٣,٢١٣	٢,٩٩٩
	٢٦,٤٧٣	٣٤,٨٣٨

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٩ موجودات غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
برمجيات وتراخيص	براءات الاختراع والعلامات التجارية	موجودات غير ملموسة قيد التطوير المجموع	
<b>التكلفة:</b>			
٢١٥,٨٥٤	٢٥,٤٧٨	١٨,٨١٨	٢٦٠,١٥٠
-	-	١,٧٧٨	١,٧٧٨
-	-	(٨,٢٧٩)	(٨,٢٧٩)
٢١٥,٨٥٤	٢٥,٤٧٨	١٢,٣١٧	٢٥٣,٦٤٩
<b>في نهاية السنة</b>			
<b>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة</b>			
١٧٩,٦٦٠	-	-	١٧٩,٦٦٠
٨,٣٤٤	٢,٤٢٧	-	١٠,٧٧١
١٨٨,٠٠٤	٢,٤٢٧	-	١٩٠,٤٣١
<b>في نهاية السنة</b>			
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
٢٧,٨٥٠	٢٣,٠٥١	١٢,٣١٧	٦٣,٢١٨
٣٦,١٩٤	٢٥,٤٧٨	١٨,٨١٨	٨٠,٤٩٠
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>			
<b>في ١ يناير ٢٠٢٣</b>			

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
برمجيات وتراخيص	براءات الاختراع والعلامات التجارية	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع
<b>التكلفة:</b>			
٢٠٤,٠٤٠	-	٢٣,٦٥٧	٢٢٧,٦٩٧
٧٣٠	٢٥,٤٧٨	٥٦٢	٢٦,٧٧٠
٣,١٠٢	-	(٣,١٠٢)	-
٨,٨٣١	-	(٢,٢٩٩)	٦,٥٣٢
(٨٤٩)	-	-	(٨٤٩)
٢١٥,٨٥٤	٢٥,٤٧٨	١٨,٨١٨	٢٦٠,١٥٠
<b>في نهاية السنة</b>			
<b>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة</b>			
١٦٩,٤١٥	-	-	١٦٩,٤١٥
١١,٠٩٤	-	-	١١,٠٩٤
(٨٤٩)	-	-	(٨٤٩)
١٧٩,٦٦٠	-	-	١٧٩,٦٦٠
<b>في نهاية السنة</b>			
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
٣٦,١٩٤	٢٥,٤٧٨	١٨,٨١٨	٨٠,٤٩٠
٣٤,٦٢٥	-	٢٣,٦٥٧	٥٨,٢٨٢
<b>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>			
<b>في ١ يناير ٢٠٢٢</b>			

(١) حصلت المجموعة على براءات الاختراع والعلامات التجارية من سابك خلال ٢٠٢٢.

توزيع رسوم الإطفاء للسنة:

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١-٢٦	١,٨١١	١,٨٧٤
٣-٢٦	٦,٥٣٤	٩,٢٢٠
٤-٢٦	٢,٤٢٦	-
	١٠,٧٧١	١١,٠٩٤

تكلفة المبيعات

مصاريف عمومية وإدارية

مصاريف أبحاث وتقنية



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٠ استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك

يوضح الجدول أدناه استثمارات المجموعة في شركة زميلة ومشروع مشترك:

اسم الشركة المستثمر فيها	إيضاح	العلاقة	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	١-١٠	شركة زميلة	%٣٣,٣٣	٩٨٥,٤١٣	٨٦٩,٩٠١
إي آي اتش ال	٢-١٠	مشروع مشترك	%٤٩,٠٠	١,٢٦٦,٢٢٢	-
<b>الرصيد في نهاية السنة</b>				<b>٢,٢٥١,٦٣٥</b>	<b>٨٦٩,٩٠١</b>

يوضح الجدول أدناه حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة والمشروع المشترك:

اسم الشركة المستثمر فيها	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات	١-١٠	١٠٩,٧٩٠	٤٠٨,٣١٥
إي آي اتش ال	٢-١٠	٥٨,٥٣٨	-
<b>مجموع الحصة في نتائج شركة زميلة ومشروع مشترك:</b>		<b>١٦٨,٣٢٨</b>	<b>٤٠٨,٣١٥</b>

## ١-١٠ استثمار في شركة زميلة

تأسست شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات في مملكة البحرين وتعمل في تصنيع وتصدير الأمونيا واليوريا ومنتجات الميثانول. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا تسيطر الشركة الأم على الشركة الزميلة.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٦٩,٩٠١	٧٦٩,٠٨٨
١٠٩,٧٩٠	٤٠٨,٣١٥
٥,٧٢٢	-
-	(٣٠٧,٥٠٢)
<b>٩٨٥,٤١٣</b>	<b>٨٦٩,٩٠١</b>

تبين الجداول الواردة أدناه المعلومات المالية المختصرة لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها بالمبالغ المعروضة في القوائم المالية المتاحة للشركة الزميلة ذات الصلة ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٤٩,٦٣٥	١,٠٨٨,٩٤٨
١,٦١٢,٠٠٠	١,٦٣٥,٥٨٠
(١٠٥,٠٩٩)	(١١٤,٥٦٤)
<b>٢,٩٥٦,٥٣٦</b>	<b>٢,٦٠٩,٩٦٤</b>

## التسوية:

حصة المجموعة	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣
<b>القيمة الدفترية</b>	<b>٩٨٥,٤١٣</b>	<b>٨٦٩,٩٠١</b>

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٦٦,٩٠٩	٢,٢٣٥,٦٢٦
٣٢٩,٤٠٤	١,٢٢٤,٩٤٦

## التسوية:

حصة المجموعة	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣
<b>الحصة في الأرباح</b>	<b>١٠٩,٧٩٠</b>	<b>٤٠٨,٣١٥</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٠ استثمارات في شركة زميلة ومشروع مشترك (تتمة)

## ٢-١٠ استثمار في مشروع مشترك

شركة إي أي اتش ال، والتي تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة. شركة إي أي اتش ال هي مجموعة من الشركات العاملة في مجال تجارة وتجهيز وتوزيع منتجات المغذيات الزراعية. انظر إيضاح ١.

فيما يلي حركة الاستثمار في المشروع المشترك:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	الرصيد في بداية السنة
١,٢٠٧,٦٨٤	تم الاستحواذ عليها في ١٠ أبريل ٢٠٢٣
٥٨,٥٣٨	حصة النتائج للفترة من ١٠ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٢٦٦,٢٢٢	الرصيد في نهاية السنة

تبين الجداول الواردة أدناه المعلومات المالية المختصرة لشركة إي أي اتش ال. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها بالمبالغ المعروضة في القوائم المالية المتاحة للمشروع المشترك ذات الصلة ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٠٥٨,٩٧٥	موجودات متداولة
٣١٧,٢٢٧	موجودات غير متداولة
(١,٨١٣,٢١٦)	مطلوبات متداولة
(٨٠,٤٥٤)	مطلوبات غير متداولة
١,٤٨٢,٥٣٢	صافي الموجودات
	التسوية:
٤٩%	حصة المجموعة
٧٢٦,٤٤١	المقابل المدفوع بالإضافة إلى الحصة في القيمة الدفترية لصافي الموجودات (١)
٥١٨,١٧٣	أرباح غير محققة من المعاملات النهائية (٢)
٢١,٦٠٨	
١,٢٦٦,٢٢٢	القيمة الدفترية

فترة ما بعد الاستحواذ*	
٣,٦٢٨,٠٧٢	إيرادات
١٣٠,٠١١	صافي الدخل
	التسوية:
٤٩%	حصة المجموعة
٦٣,٧٠٥	أرباح غير محققة من المعاملات النهائية (٢)
(٢١,٦٠٨)	الحصة في صافي النتائج التي يفترض تسجيلها
٤٢,٠٩٧	
٥٨,٥٣٨	الحصة في صافي النتائج المسجلة من قبل المجموعة (٣)

\* الفترة من ١٠ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١) تتعلق زيادة المقابل بالفرق بين القيم الدفترية لحصة صافي الموجودات والمقابل المدفوع من قبل المجموعة للاستحواذ على الاستثمار. انظر الإيضاح ١.

(٢) يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات النهائية بين المجموعة وشركة إي أي اتش ال إلى الحد الذي تصل إليه حصة المجموعة في الاستثمار. تم استبعاد ربح غير محقق بمبلغ ٢١,٦ مليون ريال سعودي من قائمة الدخل الموحدة.

(٣) بلغ الفرق بين الحصة في صافي النتائج المسجلة من قبل المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصة المجموعة الفعلية في صافي نتائج شركة إي أي اتش ال ١٦,٤ مليون ريال سعودي. ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى الفروقات بين النتائج المؤقتة والنهائية المدرجة من قبل شركة إي أي اتش ال والتي تعتبرها المجموعة غير جوهرية.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## 11 استثمارات في أدوات حقوق الملكية

فيما يلي القيمة الدفترية للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		<b>أوراق مالية مدرجة</b>
٣٩٤,٨٠٥	٣٦١,١١٤	أسهم حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (١)
		<b>أوراق مالية غير مدرجة</b>
-	-	أسهم حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢)
٣٩٤,٨٠٥	٣٦١,١١٤	<b>مجموع استثمارات في أدوات حقوق الملكية</b>

(١) تمثل الاستثمارات المدرجة نسبة ١,٦٩٪ (٢٢٢: ١,٦٩٪) من الأسهم المملوكة في ينساب، منشأة مُدرجة في تداول.

فيما يلي حركة الأوراق المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
غير مدرجة	مدرجة	غير مدرجة	مدرجة
التكلفة:			
٧٧,٣٦٣	٩٤,٩٠٥	٧٧,٣٦٣	٩٤,٩٠٥
كما في بداية ونهاية السنة			

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

(٧٧,٣٦٣)	٥٥٧,٠٩٢	(٧٧,٣٦٣)	٢٩٩,٩٠٠	في بداية السنة
-	(٢٥٧,١٩٢)	-	(٣٣,٦٩١)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة (١)
(٧٧,٣٦٣)	٢٩٩,٩٠٠	(٧٧,٣٦٣)	٢٦٦,٢٠٩	في نهاية السنة
-	٣٩٤,٨٠٥	-	٣٦١,١١٤	القيمة الدفترية في نهاية السنة

يبلغ تأثير الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بسبب التغير في السعر بنسبة ١٠٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، مبلغ ٣٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٩,٥ مليون ريال سعودي). قد تزيد / تنقص المكونات الأخرى لحقوق الملكية نتيجة لتهديد التقلبات. يتم إدراج كلا الاستثمارين بالقيمة العادلة. انظر إيضاح ١٠١٣ لمزيد من التفاصيل.

## ١٢ موجودات و ذمم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		<b>غير متداولة:</b>
٢٦١,٥٧٥	٣٠٥,٨٦٦	برنامج تملك المنازل وبرنامج قروض السكن (١)
٧٣,٧٠٥	٧٧,٥٠٢	تكاليف تطوير موقع برنامج تملك المنازل
٧,٩٨٨	٨,٢٦٣	دفعات مقدمة تتعلق بترتيبات الملكية المشتركة والإنتاج
٥٥٤	١٩,٠٣٦	دفعات مقدمة إلى أطراف ذات علاقة (٢)
٣٤٣,٨٢٢	٤١٠,٦٦٧	
		<b>متداولة:</b>
٩,٤٠٨	٢٩,٨٤٥	سلف موظفين وذمم مدينة (١)
١٥٨,٣٢٥	١٣٨,٣٣١	دفعات مقدمة إلى أطراف ذات علاقة (٢)
١٤٨,٩٠٨	٦٧,٣٨٠	منافع موظفين وذمم مدينة من طرف ذي علاقة (٣)
٧٠,٠٦١	٨١,٦٢٠	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
٥٢,٢٢٤	-	فوائد مدينة من مرابحة
٣٢,٦٧٢	٢٧,٦٧٦	بنود متنوعة (٤)
٤٧١,٥٩٨	٣٤٤,٨٥٢	

- (١) تمثل سلف الموظفين مبالغ مستحقة من الموظفين تتعلق ببرامج تملك المنازل ومناافع أخرى.
- (٢) تمثل الدفعات المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة دفعة مقدمة مقابل العمليات وخدمات الدعم والمشاريع الأخرى.
- (٣) تتعلق منافع الموظفين المستحقة بالتزامات منافع الموظفين المحولة إلى المجموعة من سابك نتيجة نقل الموظفين من سابك إلى المجموعة.
- (٤) تشمل البنود المتنوعة توزيعات الأرباح المستحقة وضرية القيمة المضافة القابلة للاسترداد.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٣ الموجودات والمطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								إيضاحات	
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة (١-١٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل التأخر	موجودات / مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات / مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع		
الموجودات المالية									
-	-	٣٦١,١١٤	٣٦١,١١٤	٣٦١,١١٤	-	-	٣٦١,١١٤	١١	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
لا شيء	-	-	لا شيء	-	-	-	لا شيء	١١	دوات حقوق ملكية غير مدرجة (١)
٥٢٧,٨٤٥	-	-	٥٢٧,٨٤٥	-	٥٢٧,٨٤٥	١,٠٣٨,٧٦١	١,٥٦٦,٦٠٦	١٥	ذمم مدينة تجارية (٢)
-	-	-	-	-	-	-	-		استثمارات قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	-	٦,٨٠٦,٣٠٢	٦,٨٠٦,٣٠٢	٢-١٦	- ودائع مرابحة
-	-	-	-	-	-	-	-		نقد وما يماثل (٣)
-	-	-	-	-	-	٣٤٢,٥٩٥	٣٤٢,٥٩٥	١٦	- نقد وأرصدة بنكية
-	-	-	-	-	-	٣,٨٩٩,٤٤٨	٣,٨٩٩,٤٤٨	١٦	- ودائع مرابحة
-	-	-	-	-	-	٧٨,١٠٦	٧٨,١٠٦		موجودات مالية أخرى (٤)
٥٢٧,٨٤٥	-	٣٦١,١١٤	٨٨٨,٩٥٩	٣٦١,١١٤	٥٢٧,٨٤٥	١٢,١٦٥,٢١٢	١٣,٠٥٤,١٧١		
المطلوبات المالية									
-	-	-	-	-	-	٢١٢,٠٢٨	٢١٢,٠٢٨	٢٠	مطلوبات إيجارية
-	-	-	-	-	-	٧١٠,٨٠٥	٧١٠,٨٠٥	٢٣	ذمم دائنة تجارية
١,٤٤٠,٠٠٠	-	-	١,٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	١,٤٤٠,٠٠٠	٢٢	دوات مالية مشتقة (٥)
-	-	-	-	-	-	١,٦٩٧,١٣٥	١,٦٩٧,١٣٥	٣٦	توزيعات أرباح دائنة
-	-	-	-	-	-	٣٤٤,٩٣٤	٣٤٤,٩٣٤		مطلوبات مالية أخرى (٤)
١,٤٤٠,٠٠٠	-	-	١,٤٤٠,٠٠٠	-	-	٢,٩٦٤,٩٠٢	٤,٤٠٤,٩٠٢		

- (١) يتم تقييم استثمارات المجموعة غير المدرجة ضمن المستوى ٣ حيث لا تعتمد المدخلات على بيانات السوق التي يمكن رصدها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- (٢) يتم قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة بالقيمة العادلة. يتم تصنيف هذه الذمم المدينة التجارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب إدراج مدخلات لا يمكن رصدها تتضمن شروط محددة في العقد. بالنسبة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تقارب قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.
- (٣) وفقاً لتقييم المجموعة، تقارب القيمة العادلة للاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما يماثل والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح الدائنة والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى قيمتها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- (٤) تتضمن الموجودات المالية الأخرى قروض إلى موظفين وذمم مدينة أخرى، بالصافي من خسائر الائتمانية المتوقعة، حيثما ينطبق ذلك. بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى ذمم دائنة إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة متعلقة بموظفين.
- (٥) مبلغ مسجل بالقيمة العادلة لخيار الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في البيروني. انظر إيضاح ٢٢.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٣ الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢									
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة العادلة (١-١٣)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات / مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	موجودات / مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	المجموع	إيضاحات	
									موجودات المالية
-	-	٣٩٤,٨٠٥	٣٩٤,٨٠٥	٣٩٤,٨٠٥	-	-	٣٩٤,٨٠٥	١١	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
لا شيء	-	-	لا شيء	-	-	-	لا شيء	١١	أدوات حقوق ملكية غير مدرجة (١)
٤٢٥,٦٢٥	-	-	٤٢٥,٦٢٥	-	٤٢٥,٦٢٥	٢,١٣٥,٣٣٩	٢,٥٦٠,٩٦٤	١٥	ذمم مدينة تجارية (٢)
									استثمارات قصيرة الأجل
-	-	-	-	-	-	٤,٣٦٣,٠٠٠	٤,٣٦٣,٠٠٠	٢-١٦	ودائع مرابحة
									نقد وما يماثل (٣)
-	-	-	-	-	-	٢٦٣,٢٤٨	٢٦٣,٢٤٨	١٦	نقد وأرصدة بنكية
-	-	-	-	-	-	٨,٣٥٤,٨٧٩	٨,٣٥٤,٨٧٩	١٦	ودائع مرابحة
-	-	-	-	-	-	٢٠٥,١٠٥	٢٠٥,١٠٥		موجودات مالية أخرى (٤)
٤٢٥,٦٢٥	-	٣٩٤,٨٠٥	٨٢٠,٤٣٠	٣٩٤,٨٠٥	٤٢٥,٦٢٥	١٥,٣٢١,٥٧١	١٦,١٤٢,٠٠١		
									مطلوبات المالية
-	-	-	-	-	-	٢٤٥,٧٦٠	٢٤٥,٧٦٠	٢٠	مطلوبات إيجارية
-	-	-	-	-	-	٧٤٤,٨٩٧	٧٤٤,٨٩٧	٢٣	ذمم دائنة تجارية
٢,٣٧٣,٧٥٠	-	-	٢,٣٧٣,٧٥٠	-	-	-	٢,٣٧٣,٧٥٠	٢٢	أدوات مالية مشتقة (٥)
-	-	-	-	-	-	٣٢٣,٣٤٩	٣٢٣,٣٤٩	٣٦	توزيعات أرباح دائنة
-	-	-	-	-	-	٢٦٠,٦٨٥	٢٦٠,٦٨٥		مطلوبات مالية أخرى (٤)
٢,٣٧٣,٧٥٠	-	-	٢,٣٧٣,٧٥٠	-	-	١,٥٧٤,٦٩١	٣,٩٤٨,٤٤١		

- (١) يتم تقييم استثمارات المجموعة غير المدرجة ضمن المستوى ٣ حيث لا تعتمد المدخلات على بيانات السوق التي يمكن رصدها (مدخلات غير قابلة للرصد).
- (٢) يتم قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة بالقيمة العادلة. يتم تصنيف هذه الذمم المدينة التجارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب إدراج مدخلات لا يمكن رصدها تتضمن شروط محددة في العقد. بالنسبة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تقارب قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.
- (٣) وفقاً لتقييم المجموعة، تقارب القيمة العادلة للاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما يماثل والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح الدائنة والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى قيمتها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- (٤) تتضمن الموجودات المالية الأخرى مبالغ فوائد مستحقة وقروض إلى موظفين وذمم مدينة أخرى، بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيثما ينطبق ذلك. بينما تتضمن المطلوبات المالية الأخرى مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة متعلقة بموظفين.
- (٥) مبلغ مسجل بالقيمة العادلة لخيار الاستحواذ على حصة غير مسيطرة في البيروني. انظر إيضاح ٢٢.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ١٣ الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

تمت مناقشة تعرض المجموعة لمخاطر المتعلقة بالأدوات المالية في الإيضاح ٣٣. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية أعلاه.

#### ١-١٣ قياس القيمة العادلة

يحتوي الجدول أعلاه على مقارنة، حسب الفئة، للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة التي تم إجراء تقييم عادل لها بالنسبة للموجودات المالية الأخرى، فإن القيم الدفترية هي تقديرات تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
  - المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة، بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
  - المستوى ٣: أساليب التقييم التي لا يمكن فيها رصد أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.
- إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخّل الشامل الآخر في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تمت إما:
- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
  - في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن يتاح للمجموعة السوق الرئيسية أو الأكثر أفضلية. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال البيع لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

لم تكن هناك أي تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال ١٢ شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولم يتم إجراء أي تغييرات على أي من أساليب التقييم المطبقة كما في ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

- يتم الحصول على القيمة العادلة لاستثمارات أدوات حقوق الملكية المدرجة من الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة. بالنسبة للقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإجراء بعض الافتراضات بشأن مدخلات طرق التقييم، بما في ذلك القيمة العادلة التي تم الحصول عليها بناءً على المعاملات القابلة للمقارنة. يمكن استخدام احتمالات التقديرات المختلفة ضمن هذه المدخلات بصورة معقولة في تقدير المجموعة للقيمة العادلة لاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المدرجة.
- بالنسبة للقيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة، استخدمت المجموعة نهج السوق لقياس القيمة العادلة للأدوات المشتقة باستخدام مدخلات معينة لا يمكن رصدها (قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء).
- يتم تقييم القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخّل باستخدام أساليب التقييم التي تستخدم مدخلات السوق التي يمكن رصدها. تعتمد أساليب التقييم على مدخلات يمكن رصدها في السوق للسلع الأساسية.

يلخص الجدول التالي معلومات عن المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها المستخدمة في قياسات القيمة العادلة بالمستوى ٣.

الوصف	أسلوب التقييم	مدخلات هامة لا يمكن رصدها	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أدوات مالية مشتقة	نهج السوق	خيارات البيع والعقود الآجلة		
		- قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٥,٤	٤,٧
		- نسبة توزيعات الأرباح إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٣٨,٦٪	٢٠,٣٪
		- معدل الخصم	١٠,٥٪	١٠,٥٪

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ١٣ الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

#### ١-١٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
التغيير في المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	من	إلى	قيمة الأدوات المالية المشتقة
من	إلى	من	إلى
زيادة قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪	٥,٤	٥,٩	١,٦٤٥,٠٠٠
انخفاض قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪	٥,٤	٤,٩	١,٢٣٤,٠٠٠
نسبة توزيعات أرباح ضمن نطاق عالي إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٣٨,٦٪	٤٠,٠٪	١,٤١٨,٠٠٠
نسبة توزيعات أرباح ضمن نطاق منخفض إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٣٨,٦٪	٢٣,٦٪	١,٦٨٨,٠٠٠
زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪	١٠,٥٪	١١,٥٪	١,٤٦٤,٠٠٠
انخفاض معدل الخصم بنسبة ١٪	١٠,٥٪	٩,٥٪	١,٤١٤,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
التغيير في المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	من	إلى	قيمة الأدوات المالية المشتقة
من	إلى	من	إلى
زيادة قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪	٤,٧	٥,٢	٢,٦٤٨,٤٣٣
انخفاض قيمة حقوق الملكية إلى مضاعف الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء بنسبة ١٠٪	٤,٧	٤,٢	٢,٠٥٨,٢١٩
نسبة توزيعات أرباح ضمن نطاق عالي إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٢٠,٣٪	٢٧,٤٪	٢,١٤٣,٠٥٢
نسبة توزيعات أرباح ضمن نطاق منخفض إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٢٠,٣٪	١٩,٦٪	٢,٣٧٥,٦٩٢
زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪	١٠,٥٪	١١,٥٪	٢,٣٧٨,٣٣٥
انخفاض معدل الخصم بنسبة ١٪	١٠,٥٪	٩,٥٪	٢,٣٢٦,٥٩٤

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة.

### ١٤ المخزون

فيما يلي تفاصيل المخزون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١١,٩٩٢	٢٤٤,٦٦٧	بضائع جاهزة
٦٥٦,٦٣٨	٦٠٨,١٨٢	قطع غيار
١٠٨,٨١٣	٣١,٥١١	مواد أولية
٣٢,١٣٠	٢٥,٠٨٦	بضائع بالطريق
١,٠٠٩,٥٧٣	٩٠٩,٤٤٦	
(٢٧٥,٥٨٠)	(٢٢٠,٩٧٠)	ناقصاً: مخصص للمواد بطيئة الحركة والمتقادمة
٧٣٣,٩٩٣	٦٨٨,٤٧٦	

كانت الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم على النحو التالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤٠,٥٧٦	٢٧٥,٥٨٠	في بداية السنة
٣٥,٠٠٤	(٥٤,٦١٠)	(عكس قيد) المحمل للسنة
٢٧٥,٥٨٠	٢٢٠,٩٧٠	في نهاية السنة

تم إثبات الحركة في تكلفة المبيعات وهي ترجع بشكل أساسي إلى استهلاك أو استخدام بعض مواد المخزون.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

### ١٥ الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تفاصيل الذمم المدينة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٥١٤,٠٠٠	٣٨١,١٩٦	ذمم مدينة تجارية
٤١,٢٦٣	-	مطلوب من شركة تايوان للأسمدة ("تي إف سي")
١,٠٠٦,١٢٣	١,١٨٧,٥٠٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة أخرى
٢,٥٦١,٣٨٦	١,٥٦٨,٧٠٤	
(٤٢٢)	(٢,٠٩٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٥٦٦,٦٠٦	

الذمم المدينة غير محققة بالفائدة وتتراوح فتراتها في المعتاد ما بين ٣٠ - ١٢٠ يوماً.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	متداولة	أقل من ٦٠ يوماً	٩٠-٦٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	أكثر من سنة واحدة
٢٠٢٣ ديسمبر						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	%٠,٥٥	%٠,٣٧	%٠,٦٦	%٠	%٠	%٠
إجمالي القيمة الدفترية (١)	١,٠٤٠,٨٥٩	٩٤٩,٤٨٧	٧٧,٣٤٩	٢,١٧٩	٤,٧١٣	٧,٠٩٨
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٢,٠٩٨)	(١,٩٥٨)	(١٤٠)	-	-	-
المجموع	١,٠٣٨,٧٦١	٩٤٧,٥٢٩	٧٧,٢٠٩	٢,١٧٩	٤,٧١٣	٧,٠٩٨

المجموع	متداولة	أقل من ٦٠ يوماً	٩٠-٦٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٣٦٠-١٨١ يوماً	أكثر من سنة واحدة
٢٠٢٢ ديسمبر						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	%٠,٠٣	%٠,٠٢	%٠,٠٤	%٠	%٠	%٠
إجمالي القيمة الدفترية (١)	٢,١٣٥,٧٦١	١,٥٠٤,٥١١	٦٢٧,٢٥٩	٨٠٥	٧٩٠	١,٨٥٥
الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٤٢٢)	(٢١٣)	(٢٠٩)	-	-	-
المجموع	٢,١٣٥,٣٣٩	١,٥٠٤,٢٩٨	٦٢٧,٠٥٠	٨٠٥	٧٩٠	١,٨٥٥

(١) لا يتضمن المبلغ ذمم مدينة تجارية مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل بمبلغ ٥٢٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ٤٢٥,٦ مليون ريال سعودي).

فيما يلي حركات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٤٢٢	في بداية السنة
٤٢٢	١,٦٧٦	المحمل للسنة
٤٢٢	٢,٠٩٨	في نهاية السنة

### ١٦ النقد وما يماثله

فيما يلي تفاصيل النقد وما يماثله:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥,٢٢٨	٤٥,٢٥١	حسابات تحت الطلب
٢١٨,٠٢٠	٢٩٧,٣٤٤	حسابات جارية
٢٦٣,٢٤٨	٣٤٢,٥٩٥	ودائع مرابحة
٨,٣٥٤,٨٧٩	٣,٨٩٩,٤٤٨	
٨,٦١٨,١٢٧	٤,٢٤٢,٠٤٣	المجموع
٢٦٣,٢٤٨	٣٤٢,٥٩٥	نقد وما يماثله - تقليدي
٨,٣٥٤,٨٧٩	٣,٨٩٩,٤٤٨	نقد وما يماثله - غير تقليدي
٨,٦١٨,١٢٧	٤,٢٤٢,٠٤٣	



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٦ النقد وما يماثله (تتمة)

يقدم الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٥٧١,١٧٥	٣,٠٠١,٨١٩	ريال سعودي (١)
٢,٠٤٦,٩٥٢	١,٢٤٠,٢٢٤	دولار أمريكي (١)
٨,٦١٨,١٢٧	٤,٢٤٢,٠٤٣	

(١) متضمن أعلىه ودائع مرابحة إسلامية لدى البنوك بأجل استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر. وتحمل فائدة تتراوح من ٤,٢٪ إلى ٦,٣٪ (٢٠٢٢): ١,٠٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً.

## ١-١٦ الإفصاحات المتعلقة بالتدفقات النقدية

فيما يلي تفصيلاً للتغير في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣	الحركة خلال السنة	التدفقات النقدية الصادرة	بنود غير نقدية أخرى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٥,٧٦٠	-	(٢٩,٣٢٧)	(٤,٤٠٥)	٢١٢,٠٢٨
١٣١,٩١١	٦,٦٦٤,٤٩٦	(٥,٢٢٣,٠١٣)	-	١,٥٧٣,٣٩٤
١٩١,٤٣٨	٣٢٧,٥٠٠	(٢٧٥,٧٧٣)	(١١٩,٤٢٤)	١٢٣,٧٤١
٥٦٩,١٠٩	٦,٩٩١,٩٩٦	(٥,٥٢٨,١١٣)	(١٢٣,٨٢٩)	١,٩٠٩,١٦٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢	الحركة خلال السنة	التدفقات النقدية الصادرة	بنود غير نقدية أخرى	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٨,٣٨٥	-	(٣٢,٠٩٢)	٩٩,٤٦٧	٢٤٥,٧٦٠
١١٧,٠١٠	٣,٣٣٢,٢٤٨	(٣,٣١٧,٣٤٧)	-	١٣١,٩١١
٥٤,٧٦١	٩٢٠,٠٠٠	(٦٤٥,٥٧٢)	(١٣٧,٧٥١)	١٩١,٤٣٨
٣٥٠,١٥٦	٤,٢٥٢,٢٤٨	(٣,٩٩٥,٠١١)	(٣٨,٢٨٤)	٥٦٩,١٠٩

فيما يلي نقد محتفظ به في حسابات بنكية مستقلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣١,٩١١	١٤٥,٢٨٨	توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة
٤٥,٢٢٨	٤٥,٢٥١	نقد محتفظ به لحصص غير مسيطرة لدفع التبرعات
٧٥,٦٧٨	٧٦,٦٩٥	رصيد بنكي لبرنامج الادخار للموظفين
٢٥٢,٨١٧	٢٦٧,٢٣٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة أموال قدرها ٢٦٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٥٢,٨ مليون ريال سعودي) محتفظ بها في حسابات بنكية مستقلة ولا تستخدم كجزء من العمليات التجارية الاعتيادية. النقد المحتفظ به في هذه الحسابات البنكية متاح للمجموعة في أي وقت.

## ٢-١٦ استثمارات قصيرة الأجل

فيما يلي تفاصيل الاستثمارات قصيرة الأجل:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٣٦٣,٠٠٠	٦,٨٠٦,٣٠٢	مرابحة

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مرابحة السلع وتبلغ فترة استحقاقها الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة عند الاستحواذ ويتم عرضها ضمن الموجودات المتداولة. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية بالريال السعودي وتحمل فائدة تتراوح بين ٦٪ إلى ٦,٤٪ (٢٠٢٢: ٣,١٪ إلى ٥,٧٪) سنوياً.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٧ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	الأسهل المصريح بها:
		أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بالتلاف)
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بالتلاف)
٤,٧٦٠,٣٥٤	٤,٧٦٠,٣٥٤	رأس المال المصدر والمدفوع (بآلاف الريالات السعودية)

## ١٨ احتياطات

## علوّة إصدار

تم تسجيل علوّة الإصدار بسبب زيادة سعر الإصدار عن القيمة الاسمية لإصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهماً إضافياً إلى شركة سابك كمقابل لاستحواذ الشركة على ١٠٪ من رأس مال سانك من سابك في ٢٠٢١. نتج عن إصدار أسهم إضافية علوّة إصدار كما يلي:

٤,٥٩٢,١٧٢	يبلغ مجموع قيمة الأسهم ٧,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد وتم تقييمه على أنه متوسط السعر المرجح للسهم خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٩٣,٦٨٧)	مجموع القيمة الاسمية للأسهم الإضافية المصدرة بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم
٣,٩٩٨,٤٨٥	علوّة إصدار سهم نتيجة إصدار أسهم إضافية

## احتياطي نظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى تكوّن احتياطياً يعادل ٣٠٪ من رأس المال. وحيث أن الاحتياطي قد وصل الحد الأدنى المطلوب، قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

وفقاً لتأخر تحديث في نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفقاً لهذا التغيير، فإن الشركة بصدد تعديل نظامها الأساسي.

## احتياطات أخرى

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للاحتياطات الأخرى والحركات التي طرأت عليها خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
أدوات حقوق الملكية	ربح (خسارة) اكتوارية	تحويل عملات أجنبية	المجموع
٢٢٢,٥٣٧	٢٨٢,٥٣٦	-	٥٠٥,٠٧٣
-	(٥٢,٤٢٠)	-	(٥٢,٤٢٠)
-	-	٥,٧٢٢	٥,٧٢٢
(٣٣,٦٩١)	-	-	(٣٣,٦٩١)
١٨٨,٨٤٦	٢٣٠,١١٦	٥,٧٢٢	٤٢٤,٦٨٤

## في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
أدوات حقوق الملكية	ربح اكتواري	تحويل عملات أجنبية	المجموع
٤٧٩,٧٢٩	١٢,٩١٢	-	٤٩٢,٦٤١
-	٢٦٩,٦٢٤	-	٢٦٩,٦٢٤
(٢٥٧,١٩٢)	-	-	(٢٥٧,١٩٢)
٢٢٢,٥٣٧	٢٨٢,٥٣٦	-	٥٠٥,٠٧٣

## في نهاية السنة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ١٩ الحصص غير المسيطرة

إنَّ شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٤٣٥ وتاريخ ٢١ ربيع الأول ١٤٠٠هـ (الموافق ٨ فبراير ١٩٨٠). اعتباراً من ٤ يناير ٢٠٢١، تعتبر مملوكة بالتساوي لشركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية وشركة تايوان للأسمدة ("تي إف سي")، وهي شركة تأسست في تايوان، ولكن تسيطر عليها الشركة الأم. يقع مقر المكتب المُسجَّل في مدينة الجبيل الصناعية، ص ب ١٠٠٤٦، الجبيل بالمملكة العربية السعودية.

تتمثل أنشطة البيروني في استخدام غاز الميثان كمادة أولية لإنتاج مادة اليوريا المُستخدمة كسماد وكذلك للأغراض الصناعية وإنتاج مادة ٢ إيثيل هيكسانول ومادة فثالات ثنائي الأوكثيل بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار بالمملكة العربية السعودية رقم (١٢١٠٣٠١٢٥٥٥٨) وتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٠٠هـ (الموافق ٩ فبراير ١٩٨٠) وبموجب ترخيص صناعي رقم (١٣٦٨) وتاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠١٨).

## قائمة المركز المالي المختصرة

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للبيروني التي لها حصة غير مسيطرة (شركة تايوان للأسمدة)، والتي تعتبر ذات أهمية نسبية للمجموعة. إن المبالغ المفصّل عنها هي المبالغ قبل حذف أي معاملات بين شركات المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٠٦٧,٥٢٦	٨٧٥,٢٥٣	موجودات متداولة
(٦٧٣,٤٩٧)	(٤٥٠,٢٠٠)	مطلوبات متداولة
٣٩٤,٠٢٩	٤٢٥,٠٥٣	صافي الموجودات المتداولة
١,٩٨٨,٣٨٧	١,٨٦٦,٨٢٠	موجودات غير متداولة
(١١١,١٢٦)	(١٠٣,٩١٢)	مطلوبات غير متداولة
١,٨٧٧,٢٦١	١,٧٦٢,٩٠٨	صافي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٧١,٢٩٠	٢,١٨٧,٩٦١	صافي الموجودات
١,٠٧٥,٩٩١	١,٠٥٧,٠٠٨	حصص غير مسيطرة متراكمة (١)

(١) تشمل الحصص غير المسيطرة المتراكمة على تسويات مثل حذف أرباح بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في الحصص غير المسيطرة وغيرها.

## قائمة الدخل الشامل المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢,١٧١,٤٧٩	١,٦٣٠,٦٤٧	إيرادات
٩٤٠,٧٧٩	٤٥٠,١١٠	صافي الدخل للسنة
(١,٨٠٦)	(٢,٣٦٩)	الدخل الشامل الآخر
٩٣٨,٩٧٣	٤٤٧,٧٤١	مجموع الدخل الشامل
٤٢٤,٣٨١	٢٠٤,٦٦١	صافي الدخل العائد إلى الحصص غير المسيطرة (١)
(٨٠٣)	(١,٠٥٣)	الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى الحصص غير المسيطرة (٢)
(٦٤٥,٥٧٢)	(٢٧٥,٧٧٣)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة

(٢) يشمل صافي الدخل (الخسارة) العائدة إلى الحصص غير المسيطرة على تسويات مثل حذف أرباح بين شركات المجموعة، وتحمل ضرائب دخل في الحصص غير المسيطرة وغيرها.

(٣) تتضمن الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى حصص غير مسيطرة ربح / خسارة اكتوارية من التزامات المنافع المحددة وأثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر.

## قائمة التدفقات النقدية المختصرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٣٧٦,٢٠٧	٦٤٧,٥٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٠٨)	(٨٩,٤٩٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٨٥,٠٨٢)	(٦٨٣,٥٠١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٠,٣٨٣)	(١٢٥,٤٣٠)	النقص في النقد وما يماثله

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٠ المطلوبات الإيجارية

فيما يلي تفاصيل المطلوبات الإيجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٢٢,٥٢١	١٩٧,٣٢٩	غير متداولة
		مطلوبات إيجارية
٢٣,٢٣٩	١٤,٦٩٩	متداولة
٢٤٥,٧٦٠	٢١٢,٠٢٨	مطلوبات إيجارية

تم تسجيل جميع الإضافات إلى عقود الإيجار كموجودات حق استخدام تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٨.

لا توجد ضمانات على القيمة المتبقية ولم تبدأ أي عقود إيجار تلتزم بها شركة سابك للمغذيات الزراعية.

فيما يلي الحركة في التزام الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٧٨,٣٨٥	٢٤٥,٧٦٠	في بداية السنة
٩٩,٤٦٧	-	إضافات
١١,٥٦٠	١٦,٦٠٥	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٧)
-	(٢,٢٠٢)	استغناءات
-	(٢,٢٠٣)	إعادة القياس
(٤٣,٦٥٢)	(٤٥,٩٣٢)	مدفوعات
٢٤٥,٧٦٠	٢١٢,٠٢٨	في نهاية السنة

المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة المثبتة في قائمة الدخل الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦,٦٥٢	١٥,٦٢٢	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٢,٥٢٥	٢,٠١٧	مصروف متعلق بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

فيما يلي جدول السداد الإجمالي لعقود الإيجار:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٤,٦٧٧	٣٢,٦٧٧	خلال سنة واحدة
٩٩,٥٣٩	٧٩,١٠٨	١ - ٥ سنوات
١,٠٠٣,٣٧١	٧٣٤,٨٦٧	أكثر من ٥ سنوات
١,١٣٧,٥٨٧	٨٤٦,٦٥٢	المجموع

فيما يلي بيان استحقاق التزامات الإيجار والدين في مخاطر السيولة (إيضاح ٣٣).

## ٢١ منافع الموظفين

فيما يلي مخصص منافع الموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		التزامات المنافع المحددة
٩٠١,٧٣٣	١,٠٠٣,٩٨٨	منافع نهاية الخدمة
٧٣,٣٢١	٨٩,٥٥١	المنافع الطبية بعد التقاعد
١١,٠٨٠	٥,٩٢٣	مكافأة الخدمة المستمرة
٩٨٦,١٣٤	١,٠٩٩,٤٦٢	مجموع التزامات المنافع المحددة المعروضة ضمن المطلوبات غير المتداولة
		خطة المساهمة المحددة
١٥١,٨١٥	١٥٢,٨٧٦	برنامج الادخار للموظفين
١٥١,٨١٥	١٥٢,٨٧٦	مجموع خطط المساهمة المحددة المعروضة ضمن المطلوبات المتداولة

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢١ منافع الموظفين (تتمة)

## التزام المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة أو منافع التقاعد لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار أنظمة العمل المحلية وسوق العمل والأنظمة الضريبية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات.

تعد منافع نهاية الخدمة إلزامية لجميع الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة. تستند منافع نهاية الخدمة على تعويضات الموظفين وفترة الخدمة المتراكمة وتدفع عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم، ويتم لاحقاً استخدام معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لالتزام المجموعة. هذه الخطة غير ممولة.

يتم إثبات عمليات إعادة القياس، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم تحميل الرصيد المقيّد بغير دائن أو مدين على احتياطات أخرى من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

## منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

## مكافآت الخدمة طويلة الأجل

تقدم المجموعة لموظفيها مكافأة الخدمة طويلة الأجل على أساس سنوات الخدمة، ويتم قياسها على نحو مماثل لالتزامات المنافع المحددة.

## خطط التقاعد المبكر

يتم احتساب تكاليف خطط التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات منافع الموظفين في المجموعة. إذا تم الاتفاق على التعويض على أساس القسط، يتم خصم الالتزام مبدئياً إلى قيمته الحالية ثم يتم إلغاؤه خلال فترة التعويض، والتي يمكن أن تصل إلى سن التقاعد العادي للموظف.

## برامج الادخار

ترتبط برامج الادخار بالموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية.

يبين الجدول التالي حركة مركز التزام المنافع المحددة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
منافع نهاية الخدمة	المنافع الطبية بعد التقاعد	مكافآت الخدمة المستمرة	المجموع	
٩٠١,٧٣٣	٧٣,٣٢١	١١,٠٨٠	٩٨٦,١٣٤	في بداية السنة
٦٣,٠١٠	٥,٧٨١	٥٣٤	٦٩,٣٢٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤٤,٩٣٥	٣,٩٨٥	٢٧٧	٤٩,١٩٧	تكلفة تمويل
التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:				
١٩,١٢٧	٥,٥٠٧	٧١	٢٤,٧٠٥	- افتراضات مالية
-	(٦٠)	-	(٦٠)	- تغيرات ديموغرافية
١٩,٩١٠	٩,٠٢٤	١٥٧	٢٩,٠٩١	- تعديلات الخبرة
-	٥,٣١٧	(٥,٣١٧)	-	تعديلات
(٥١,١٨٢)	(١٣,٨٤٢)	(٩٠١)	(٦٥,٩٢٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
٦,٤٥٥	٥١٨	٢٢	٦,٩٩٥	تحويل من طرف ذي علاقة
١,٠٠٣,٩٨٨	٨٩,٥٥١	٥,٩٢٣	١,٠٩٩,٤٦٢	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢١ منافع الموظفين (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
منافع نهاية الخدمة	المنافع الطبية بعد التقاعد	مكافآت الخدمة المستمرة	المجموع
٩٥٢,٢٦٤	٨٣,٨٤٣	١١,٥١٢	١,٠٤٧,٦١٩
٧٢,٤٦٩	٦,٤٨٥	٥٧٣	٧٩,٥٢٧
٢٨,٠٦٧	٢,٣٠٠	١٥٧	٣٠,٥٢٤
التغيرات الاكتوارية الناشئة عن:			
(٢٦٨,٥٣٤)	(٢٠,١٤٥)	(٩٨٤)	(٢٨٩,٦٦٣)
-	(٣٩)	-	(٣٩)
١٥,٠٦٥	٦,٠٤٧	(٣٠)	٢١,٠٨٢
(٣٨,٢١٢)	(١٣,١٨٤)	(٦٨٢)	(٥٢,٠٧٨)
١٤٠,٦١٤	٨,٠١٤	٥٣٤	١٤٩,١٦٢
٩٠١,٧٣٣	٧٣,٣٢١	١١,٠٨٠	٩٨٦,١٣٤
في نهاية السنة			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٩,٥٢٧	٦٩,٣٢٥
٣٠,٥٢٤	٤٩,١٩٧
١١٠,٠٥١	١١٨,٥٢٢

صافي مصروف المنافع

تكلفة الخدمة الحالية والسابقة

تكلفة تمويل على التزام منافع (إيضاح ٢٧)

صافي مصروف المنافع

يمكن عرض الافتراضات الاقتصادية والاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب مطلوبات المنافع على النحو الآتي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
%٥,٢	%٥,٠
%٥,٣	%٥,٢
%٩,٠	%٩,٠

معدل الخصم

متوسط زيادة الرواتب

معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي الأثر التقريبي على التزام المنافع المحددة إذا أجزت المجموعة تغييراً في افتراض رئيسي واحد، مع بقاء الافتراضات الاكتوارية الأخرى دون تغيير. ويهدف تحليل الحساسية إلى توضيح حالة عدم التأكد المتأصلة حيال تقييم التزام المنافع المحددة حسب ظروف السوق في تاريخ القياس. ويتعذر استقراء هذه النتائج نظراً للتأثر المتفاوتة التي قد تسببها التغيرات في الافتراضات الاكتوارية الرئيسية على مجموع التزام المنافع المحددة. ولا يُطبق تحليل الحساسية إلا على التزام المنافع المحددة، وليس على صافي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة. ومن المتوقع أن تؤدي الحركات في القيمة العادلة لموجودات الخطة، إلى حد معين، إلى مفاضة الحركات في التزامات المنافع المحددة الناتجة عن التغييرات في الافتراضات المحددة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٤,٠٨٢)	(٢٦,٩٢٧)
٢٢,١١٤	٢٤,٥٠٨
٨,٢١٤	٣,٦٠٩
٢٥,٥١٨	٢٨,٠٥٩
(٢١,٣٣٠)	(٢٣,٦٦٩)
(٢,٥٥٤)	(٣,٠٠٥)

الزيادة

معدل الخصم (٢٥+ نقطة أساس)

الراتب (٢٥+ نقطة أساس)

تكاليف الرعاية الصحية (٢٥+ نقطة أساس)

النقص

معدل الخصم (٢٥- نقطة أساس)

الراتب (٢٥- نقطة أساس)

تكاليف الرعاية الصحية (٢٥- نقطة أساس)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢١ منافع الموظفين (تتمة)

فيما يلي تفاصيل مجموع مدفوعات المنافع المتوقعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦١,٤٣٩	٦١,٣٧١	خلال سنة واحدة
٥٢,١٤٨	٧٤,٠٢٦	من سنة إلى سنتين
٧٣,٣٦٢	٨٥,١٥٨	من سنتين إلى ٣ سنوات
٧٩,٤٥٥	٦٩,٠٨٥	من ٣ إلى ٤ سنوات
٦٧,٦٨٨	٨٨,٠١١	من ٤ إلى ٥ سنوات
٤٧٧,٣٤٠	٤٨٣,٨٩٩	بعد ٥ سنوات
٨١١,٤٣٢	٨٦١,٥٥٠	المجموع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩ سنوات).

## ٢٢ الأدوات المالية المشتقة

تم توقيع اتفاقية مشروع مشترك بتاريخ ٤ ديسمبر ١٩٧٩ بين سابك وشركة تايوان للأسمدة للملكية المشتركة للببروني. عند الاستحواذ على سانك في ٢٠٢١، تم تجديد اتفاقية المشروع المشترك من سابك إلى سانك اعتباراً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي، كانت سانك ملزمة أيضاً بشراء الحصص المتبقية في الببروني عند إنهاء اتفاقية المشروع المشترك. تبلغ قيمة الالتزام على شكل عقد أجل محوّل من قبل سابك مبلغ ٢,٤ مليار ريال سعودي وتم تسجيله في السنة السابقة كالتزام غير متداول مع تعديل في الأرباح المبقة. يتم تسجيل التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام مقابل الأرباح المبقة. انظر إيضاح ١-١٣ لتحليل الحساسية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٢,٣٧٣,٧٥٠	في بداية السنة
٢,٣٧٣,٧٥٠	-	إثبات أدوات مالية مشتقة
-	(٩٣٣,٧٥٠)	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٢,٣٧٣,٧٥٠	١,٤٤٠,٠٠٠	في نهاية السنة

## ٢٣ الذمم الدائنة التجارية

فيما يلي تفاصيل الذمم الدائنة التجارية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٦,٠٣٠	٣٩,٣١٧	ذمم دائنة تجارية
٦٧٨,٨٦٧	٦٧١,٤٨٨	مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
٧٤٤,٨٩٧	٧١٠,٨٠٥	

ذمم دائنة تجارية غير محققة بالفائدة ويتم تسويتها وفقاً للأحكام التجارية العادية.

تم الإفصاح عن مخاطر العملات ومخاطر السيولة التي تتعرض لها المجموعة بشأن الذمم الدائنة في الإيضاح ٣٣.

## ٢٤ المطلوبات الأخرى

فيما يلي تفاصيل المطلوبات الأخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥٧,٧٧٣	٢٧١,٥٦٠	مطلوبات مستحقة
١٨٩,٩٦٣	٢٦٢,٣٤٣	مطلوبات مستحقة مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة
١٢٢,٩٢٥	٩٩,٢٨٠	مطلوبات تتعلق بالموظفين
٦,٢١٦	١٣٣,٥٠٢	بنود متنوعة (١)
٧٧٦,٨٧٧	٧٦٦,٦٨٥	

(١) تشمل البنود المتنوعة على مخاطر وارتباطات مختلفة بما في ذلك الالتزامات الضمنية الناتجة عن تنفيذ مشروع باستخدام أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، والذي من المتوقع تسويته خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٥ الإيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٨,٤٣٠,٠٨٧	١٠,٦٥٠,٧٩٠	إيرادات مبيعات البضائع*
٥٥٠,٧٤٣	٣٨٢,٦٣٩	خدمات النقل
١٨,٩٨٠,٨٣٠	١١,٠٣٣,٤٢٩	

\* تشمل إيرادات بيع البضائع الحركة بين السعر المؤقت والسعر النهائي بمبلغ ١٣٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٦٠,٨ مليون).

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

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٢ بخصوص توزيع الإيرادات حسب القطاعات والتوزيع الجغرافي.

## ٢٦ المصاريف

بحسب طبيعة المصاريف يمكن تقسيم تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية كما يلي:

## ١-٢٦ تكلفة المبيعات

فيما يلي تفاصيل تكلفة المبيعات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٥٩٤,٥٨٥	٣,٣٧١,٣٩٩	التغييرات في مخزون المنتجات النهائية والمواد الأولية والمواد الاستهلاكية المستخدمة
٧٨٣,٢٠٦	٨٥٤,٧٦٧	استهلاك وإطفاء
٨٤٥,٤٥٣	٨٥٢,٥٥٠	مرافق
٥٦٧,١٣٨	٥٧٤,٨٢٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
٥٥٠,٧٤٣	٣٨٢,٦٣٩	تكاليف متعلقة بخدمات لوجستية
١٤٤,١٤٦	١٤٤,٨٦٢	كهرباء
١٤٧,٨٣٦	١١٤,٦٧٧	إصلاحات وصيانة
١٤,١٢٢	١٦,٥٦٢	إطفاء دفعات مقدمة تتعلق بترتيبات الملكية المشتركة والإنتاج
١٤٦,٧٤٩	١٢٣,٥١٧	أخرى
٧,٧٩٣,٩٧٨	٦,٤٣٥,٧٩٨	

## ٢-٢٦ مصاريف البيع والتوزيع

فيما يلي تفاصيل مصاريف البيع والتوزيع:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٧,٠٥٩	١٧٩,٤٢٥	نقل وشحن
٤١,٦٠٣	٤٦,٦٢١	مصاريف متعلقة بالموظفين
٨,٨١٥	٧,٩٢٠	استهلاك وإطفاء
٢٧,٢٧٩	٢٢,٦٧٠	أخرى
٢٨٤,٧٥٦	٢٥٦,٦٣٦	

## ٣-٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي تفاصيل المصاريف العمومية والإدارية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠٨,٣٤٤	٢١٣,٢٩٦	مصاريف متعلقة بالموظفين
٨٧,٩٢٠	١٠٩,٤٥٨	دعم إداري
٥٩,٤٤٨	٤٧,٠٨٢	استهلاك وإطفاء
٣٢,١٠١	٢٠,٠٢٤	إطفاء تكلفة تطوير الموقع
٢٦,٧٩٢	٢٠,٥٢١	صيانة
٢٢,٣٠٢	٧,٣١٠	مصرف ضريبة استقطاع
٩٦,٢٥٥	٧٤,١٢٥	أخرى
٥٣٣,١٦٢	٤٩١,٨١٦	



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٦ المصاريف (تتمة)

## ٤-٢٦ مصاريف الأبحاث والتطوير

فيما يلي تفاصيل مصاريف الأبحاث والتطوير:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥,١٠٢	٣٣,٠١١	نفقات التقنية والابتكار للشركات
١٨,٨٢٢	١٥,٥٦٧	مصاريف متعلقة بالموظفين
٢,٦٦٠	٨,٣٠٥	صيانة
٢,٩٩٩	٣,٢١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢,٤٢٦	إطفاء أصل غير ملموس
١٤,٨٧٩	٢,٠٦٥	دعم إداري
٧٤,٤٦٢	٦٤,٥٨٧	

## ٢٧ إيرادات وتكاليف التمويل

فيما يلي تفاصيل إيرادات التمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢١٣,٨٩٦	٥٦٤,٢٦٨	ودائع مرابحة
٧٠.٨	٣٥٤	أخرى
٢١٤,٦٠٤	٥٦٤,٦٢٢	

فيما يلي تفاصيل تكلفة التمويل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٠,٥٢٤	٤٩,٠٥٨	مصاريف فائدة متعلقة بخطط المنافع المحددة
١١,٥٦٠	١٦,٦٠٥	مصرف فائدة على مطلوبات إيجارية
٢,٨٨٢	٣,٠٦٨	نفقات بنكية وأخرى
٤٤,٩٦٦	٦٨,٧٣١	

فيما يلي تفاصيل إيرادات وتكاليف التمويل التقليدية وغير التقليدية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		إيرادات تمويل
٧٠.٨	٣٥٤	أخرى
٧٠.٨	٣٥٤	مجموع إيرادات التمويل التقليدية
٢١٣,٨٩٦	٥٦٤,٢٦٨	- إيرادات من ودائع المرابحة غير التقليدية
٢١٤,٦٠٤	٥٦٤,٦٢٢	مجموع إيرادات التمويل

## تكلفة تمويل

٣٠,٥٢٤	٤٩,١٩٧	- صافي الفائدة على منافع الموظفين (إيضاح ٢١)
١١,٥٦٠	١٦,٦٠٥	- مطلوبات إيجارية (إيضاح ٢٠)
٢,٨٨٢	٢,٩٢٩	- نفقات بنكية وأخرى
٤٤,٩٦٦	٦٨,٧٣١	مجموع تكلفة التمويل التقليدية
٤٤,٩٦٦	٦٨,٧٣١	مجموع تكلفة التمويل

(٤٤,٢٥٨)	(٦٨,٣٧٧)	صافي تكاليف التمويل التقليدية
٢١٣,٨٩٦	٥٦٤,٢٦٨	صافي إيرادات التمويل غير التقليدية
١٦٩,٦٣٨	٤٩٥,٨٩١	صافي إيرادات مالية

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٨ إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى

فيما يلي تفاصيل (المصاريف) الإيرادات التشغيلية الأخرى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٤٧٢	٢٨,٤٧٢	إيرادات توزيعات أرباح
٤,١٥٢	(٣,٤٢٩)	(خسارة) ربح تحويل عملات أجنبية
(٦,٨١٣)	(٩,٩٩٢)	مصاريف التبرعات
-	(١٣٠,٢٣٦)	بنود متنوعة (إيضاح ٢٤)
١٨,٤٩٠	(٤,٠٦٠)	أخرى
٤٤,٣٠١	(١١٩,٢٤٥)	

## ٢٩ الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة صافي الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الزكاة (إيضاح ٢-٢٩)	ضريبة الدخل (إيضاح ١-٢٩ و ٣-٢٩)	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٤-٢٩)	
٤٠٢,٧٧٥	٢٥,٩٥٦	٥٥,٣٩٥	في بداية السنة
٣٢٤,٥٢٧	٥٠,٢٢٢	١,١٢٤	مُخصّص خلال السنة (إيضاح ١-٢٩ و ٢-٢٩)
٨٧,١١٣	٧٩٤	-	تعديل متعلق بسنوات سابقة
٤١١,٦٤٠	٥١,٠١٦	١,١٢٤	
(٤٤٥,٤٤١)	(١٣١,٦٧٩)	-	مدفوع خلال السنة
-	-	(٢٦٣)	تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٣٦٨,٩٧٤	(٥٤,٧٠٧)	٥٦,٢٥٦	في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الزكاة (إيضاح ٢-٢٩)	ضريبة الدخل (إيضاح ١-٢٩ و ٣-٢٩)	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٤-٢٩)	
٢٥١,١٢٠	٦٠,٠١١	٥٥,٨٣٣	في بداية السنة
٣٣٤,٢٦٥	١٠٤,١١٥	(٢٣٧)	مُخصّص خلال السنة (إيضاح ١-٢٩ و ٢-٢٩)
١٤,٠٥١	٢,٩٦٥	-	تعديل متعلق بسنوات سابقة
٣٤٨,٣١٦	١٠٧,٠٨٠	(٢٣٧)	
(١٩٦,٦٦١)	(١٤١,١٣٥)	-	مدفوع خلال السنة
-	-	(٢٠١)	تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر
٤٠٢,٧٧٥	٢٥,٩٥٦	٥٥,٣٩٥	في نهاية السنة

## ١-٢٩ ضريبة الدخل المدفوعة مقدماً

قامت المجموعة بسداد دفعات ربع سنوية مقدّمة من ضريبة الدخل المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وتتوقع المجموعة أن يتم تحقيق الدفعات المقدّمة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير وعليه تم عرض رصيد الدفعة المقدّمة كأصل متداول في قائمة المركز المالي الموحدة.

## ٢-٢٩ الزكاة

تستند الزكاة إلى القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ويتكون الوعاء الزكوي مما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٣٤٨,٥٦٤	٢١,٠٧٦,٦٣٩	حقوق الملكية
١,٤١١,٥٩٠	٣,٧٤٨,٧٦١	المخصّص الافتتاحي والتعديلات الأخرى
(١٨,٦١٧,٤١٢)	(١٨,١٨٢,٤٢٤)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٣,١٤٢,٧٤٢	٦,٦٤٢,٩٧٦	الوعاء الزكوي
١٠,١٢٧,٢٨٠	٦,١٢٥,٤٩٣	الدخل المعدل
٨١,٠٨٣	١٧١,٣٨٩	مصرف الزكاة على الوعاء الزكوي بمعدل ٢,٥٨٪
٢٥٣,١٨٢	١٥٣,١٣٨	مصرف الزكاة على الدخل المعدل بمعدل ٢,٥٪
٣٣٤,٢٦٥	٣٢٤,٥٢٧	مجموع مصرف الزكاة في قائمة الدخل الموحدة

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

**٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)****٢٠٢٩ الزكاة (تتمة)**

تقدم الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة والمملوكة بالكامل إلى الهيئة بناءً على القوائم المالية الموحدة لغرض خاص المعدة لغراض الزكاة. تقدم الإقرارات الزكوية للشركة التابعة غير المملوكة بالكامل إلى الهيئة بناءً على القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تقدم الإقرارات الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة بالكامل وغير المملوكة بالكامل إلى الهيئة بناءً على القوائم المالية المنفصلة لكل منشأة.

**شركة سابك للمغذيات الزراعية (المغذيات الزراعية):**

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة، وحصلت على شهادات الزكاة، وقامت بتسوية مستحققاتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. أنهت شركة سابك للمغذيات الزراعية ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

خلال ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً زكويًا عن سنة ٢٠١٨ بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي وقامت بإثبات مخصص إضافي بمبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة برفع اعتراض على الربط وتعتقد أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة.

خلال ٢٠٢١، استلمت الشركة ربطاً زكويًا عن السنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي وتم رصد مخصص له بالكامل. قامت الإدارة برفع اعتراض على الربط وتعتقد أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة.

خلال ٢٠٢٣، استلمت الشركة قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية، المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، لسنة ٢٠١٨ والدعوى مغلقة الآن. حالياً، تنتظر شركة سابك للمغذيات الزراعية ربطاً معدلاً من الهيئة لسنة ٢٠١٨.

علوة على ذلك، تقدمت الشركة باعتراض إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وهي في انتظار الحكم النهائي. ولا تزال الإقرارات الزكوية لسنتي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ قيد الفحص من قبل الهيئة.

**ابن البيطار:**

تم إنهاء ربوط الزكاة مع الهيئة حتى ٢٠١٨. وقد تم تقديم إقرارات زكوية للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ إلى الهيئة. ومع ذلك، تخضع للفحص من قبل الهيئة.

**البيروني:**

أنهت البيروني ربوط الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة حتى ٢٠١٤.

أصدرت الهيئة ربوط زكوية للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٦,٥ مليون ريال سعودي. وقد قامت البيروني بإثبات مبلغ إضافي قدره ٦,٢ مليون ريال سعودي مقابل هذه الربوط.

أصدرت الهيئة ربوط ضريبة الدخل للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لالتزام ضريبة دخل إضافي بمبلغ ٢١,٢ مليون ريال سعودي. وقد قامت البيروني بإثبات مبلغ إضافي قدره ٢١,٢ مليون ريال سعودي مقابل هذه الربوط وقامت أيضاً بسداد نفس المبلغ خلال ٢٠٢٠.

علوة على ذلك، قامت البيروني بإثبات مبلغ إضافي قدره ٥,٩ مليون ريال سعودي كتعرض محتمل للزكاة للسنوات من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٢ وهي قيد الفحص من قبل الهيئة.

خلال ٢٠٢٣، استلمت البيروني قرار اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية بشأن الربوط المذكورة أعلاه وتم إغلاق الدعوى في نوفمبر ٢٠٢٣. وحالياً، تنتظر البيروني ربطاً معدلاً من الهيئة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨.

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ إلى الهيئة، إلا أنها لا تزال قيد فحص الهيئة.

**سانك:**

تم تقديم الإقرارات الزكوية للسنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ إلى الهيئة، إلا أنها لا تزال قيد فحص الهيئة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

## ٣٠-٢٩ ضريبة الدخل

فيما يلي تفاصيل المكونات الرئيسية لضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		<b>ضريبة دخل حالية</b>
١٠٤,١١٥	٥٠,٢٢٢	المحمل للسنة الحالية
٢,٩٦٥	٧٩٤	تعديل السنة السابقة
		<b>ضريبة دخل مؤجلة</b>
(٢٣٧)	١,١٢٤	الزيادة (النقص) في مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٠٦,٨٤٣	٥٢,١٤٠	<b>مجموع مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل الموحدة</b>
		<b>تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر</b>
(٢٠١)	(٢٦٣)	<b>مجموع مصروف ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة</b>
١٠٦,٦٤٢	٥١,٨٧٧	

فيما يلي تفاصيل البنود التالية المتعلقة بضريبة الدخل المؤجلة المحملة أو المقيدة مباشرة إلى حقوق الملكية والمدرجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠١	٢٦٣	منافع ضريبة على إعادة قياس خطط المنافع المحددة
٢٣٧	(١,١٢٤)	(الزيادة) النقص في التزام الضريبة المؤجلة
٤٣٨	(٨٦١)	<b>(مصاريف) منافع ضريبة الدخل المؤجلة المسجلة في الدخل الشامل الآخر</b>

العلاقة بين مصاريف ضريبة الدخل المحلية (المملكة العربية السعودية) ومصاريف الضريبة الفعلية هي كما يلي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٩١٦,٣٠٤	٤,٣٢٧,٨٩٠	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٣٨٤,٢٣٢)	(٤,٠٧١,٠٩٠)	باستبعاد: الدخل الخاضع للزكاة
٥٣١,٢٢٤	٢٥٦,٨٠٠	الدخل الخاضع لضريبة الدخل (١)
٪٢٠	٪٢٠	<b>معدل ضريبة الدخل المحلية (المملكة العربية السعودية) (٪)</b>
١٠٦,٢٤٥	٥١,٣٦٠	<b>ضريبة الدخل وفقاً لمعدل الضريبة المحلية</b>

## التأثيرات الضريبية لـ:

٢,٩٦٥	٧٩٤	- ربوط ضريبة للسنة السابقة
(٢,٣٦٧)	(١٤)	- أخرى
١٠٦,٨٤٣	٥٢,١٤٠	<b>مجموع مصاريف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة</b>

(١) يعتمد الدخل الخاضع لضريبة الدخل على نسبة المساهمين الأجنبي البالغة ٥٠٪ (٢٢٪: ٥٠٪) من دخل البيروني

(٢) معدل ضريبة الدخل الفعلي على الدخل الخاضع لضريبة الدخل هو ٢٠,٣٪ (٢٢٪: ٢٠,١٪).

(٣) ساهمت زيادة ربحية المجموعة والزيادات في الاحتياطات المختلفة للمراكز الزكوية غير المؤكدة في ارتفاع مصروف الزكاة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

## ٤-٢٩ ضريبة مؤجلة

يتم عرض مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٤,٢٤٠)	(٤,٢١٩)	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
٥٩,٦٣٥	٦٠,٤٧٥	مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
٥٥,٣٩٥	٥٦,٢٥٦	

مكونات ضريبة الدخل المؤجلة كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة		قائمة الدخل الموحدة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٩,٦٣٥	٦٠,٤٧٥	٥٩٦,٣٥٢	٦٠٤,٧٥٠	- ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات غير ملموسة
٥٩,٦٣٥	٦٠,٤٧٥	٥٩٦,٣٥٢	٦٠٤,٧٥٠	صافي مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,٩٦٢)	(٤,٠٩٥)	(٣٩,٦١٨)	(٤٠,٩٥٠)	- مخصصات مخزون
(٢٧٨)	(١٢٤)	(٢,٧٨١)	(١,٢٤٠)	- منافع الموظفين
(٤,٢٤٠)	(٤,٢١٩)	(٤٢,٣٩٩)	(٤٢,١٩٠)	صافي موجودات ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٣٧)	١,١٢٤			مصروف (منافع) ضريبة الدخل المؤجلة

تقوم المجموعة بعمل مقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية فقط عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة التي تفرضها نفس سلطات الضرائب.

يعتمد التحقق النهائي لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة على توليد الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة خلال الفترات التي تصبح فيها هذه الفروق المؤقتة قابلة للخصم. تأخذ الإدارة في الاعتبار العكس المجدول لمطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة والدخل المستقبلي الخاضع للضريبة المتوقع واستراتيجيات التخطيط الضريبي عند إجراء هذا التقييم.

## ٣٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم وذلك بتقسيم صافي ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة الأتم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة وذلك بتقسيم صافي ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة الأتم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠,٠٣٦,٧٦٤	٣,٦٥٩,٤٤٩	صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأتم (بالآلاف الريالات السعودية)
٤٧٦,٠٣٥	٤٧٦,٠٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٢١,٠٨	٧,٦٩	ربحية السهم من صافي الدخل العائد إلى مساهمي الشركة الأتم (بالريالات السعودية)

لا توجد أدوات لها أثر مخفض على ربحية السهم.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تم إظهار حصص الملكية في الشركات التابعة في الإيضاح ١.

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 نفوذاً جوهرياً.

فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة الرئيسية في المجموعة:

الطفاصل	طبيعة العلاقة
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	الشركة الأم النهائية
شركة أرامكو للتجارة	شركة تابعة لشركة أرامكو السعودية
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
شركة أي تي جي إينتس م.م.ح	شركة تابعة لشركة إي اتش آل

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تم إبرامها مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في تلك التواريخ:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	مشتريات وتكاليف الخدمات المشتركة وتكاليف التقنية والابتكار والتكاليف الأخرى	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	مبالغ مطلوبة لأطراف ذات علاقة
سابك	٦٨٦,٦٢٣ (٤٥٦,٦٦١)	١٠٥,٩٨٠	(١٤٣,٢٧٥)
الشركات الزميلة لسابك	١٩,٢٦١ (٣,١٩٢,٣٥٥)	٢٠,٢٦٤	(٤١٤,١٤٢)
الشركات الشقيقة لسابك	٥,٢٨٦,٦٤٦ (٥٥٨,٦٩١)	٨٣١,٩٧٢	(٤٤,٠٩٩)
أرامكو السعودية	- (٧١٧,٢٧٠)	-	(٦٩,٩٧٢)
شركة أرامكو للتجارة	١٩ -	-	-
شركة أي تي جي إينتس م.م.ح	٤٣٦,٦٨٠ -	٢٢٩,٢٩٢	-

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	مشتريات وتكاليف الخدمات المشتركة وتكاليف التقنية والابتكار والتكاليف الأخرى	مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	مبالغ مطلوبة لأطراف ذات علاقة
سابك	٨٧٦,٤٤٧ (٢٨٠,٠٣٨)	١٢٣,١٨٤	(٢٠٧,٤٠٣)
الشركات الزميلة لسابك	- (٤,٤١٦,٤٣٣)	-	(٣٩٥,١٤٤)
الشركات الشقيقة لسابك	٩,٦٣٢,٩٠٦ (٦٠١,٠٦٣)	٨٨٢,٩٣٩	(٩,١٢٧)
أرامكو السعودية	- (٧١١,٤٩٨)	-	(٦٧,١٩٣)
شركة تايوان للأسمدة	- -	٤١,٢٦٣	-

- تمتلك المجموعة اتفاقية مستوى خدمة مع سابك (منظمة خدمات مشتركة) لتقديم خدمات المحاسبة والموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات (نظام تخطيط موارد المؤسسة "ساب")، والخدمات الهندسية وخدمات الشراء والخدمات ذات الصلة.
- تعتمد مساهمة المجموعة السنوية لسابك في مجال التقنية والابتكار على توزيع التكلفة بناءً على عدد الموظفين ويتم تحميله على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة.
- يتم تحويل جميع إيرادات منتجات البتروكيماويات إلى سابك بموجب اتفاقيات تسويق. انظر الإيضاح ٣٢.
- تتضمن إيرادات المجموعة مبيعات بمبلغ ٣٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٣ مليون ريال سعودي) كجزء من اتفاقية شراء الإنتاج المبرمة مع شركة تايوان للأسمدة.
- إن الأرصدة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ غير مضمونة ولا تحمل فائدة وسيتم تسويتها نقداً. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة لأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المدينة من قبل أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء). تم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذي العلاقة.
- تشتمل المطلوبات المستحقة (إيضاح ٢٤) على مصاريف مستحقة مقابل نفقات أطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٩٩ مليون ريال سعودي)
- تشتمل الموجودات والذمم المدينة الأخرى (إيضاح ١٢) على منافع الموظفين المستحقة من سابك بمبلغ ٦٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٨٩ مليون ريال سعودي).
- اختارت المجموعة الإعفاء بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ للإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للمنشآت التي تتمتع فيها الحكومة بالسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري مع مراعاة أن هذه المعاملات غير جوهريّة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

إضافة لتعويضات كبار موظفي الإدارة، تقدم المجموعة أيضاً منافع غير نقدية لأعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين، وتساهم في برامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة بالنيابة عنهم. فيما يلي تفاصيل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٨,٦٧١	٣٤,٥٩٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١٣,٥٤٣	١٣,٩٨٩	منافع ما بعد الخدمة
٤٢,٢١٤	٤٨,٥٨٥	المجموع

٣٢ معلومات القطاعات

لأغراض إدارية، تتكون المجموعة من وحدتي عمل استراتيجيتين، والتي، بناءً على منتجاتها، يتم تجميعها في قطاعي تقرير وفقاً لمنتجاتها (المغذيات الزراعية والبتروكيماويات).

تتكون وحدة الأعمال الاستراتيجية **المغذيات الزراعية** من مجموعة من الأسمدة، بما في ذلك اليوريا والأمونيا والفوسفات، وكذلك الأسمدة المركبة.

تتكون وحدة الأعمال الاستراتيجية **للبتروكيماويات** من مواد كيميائية يتم إنتاجها من المواد الأولية الهيدروكربونية إلى مجموعة من المنتجات بما في ذلك ٢-إيثيل هكسانول ومثالات 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. تم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات التي تكون ضمن قطاعات التقارير بشكل مناسب.

بلغت الإيرادات حوالي ٥,٩ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من عميلين من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٩,٦ مليار ريال سعودي). انظر إيضاح ٣١ حول الأطراف ذات العلاقة.

تم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات التي تكون ضمن قطاعات التقارير بشكل مناسب. التفاصيل المالية للقطاعات موضحة أدناه:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
موحدة	مغذيات الزراعة	بتروكيماويات
١١,٠٣٣,٤٢٩	١٠,٣٤١,٦٠٤	٦٩١,٨٢٥
٩٥١,٩٩٤	٨٧٥,٥٤٣	٧٦,٤٥١
٣,٦٦٣,٦٧١	٣,٥٣٥,٤٦٤	١٢٨,٢٠٧
١٦٨,٣٢٨	١٦٨,٣٢٨	-
٥٦٤,٦٢٢	٥٦٠,٧٦٦	٣,٨٥٦
(٦٨,٧٣١)	(٦٢,٠٧٢)	(٦,٦٥٩)
٤,٣٢٧,٨٩٠	٤,٢٠٢,٤٨٦	١٢٥,٤٠٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
موحدة	مغذيات الزراعة	بتروكيماويات	
١٨,٩٨٠,٨٣٠	١٨,١٩٥,٧٣٦	٧٨٥,٠٩٤	إيرادات
(٨٨٦,٥٦٩)	(٨٢٨,٠٥٦)	(٥٨,٥١٣)	استهلاك وإطفاء
١٠,٣٣٨,٣٥١	١٠,١٣٠,١٧٨	٢٠٨,١٧٣	الدخل من العمليات
٤٠٨,٣١٥	٤٠٨,٣١٥	-	الحصة في نتائج شركة زميلة غير تكاملية
٢١٤,٦٠٤	٢١٢,٨٣٨	١,٧٦٦	إيرادات تمويل
(٤٤,٩٦٦)	(٤٣,٤١٦)	(١,٥٥٠)	تكلفة تمويل
١٠,٩١٦,٣٠٤	١٠,٧٠٧,٩١٥	٢٠٨,٣٨٩	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٢ معلومات القطاعات (تتمة)

التوزيع الجغرافي للإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
المبلغ	%	المبلغ	%	
٣,٨٤٤,٠٢١	٢٠%	٢,٢١٦,٨١٢	٢٠%	الولايات المتحدة الأمريكية
١,٠٥٧,١٩٦	٦%	٦٤٢,٥٢٨	٦%	بنغلاديش
٣,٦٧٥,١٨٨	١٩%	٢,٠٤٧,٤٥١	١٩%	الهند
٢,٣٤٠,٦٠٣	١٢%	١,٦٥٨,٤٥٧	١٥%	المملكة العربية السعودية
٦,١٨١,٧٤٧	٣٣%	٣,١٩٣,٦٢٥	٢٩%	سنغافورة
١,٨٨٢,٠٧٥	١٠%	١,٢٧٤,٥٥٦	١١%	بلدان أخرى
١٨,٩٨٠,٨٣٠	١٠٠%	١١,٠٣٣,٤٢٩	١٠٠%	

تستند معلومات الإيرادات أعلاه إلى مواقع العملاء.

٣٣ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة. قام مجلس الإدارة بوضع لجنة إدارة المخاطر المسؤولة عن تحديث ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة. وستقوم اللجنة برفع تقارير منتظمة عن أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة بالمجموعة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. وتتولى إدارة المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمجموعة في دورها الإشرافي. وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

١-٣٣ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد المجموعة خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لثداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والاوراق المالية الاستثمارية. يتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تحدد سياسات المجموعة مقدار التعرض الائتماني لأي طرف مقابل بناءً على تصنيفه الائتماني، بالإضافة إلى عوامل أخرى. علوة على ذلك، تتطلب سياسات المجموعة استثمار النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل لدى مجموعة متنوعة من المؤسسات المالية، في معظم الحالات ذات التصنيف الائتماني الاستثماري. تقوم المجموعة بالتأكد من أن كل طرف مقابل يتمتع بجودة ائتمانية مقبولة من خلال الاعتماد على مقاييس كمية ونوعية تم تجميعها من نماذج تصنيف داخلية وخارجية.



## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## ١-٣٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	BBB+	A-	A	A+
٤,٢٤٢,٠٤٣	-	-	١,٠٢٧,٨٧٩	٢,٠٦٢,٨٢٤	١,١٥١,٣٤٠
٦,٨٠٦,٣٠٢	-	-	٢,٢٠٥,٦٩١	٤,٦٠٠,٦١١	-
١,٥٦٦,٦٠٦	٦٠٨,٣٩١	-	-	-	٩٥٨,٢١٥
٣٦١,١١٤	٣٦١,١١٤	-	-	-	-
١٢,٩٧٦,٠٦٥	٩٦٩,٥٠٥	-	٣,٢٣٣,٥٧٠	٦,٦٦٣,٤٣٥	٢,١٠٩,٥٥٥

القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أخرى	BBB+	A-	A	A+
٨,٦١٨,١٢٧	-	٢,٢٢٧,٠٥٧	٤,٠٩٦,٠٧٠	٢,٢٩٥,٠٠٠	-
٤,٣٦٣,٠٠٠	-	٤,١٥٦,٠٠٠	٢٠٧,٠٠٠	-	-
٢,٥٦٠,٩٦٤	١,٥٥٤,٨٤١	-	-	-	١,٠٠٦,١٢٣
٣٩٤,٨٠٥	٣٩٤,٨٠٥	-	-	-	-
١٥,٩٣٦,٨٩٦	١,٩٤٩,٦٤٦	٦,٣٨٣,٠٥٧	٤,٣٠٣,٠٧٠	٢,٢٩٥,٠٠٠	١,٠٠٦,١٢٣

## ذمم مدينة تجارية

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسجلات الفردية لكل عميل. ومع ذلك، فإن الإدارة تراعي التركيبة الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف في السداد للصناعة والبلد التي يعمل فيها العملاء، قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان، خاصة في الظروف الاقتصادية المتدهورة حاليًا. ولا يوجد تركيز في مخاطر الائتمان من الناحية الجغرافية.

لا تتعامل المجموعة إلا مع أطراف خارجية وأطراف ذات علاقة تتمتع بجدارة ائتمانية. تقتضي سياسة المجموعة بأنه على جميع العملاء الراغبين في التداول بشروط الائتمان أن يخضعوا لشروط التحقق من الائتمان. ويتم تقييم جودة ائتمان العملاء بناءً على درجات التصنيف الائتماني الموضح للعملاء. بالإضافة إلى ذلك، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر مما يؤدي إلى أن تعرض المجموعة للديون المعدومة غير جوهري.

تدار مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال على حدة، وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير تصنيف داخلي وخارجي. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على بطاقة أداء التصنيف الائتماني. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم. ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تشمل سياسات وإجراءات المجموعة إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة. تتم مراقبة وإدارة التركيزات المحددة للمخاطر وفقاً لذلك. وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للمجموعة. يتضمن فحص المجموعة التقييمات الخارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات، المراجع البنكية. يتم وضع حدود شراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر؛ يتم فحص هذه الحدود كل ثلاثة أشهر. يجوز للعملاء الذين أخفقوا في استيفاء الجدارة الائتمانية القياسية للمجموعة التعامل مع المجموعة على أساس المبالغ المدفوعة مقدماً فقط.

## ٢-٣٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية دائماً للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

تراقب الإدارة أيضاً مخاطر نقص الأموال باستخدام نماذج التوقع لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توافر السيولة بشكل عام. تستثمر المجموعة الفائض النقدي في الحسابات الجارية والودائع لأجل، مما يضمن أدوات ذات آجال استحقاق مناسبة أو سيولة كافية لتلبية متطلبات التدفقات النقدية المتوقعة. تعطي المجموعة الأولوية للأمان والسيولة على العائد.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## ٢-٣٣ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على مدفوعات تعاقدية غير مضمومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	أكثر من 0 سنوات	بين 0 إلى 1 سنوات	خلال سنة واحدة
٧١٠,٨٠٥	-	-	٧١٠,٨٠٥
٨٤٦,٦٥٢	٧٣٤,٨٦٧	٧٩,١٠٨	٣٢,٦٧٧
١,٦٩٧,١٣٥	-	-	١,٦٩٧,١٣٥
١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	-	-
٣٤٤,٩٣٤	-	-	٣٤٤,٩٣٤
٥,٠٣٩,٥٢٦	٢,١٧٤,٨٦٧	٧٩,١٠٨	٢,٧٨٥,٥٥١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	أكثر من 0 سنوات	بين 0 إلى 1 سنوات	خلال سنة واحدة
٧٤٤,٨٩٧	-	-	٧٤٤,٨٩٧
١,١٣٧,٥٨٧	١,٠٠٣,٣٧١	٩٩,٥٣٩	٣٤,٦٧٧
٣٢٣,٣٤٩	-	-	٣٢٣,٣٤٩
٢,٣٧٣,٧٥٠	٢,٣٧٣,٧٥٠	-	-
٢٦٠,٦٨٥	-	-	٢٦٠,٦٨٥
٤,٨٤٠,٢٦٨	٣,٣٧٧,١٢١	٩٩,٥٣٩	١,٣٦٣,٦٠٨

## ٣-٣٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الحصة الأجنبية وأسعار الصرف وأسعار الفائدة، على دخل المجموعة أو قيمة حصتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن مقاييس مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد.

لم يكن هناك أي تغيير بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

## مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار أسهم حقوق الملكية من الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الترخ.

يبلغ تأثير الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الترخ بسبب التغير في السعر بنسبة ١٠٪، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٩,٥ مليون ريال سعودي). قد تزيد / تنقص المكونات الأخرى لحقوق الملكية نتيجة لهذه التقلبات.

## مخاطر أسعار الصرف

يتمثل هدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة في حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. يتم أخذ التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في الاعتبار على مستوى المجموعة، وهي تتكون أساساً من مخاطر صرف العملات من الذمم الدائنة والذمم المدينة. عند إدارة مخاطر العملات، تفترض المجموعة أن جميع النفقات الرأسمالية والتعرضات بالدولار الأمريكي واليورو ينعكس في سعر البيع، مع فترة احتفاظ مناسبة. إذا تجاوز التعرض للعملات الأجنبية حدوداً معينة، ستطبق المجموعة أنشطة إدارة المخاطر. لا يوجد تعرض للريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي، حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي.

## ٣٤ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة في دعم أعمالها ورفع القيمة للمساهمين إلى الحد الأعلى.

تهدف سياسة المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق وللعمل على استدامة نمو الأعمال في المستقبل. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي يُعرّفه المجموعة بأنه ناتج الأنشطة التشغيلية مقسوماً على مجموع حقوق المساهمين والحصة غير المسيطرة. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة. كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين العاديين وإدارة رأس المال. ولا تخضع المجموعة أو أي من شركاتها التابعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣٤ إدارة رأس المال (تتمة)

لدى المجموعة صافي دين سلبى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ والموضح أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦,٠٨٦,٧٠٨	٦,٥٠٤,٢٢١	مجموع المطلوبات
(٤,٣٦٣,٠٠٠)	(٦,٨٠٦,٣٠٢)	ناقصاً: الاستثمارات قصيرة الأجل
(٨,٦١٨,١٢٧)	(٤,٢٤٢,٠٤٣)	ناقصاً: النقد وما يماثله
(٦,٨٩٤,٤١٩)	(٤,٥٤٤,١٢٤)	صافى الدين

## ١-٣٤ الامتثال للتعهدات

ليس لدى المجموعة أي اقتراض ولا تخضع لمخاطر التعهدات.

## ٣٥ الارتباطات والمطلوبات المحتملة

## ١-٣٥ الارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة ارتباطات بمبلغ ٦٣١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧٨,٣ مليون ريال سعودي) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

لدى المجموعة أيضاً ترتيبات عقود الإيجار مع الهيئة الملكية للجبيل وينبع (انظر إيضاح ٨) حيث تلتزم المجموعة بإعادة الأرض إلى حالتها الأصلية بحلول نهاية مدة الإيجار وفقاً لشروط الاتفاقية.

## ٢-٣٥ المطلوبات المحتملة

تتعرض المجموعة للمخاطر المتعلقة بالأنطر القانونية والتنظيمية. قد يشمل ذلك مسؤولية المنتج، وقانون المنافسة ومكافحة الاحتكار، ومراقبة الصادرات، وحماية البيانات، وقانون براءات الاختراع، وقانون المشتريات، والتشريعات الضريبية وحماية البيئة. بالإضافة إلى ذلك، لا يمكن التنبؤ بإجراءات التقاضي والإجراءات التنظيمية، ويمكن أن تؤدي الإجراءات القانونية أو التنظيمية التي تشارك فيها المجموعة أو تشارك فيها (أو ستقوم بتسويتها) إلى عقوبات جوهريّة، مما قد يؤدي إلى خسائر وتكاليف ومصاريف جوهريّة. قد لا تغطي منافع التأمين هذه الخسائر والتكاليف والمصاريف أو أن تغطيها بالكامل. قد تؤدي مخالفة هذه الأنظمة القانونية أو التنظيمية إلى عقوبات مدنية أو جنائية، والتأثير على السمعة و / أو عواقب مالية سلبية أخرى على المجموعة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، لدى المجموعة عدة دعاوى قضائية. بعد الحصول على المشورة القانونية المناسبة، ترى الإدارة أن هذه الدعاوى لن يكون لها أثر سلبي جوهري على المركز المالي للمجموعة أو نتائجها المستقبلية، بخلاف تلك التي تم استحقاقها.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، ضمانات بمبلغ ٢٠١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٨,٠ مليون ريال سعودي) في سياق الأعمال الاعتيادية.

## ٣٦ توزيع صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣,٣٣٢,٢٤٨	٦,٦٦٤,٤٩٦	توزيعات أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة
٩٢٠,٠٠٠	٣٢٧,٥٠٠	توزيعات أرباح عائدة إلى حصص غير مسيطرة
٤,٢٥٢,٢٤٨	٦,٩٩١,٩٩٦	المجموع

## توزيعات أرباح عائدة إلى مساهمي الشركة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- في ٤ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٣)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (بمجموع ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من ٢٠٢٣. ستكون توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٤).

- 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). ولم يتم إدراجها كالتزام في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

## ٣٦ توزيع صافي الدخل وتوزيعات الأرباح (تتمة)

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٤ ريال سعودي للسهم الواحد (بمجموع ١,٩٠٤ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من ٢٠٢٢. كانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢).
- في ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠٢١)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٣ ريال سعودي للسهم الواحد (مجموع ١,٤٢٨ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من ٢٠٢١. تمت الموافقة على ذلك من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها غير العادي المنعقد في ١٢ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢)، كانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين في ٢٦ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٢).

## توزيعات أرباح عائدة إلى حصص غير مسيطرة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- في ٠٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣)، وافق مجلس إدارة البيروني على توزيعات أرباح أولية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي (٣٧,٥ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣).
- في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣)، وافق مجلس إدارة البيروني 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).
- في ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣)، وافق مجلس إدارة البيروني 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 ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٣).
- في ٦ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٣)، وافق مجلس إدارة البيروني 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).

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- في ٥ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة البيروني على توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٩٠ مليون ريال سعودي (٩٥ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٢٣).
- في ٣٠ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة البيروني على توزيعات أرباح أولية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٢٥٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠٢٢).
- في ٢٢ ذي القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة البيروني على توزيعات الأرباح للنصف الأول من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١ ذي الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢).
- في ١١ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢)، وافق مجلس إدارة البيروني على توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٧٥٠ مليون ريال سعودي (٣٧٥ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١٤ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٢).

## ٣٧ معلومات أخرى

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (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 الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

## ٣٨ أحداث لاحقة

لا يوجد أحداث لاحقة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.