

# شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير فحص المراجع المستقل

**المحتويات:**

|    |                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------|
| ٢  | تقرير فحص المراجع المستقل .....                                 |
| ٣  | قائمة المركز المالية الأولية الموحدة الموجزة .....              |
| ٥  | قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة .....   |
| ٧  | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة .....    |
| ٨  | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة .....            |
| ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .....       |
| ١٠ | ١ معلومات حول الشركة .....                                      |
| ١١ | ٢ أسس الإعداد .....                                             |
| ١٣ | ٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة.....                    |
| ١٤ | ٤ استثمار في شركة زميلة.....                                    |
| ١٥ | ٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر..... |
| ١٦ | ٦ ذمم مدينة تجارية .....                                        |
| ١٧ | ٧ منافع الموظفين .....                                          |
| ١٧ | ٨ ذمم دائنة تجارية .....                                        |
| ١٨ | ٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع.....                             |
| ١٩ | ١٠ ربحية السهم .....                                            |
| ٢٠ | ١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها.....                 |
| ٢٢ | ١٢ الاستحواذ على شركة تابعة .....                               |
| ٢٣ | ١٣ المعلومات القطاعية .....                                     |
| ٢٥ | ١٤ ارتباطات ومطلوبات محتملة .....                               |
| ٢٥ | ١٥ إدارة المخاطر المالية .....                                  |
| ٢٦ | ١٦ توزيع صافي الدخل وتوزيعات الأرباح.....                       |
| ٢٦ | ١٧ الأثر الناتج عن (كوفيد-١٩) والاستجابة له.....                |
| ٢٧ | ١٨ معلومات أخرى .....                                           |
| ٢٧ | ١٩ أحداث لاحقة .....                                            |

## تقرير حول فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

إلى السادة المساهمين في شركة سابك للمغذيات الزراعية  
(شركة مساهمة سعودية)

### المقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة ذات الصلة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب  
ترخيص رقم ٤٧١

١١ محرم ١٤٤٤ هـ  
(٩ أغسطس ٢٠٢٢ م)

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة**  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) | إيضاحات |                                                                                     |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                     |                                         |         |                                                                                     |
| <b>الموجودات غير المتداولة:</b>      |                                         |         |                                                                                     |
| ٨,٥٠١,٣٧٧                            | ٨,٣٣٤,٠٣٠                               |         | ممتلكات ومصانع ومعدات                                                               |
| ١٧٦,٩٤١                              | ١٨٣,٣٩٤                                 |         | موجودات حق الاستخدام                                                                |
| ٥٨,٢٨٢                               | ٥٥,٨٠٩                                  |         | موجودات غير ملموسة                                                                  |
| ٧٦٩,٠٨٨                              | ٨٤٨,٥٨٧                                 | ٤       | استثمار في شركة زميلة                                                               |
| ٦٥١,٩٩٧                              | ٤٧٩,٢٧٠                                 | ٥       | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر                            |
| ٣٥٠,٨٤٨                              | ٣١٤,١٠١                                 |         | موجودات غير متداولة أخرى                                                            |
| ١٠,٥٠٨,٥٣٣                           | ١٠,٢١٥,١٩١                              |         | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>                                               |
| <b>الموجودات المتداولة:</b>          |                                         |         |                                                                                     |
| ٧٠٨,٧٢٥                              | ٦٤٧,١٦١                                 |         | مخزون                                                                               |
| ٢,٥٢٠,٤٦٩                            | ٣,١٤٨,١٢٠                               | ٦       | ذمم مدينة تجارية                                                                    |
| ٢٥٥,٦٣٥                              | ٢٤١,٩٨٠                                 |         | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى                                           |
| ٥٦٥,٠٠٠                              | ٦,١٤٥,٠٧٩                               |         | استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية                                                 |
| ٥,٢٣٠,٩١٢                            | ٣,٧٣٧,٩٧١                               |         | النقدية وشبه النقدية                                                                |
| ٩,٢٨٠,٧٤١                            | ١٣,٩٢٠,٣١١                              |         | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                                                   |
| ١٩,٧٨٩,٢٧٤                           | ٢٤,١٣٥,٥٠٢                              |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                                                             |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>       |                                         |         |                                                                                     |
| ٤,٧٦٠,٣٥٤                            | ٤,٧٦٠,٣٥٤                               | ١       | رأس المال                                                                           |
| ٣,٩٩٨,٤٨٥                            | ٣,٩٩٨,٤٨٥                               | ١٢      | علاوة إصدار                                                                         |
| ١,٤٢٨,١٠٦                            | ١,٤٢٨,١٠٦                               |         | احتياطي نظامي                                                                       |
| ٤,٨٨٤,١١٤                            | ٧,٢٧١,١٦٨                               |         | أرباح مبقاة                                                                         |
| ٤٧٩,٧٢٩                              | ٣٠٧,٠٠٢                                 | ٥       | احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٥,٥٥٠,٧٨٨                           | ١٧,٧٦٥,١١٥                              |         | <b>حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b>                                    |
| ١,٤٧٦,٤٧٢                            | ١,٣١٤,٢٩٢                               |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                           |
| ١٧,٠٢٧,٢٦٠                           | ١٩,٠٧٩,٤٠٧                              |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                                                          |
| <b>المطلوبات غير المتداولة:</b>      |                                         |         |                                                                                     |
| ١٥٦,٧٨٤                              | ١٥٣,٠٧٧                                 |         | مطلوبات إيجارية                                                                     |
| ١,٠٩٤,٣٧٠                            | ٩٧٦,٠٢٤                                 | ٧       | منافع الموظفين                                                                      |
| ٥٥,٨٣٣                               | ٥٦,٦٩٦                                  |         | مطلوبات ضريبة مؤجلة                                                                 |
| ١,٣٠٦,٩٨٧                            | ١,١٨٥,٧٩٧                               |         | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>                                               |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) | إيضاحات | المطلوبات المتداولة:                  |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|---------|---------------------------------------|
| ٢١,٦٠١                               | ٣٧,٧٨١                                  |         | الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية |
| ١٦٩,٨٦٦                              | ٦٣٠,٦٦٣                                 | ١       | ذمم دائنة تجارية                      |
| ٧٨٠,٦٥٨                              | ٧٧٧,٢٨٣                                 |         | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى         |
| ١٧١,٧٧١                              | ٢,٢٥٦,٤٤٥                               | ١٦      | توزيعات أرباح مستحقة الدفع            |
| ٣١١,١٣١                              | ١٦٨,١٢٦                                 |         | زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع          |
| ١,٤٥٥,٠٢٧                            | ٣,٨٧٠,٢٩٨                               |         | إجمالي المطلوبات المتداولة            |
| ٢,٧٦٢,٠١٤                            | ٥,٠٥٦,٠٩٥                               |         | إجمالي المطلوبات                      |
| ١٩,٧٨٩,٢٧٤                           | ٢٤,١٣٥,٥٠٢                              |         | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات        |

المدير العام للمالية  
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض  
عبد العزيز هبدان الهبدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) |             | لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) |             | إيضاحات |                                  |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------|-------------|---------|----------------------------------|
| ٢٠٢١                                                     | ٢٠٢٢        | ٢٠٢١                                                       | ٢٠٢٢        |         |                                  |
| ٣,٣٤٥,٣٢٥                                                | ١٠,٣٥٧,١٨٨  | ١,٨٣٨,٩٧٧                                                  | ٥,٧٠٠,٠٧١   | ١٣      | إيرادات                          |
| (١,٥٧٧,٥٦٤)                                              | (٣,٨٥٨,٣٠٢) | (٧١٦,٠٠١)                                                  | (٢,٢٢٦,٦٠٧) |         | تكلفة المبيعات                   |
| ١,٧٦٧,٧٦١                                                | ٦,٤٩٨,٨٨٦   | ١,١٢٢,٩٧٦                                                  | ٣,٤٧٣,٤٦٤   |         | إجمالي الربح                     |
| (٩٨,١٦٠)                                                 | (٤٩٣,٢٦٢)   | (٥٧,٢٩٠)                                                   | (٢٦٥,٠٦١)   |         | مصاريف بيع وتوزيع                |
| (٢١٦,٦٠٩)                                                | (٢٧٠,٤٢٤)   | (١١٤,٤٦٣)                                                  | (٨٨,٦١٧)    |         | مصاريف عمومية وإدارية            |
| ١,٤٥٢,٩٩٢                                                | ٥,٧٣٥,٢٠٠   | ٩٥١,٢٢٣                                                    | ٣,١١٩,٧٨٦   |         | ربح التشغيل                      |
| ٨٢,١٩٦                                                   | ٢٤٢,٣٣٢     | ٤٤,٧٧٧                                                     | ١٣٠,١٨٤     | ٤       | حصة في نتائج شركة زميلة          |
| ١٠,٣٦٨                                                   | ٦٥,٢٣٤      | ٣,٤٤٩                                                      | ٤٠,٠٦٢      |         | إيرادات تمويل                    |
| ٢,٢٢٦                                                    | ٢٢٢         | ٦,٦٣٤                                                      | ٧,٩٠٣       |         | إيرادات أخرى، صافي               |
| -                                                        | (٣,٠٥٠)     | -                                                          | (١,٨٣٤)     | ٧       | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (٢٢,٧٣١)                                                 | (٢٠,٠٤٧)    | (١١,٣٨٩)                                                   | (٩,٥٥٤)     |         | تكاليف تمويل                     |
| ١,٥٢٥,٠٥١                                                | ٦,٠١٩,٨٩١   | ٩٩٤,٦٩٤                                                    | ٣,٢٨٦,٥٤٧   |         | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل    |
| (٧٤,٨٣٩)                                                 | (٩٤,٩٤٢)    | (٢٨,٣٢٨)                                                   | (٤٨,٢٤١)    | ٩ (أ)   | مصروف الزكاة                     |
| (٤٠,١٥٨)                                                 | (٧٧,٤٤٠)    | (٥,٣٦٤)                                                    | (٤١,٠٧٠)    | ٩ (ب)   | مصروف ضريبة دخل حالية            |
| ١,٢٣٦                                                    | (٨٣٩)       | ١٥٨                                                        | (١,٦٠٥)     | ٩ (ب)   | (مصروف) / إيرادات ضريبة مؤجلة    |
| ١,٤١١,٢٩٠                                                | ٥,٨٤٦,٦٧٠   | ٩٦١,١٦٠                                                    | ٣,١٩٥,٦٣١   |         | صافي الدخل للفترة                |
| صافي الدخل للفترة المتعلق بـ:                            |             |                                                            |             |         |                                  |
| ١,٢٥٨,٧١١                                                | ٥,٥٣٧,٧٧٢   | ٨٣٦,١٢٧                                                    | ٣,٠٢٤,٩٣٤   |         | مساهمي الشركة الأم               |
| ١٥٢,٥٧٩                                                  | ٣٠٨,٨٩٨     | ١٢٥,٠٣٣                                                    | ١٧٠,٦٩٧     |         | حقوق الملكية غير المسيطرة        |
| ١,٤١١,٢٩٠                                                | ٥,٨٤٦,٦٧٠   | ٩٦١,١٦٠                                                    | ٣,١٩٥,٦٣١   |         |                                  |

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)**

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

| لفترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة)                                |           | لفترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) |           | إيضاحات |                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------------------------------------------|
| ٢٠٢١                                                                                    | ٢٠٢٢      | ٢٠٢١                                                       | ٢٠٢٢      |         |                                            |
| <b>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر</b>                                                     |           |                                                            |           |         |                                            |
| بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في<br>الفترة اللاحقة:                         |           |                                                            |           |         |                                            |
| صافي (الخسارة) الربح من الموجودات المالية<br>بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |           |                                                            |           |         |                                            |
| ٨٢,٥٦٧                                                                                  | (١٧٢,٧٢٧) | ٣٢,٢٦٧                                                     | (١٥٥,٦٤٤) | ٥       |                                            |
| ٦٦,٣٨٥                                                                                  | ١٨٦,٩٨٤   | ١٥,٣٩٥                                                     | ١٠٣,٧٥٦   | ٧       | ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة       |
| -                                                                                       | (٢٤)      | -                                                          | (١٣)      | ٩ (ب)   | أثر الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر |
| بنود يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في<br>الفترة اللاحقة:                            |           |                                                            |           |         |                                            |
| -                                                                                       | (٥,٣٣٢)   | -                                                          | (٥,٣٣٢)   |         | فروقات تحويل العملات لاستثمار أجنبي        |
| ١٤٨,٩٥٢                                                                                 | ٨,٩٠١     | ٤٧,٦٦٢                                                     | (٥٧,٢٣٣)  |         | (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة        |
| ١,٥٦٠,٢٤٢                                                                               | ٥,٨٥٥,٥٧١ | ١,٠٠٨,٨٢٢                                                  | ٣,١٣٨,٣٩٨ |         | إجمالي الدخل الشامل للفترة                 |
| <b>إجمالي الدخل الشامل للفترة المتعلق بـ:</b>                                           |           |                                                            |           |         |                                            |
| ١,٤٠٧,٦١٤                                                                               | ٥,٥٤٦,٥٧٥ | ٨٨٣,٧٧٦                                                    | ٢,٩٦٧,٦٤٧ |         | المساهمين في الشركة الأم                   |
| ١٥٢,٦٢٨                                                                                 | ٣٠٨,٩٩٦   | ١٢٥,٠٤٦                                                    | ١٧٠,٧٥١   |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                  |
| ١,٥٦٠,٢٤٢                                                                               | ٥,٨٥٥,٥٧١ | ١,٠٠٨,٨٢٢                                                  | ٣,١٣٨,٣٩٨ |         |                                            |
| <b>ربحية السهم (ريال سعودي)</b>                                                         |           |                                                            |           |         |                                            |
| ٤٧٦,٠٣٥                                                                                 | ٤٧٦,٠٣٥   | ٤٧٦,٠٣٥                                                    | ٤٧٦,٠٣٥   | ١٠      | عدد الأسهم القائمة (بالآلاف)               |
| <b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل<br/>المتعلق بمساهمي الشركة الأم</b>      |           |                                                            |           |         |                                            |
| ٢,٦٤                                                                                    | ١١,٦٣     | ١,٧٦                                                       | ٦,٣٥      | ١٠      |                                            |



المدير العام للمالية  
عائد حبيب آل حيدر



الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين



العضو المفوض  
عبد العزيز هيدان الهيدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

جميع الأرقام بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

| المتعلقة بمساهمي الشركة الأم |             |               |             |                                           |             |                           |
|------------------------------|-------------|---------------|-------------|-------------------------------------------|-------------|---------------------------|
| رأس المال                    | علاوة إصدار | احتياطي نظامي | أرباح مبقاة | احتياطي القيمة المعادلة للموجودات المالية | الإجمالي    | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٤,١٦٦,٦٦٧                    | -           | ١,٢٠٠,٠٠٠     | ٢,٣٠٩,٧٦٧   | ٤٣٤,١٧٥                                   | ٨,١٦٠,٦٠٩   | -                         |
| ٨,١٦٠,٦٠٩                    | -           | -             | -           | -                                         | -           | -                         |
| ١,٢٣٧,٣٨١                    | -           | -             | -           | -                                         | -           | ١,٢٣٧,٣٨١                 |
| ١,٤١٦,٢٩٠                    | -           | -             | ١,٢٥٨,٧١١   | -                                         | ١,٢٥٨,٧١١   | ١٥٢,٥٧٩                   |
| ١٤٨,٩٥٢                      | -           | -             | ٦٦,١٣٦      | ٨٢,٥٦٧                                    | ١٤٨,٩٠٣     | ٤٩                        |
| ١,٥٦٠,٢٤٢                    | -           | -             | ١,٣٢٥,٠٤٧   | ٨٢,٥٦٧                                    | ١,٤٠٧,٦١٤   | ١٥٢,٦٣٨                   |
| -                            | -           | ١٢٥,٨٧١       | (١٢٥,٨٧١)   | -                                         | -           | -                         |
| ٢٣,٥٠٥                       | -           | -             | -           | -                                         | -           | ٢٣,٥٠٥                    |
| ٤,٥٩٢,١٧٢                    | ٣,٩٩٨,٤٨٥   | -             | -           | -                                         | ٤,٥٩٢,١٧٢   | -                         |
| (١,٤٩١,٩٤٧)                  | -           | (١,٤٩١,٩٤٧)   | (١,٤٩١,٩٤٧) | (١,٤٩١,٩٤٧)                               | (١,٤٩١,٩٤٧) | -                         |
| (١,٢٧١,٠٧٩)                  | -           | (١,٠٧١,٠٧٩)   | (١,٠٧١,٠٧٩) | (١,٠٧١,٠٧٩)                               | (١,٠٧١,٠٧٩) | (٢٠٠,٠٠٠)                 |
| ١٢,٨١٠,٨٨٣                   | ٣,٩٩٨,٤٨٥   | ١,٣٧٥,٨٧١     | ٩٤٥,٩١٧     | ٥١٦,٧٤٢                                   | ١١,٥٩٧,٣٦٩  | ١,٢١٣,٥١٤                 |
| ٤,١٦٦,٦٦٧                    | -           | -             | -           | -                                         | -           | -                         |
| ١٧,٠٢٧,٢٦٠                   | ٣,٩٩٨,٤٨٥   | ١,٤٢٨,١٠٦     | ٤,٨٨٤,١١٤   | ٤٧٩,٧٢٩                                   | ١٥,٥٥٠,٧٨٨  | ١,٤٧٦,٤٧٢                 |
| ٥,٨٤٦,٦٧٠                    | -           | -             | ٥,٥٣٧,٧٧٢   | -                                         | ٥,٥٣٧,٧٧٢   | ٣٠٨,٨٩٨                   |
| ٨,٩٠١                        | -           | -             | ١٨١,٥٣٠     | (١٧٢,٧٢٧)                                 | ٨,٨٠٣       | ٩٨                        |
| ٥,٨٥٥,٥٧١                    | -           | -             | ٥,٧١٩,٣٠٢   | (١٧٢,٧٢٧)                                 | ٥,٥٤٦,٥٧٥   | ٣٠٨,٩٩٦                   |
| ١٠٣,٨٢٤                      | -           | -             | -           | -                                         | -           | ١٠٣,٨٢٤                   |
| (٣,٩٠٧,٢٤٨)                  | -           | (٣,٧٣٢,٢٤٨)   | -           | -                                         | (٣,٧٣٢,٢٤٨) | (٥٧٥,٠٠٠)                 |
| ١٩,٠٧٩,٤٠٧                   | ٣,٩٩٨,٤٨٥   | ١,٤٢٨,١٠٦     | ٧,٣٧١,١٦٨   | ٣٠٧,٠٠٢                                   | ١٧,٧٦٥,١١٥  | ١,٣١٤,٧٩٢                 |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)

الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١٢)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

نحويل إلى احتياطي نظامي

ضريبة دخل مستردة

إصدار أسهم (إيضاح ١٢)

زيادة في المقابل المتحول على القيمة الدفترية للشركة التابعة المستحوذ عليها (إيضاح ١٢)

توزيعات أرباح

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

صافي الدخل للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ضريبة دخل مستردة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)



المدير العام للمالية

عادل حبيب آل جبير



الرئيس التنفيذي

عبد الرحمن أحمد شمس الدين



المضو المفوض

عبد العزيز هبشان الهبدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

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

| لفترة<br>الستة أشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ | لفترة<br>الستة أشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                                                                    |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ١,٥٢٥,٠٥١                                        | ٦,٠١٩,٨٩١                                        | <b>الأنشطة التشغيلية:</b>                                                          |
|                                                  |                                                  | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                                                      |
|                                                  |                                                  | تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٣٩٠,٤٨٩                                          | ٤٠٨,٢٢٧                                          | - استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات                                                    |
| ١٧,٤٢٥                                           | ١٧,٧٣٧                                           | - استهلاك موجودات حق الاستخدام                                                     |
| ٦,٨٩٩                                            | ٣,١٥٤                                            | - إطفاء موجودات غير ملموسة                                                         |
| ٤٠,٧٤٤                                           | ٣٩,٦٠٦                                           | - نفقات منافع الموظفين                                                             |
| (٨٢,١٩٦)                                         | (٢٤٢,٣٣٢)                                        | - حصة في نتائج شركة زميلة                                                          |
| ٦٧٣                                              | ١٣,٠٦٥                                           | - خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات                                           |
| -                                                | ٣,٠٥٠                                            | - مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة                                                 |
| (١٠,٣٦٨)                                         | (٦٥,٢٣٤)                                         | - إيرادات تمويل                                                                    |
| ٢٢,٧٣١                                           | ٢٠,٠٤٧                                           | - تكاليف تمويل                                                                     |
| ١,٩١١,٤٤٨                                        | ٦,٢١٧,٢١١                                        |                                                                                    |
|                                                  |                                                  | <b>نسويات رأس المال العامل:</b>                                                    |
| ١٥٢,١٦٦                                          | ٦١,٥٦٤                                           | مخزون                                                                              |
| (٢٤٧,٤١٩)                                        | (٦٣٠,٧٠١)                                        | ذمم مدينة تجارية                                                                   |
| ٦٦,٧٧٢                                           | ٢,٠٣٧                                            | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى                                          |
| ٩١,٢١٣                                           | ٤٦٠,٧٩٧                                          | ذمم دائنة تجارية                                                                   |
| (٣٣,٣٩٦)                                         | ٢٩,٦٣٠                                           | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى                                                      |
| ١,٩٤٠,٧٨٤                                        | ٦,١٤٠,٥٣٨                                        | <b>النقدية من العمليات</b>                                                         |
| (١٨,٠٧٨)                                         | (١٤,٣٣٠)                                         | منافع موظفين مدفوعة                                                                |
| (١٠,٢١٥)                                         | (١,٧١٤)                                          | تكاليف تمويل مدفوعة                                                                |
| (٩١,٨٥٥)                                         | (٣١٥,٣٨٧)                                        | زكاة وضريبة دخل مدفوعة                                                             |
| ١,٨٢٠,٦٣٦                                        | ٥,٨٠٩,١٠٧                                        | <b>صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>                                           |
|                                                  |                                                  | <b>الأنشطة الاستثمارية:</b>                                                        |
| (٤٢٣,٣٣٥)                                        | (٢٧١,٥٧٩)                                        | شراء ممتلكات ومصانع ومعدات                                                         |
| -                                                | (٣٤٢)                                            | شراء موجودات غير ملموسة                                                            |
| ١٠,٣٦٨                                           | ٣١,٢٤٨                                           | إيرادات تمويل مستلمة                                                               |
| ٥,٦٢٤                                            | ١٦٢,٨٣٢                                          | توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة                                                 |
| ٢٤,٥٥١                                           | ٥٤,٠٤٢                                           | صافي الحركة في موجودات غير متداولة أخرى                                            |
| (٨١٧,٨٠٠)                                        | (٧,٣٩٤,٤٧٥)                                      | استثمارات قصيرة الأجل - ودائع                                                      |
| ٢,٠٣٥,٦٠٠                                        | ١,٨٦٠,٠٠٠                                        | استثمارات قصيرة الأجل - متحصلات                                                    |
| ٨٣٥,٠٠٨                                          | (٥,٥٥٨,٢٧٤)                                      | <b>صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية</b>                          |
|                                                  |                                                  | <b>الأنشطة التمويلية:</b>                                                          |
| (٨,٦٢١)                                          | (١١,٧١٧)                                         | مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية                                       |
| ٥٠,٢٩٤                                           | -                                                | متحصلات من قروض قصيرة الأجل                                                        |
| (٤٧٤,١٩٢)                                        | (١,٤١٩,٥٣٤)                                      | توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة                                                |
| (١٧٧,٠٤٣)                                        | (٣١٢,٥٢٣)                                        | توزيعات أرباح مدفوعة لحقوق ملكية غير مسيطرة في شركة تابعة                          |
| (٦٠٩,٥٦٢)                                        | (١,٧٤٣,٧٧٤)                                      | <b>صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>                               |
|                                                  |                                                  | <b>(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>                                   |
| ٢,٠٤٦,٠٨٢                                        | (١,٤٩٢,٩٤١)                                      | النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة                                               |
| ٤٦٥,٤٦١                                          | ٥,٢٣٠,٩١٢                                        | النقدية وشبه النقدية مكتسبة في جميع المنشآت                                        |
| ٧١٢,٣٠٩                                          | -                                                | <b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>                                        |
| ٣,٢٢٣,٨٥٢                                        | ٣,٧٣٧,٩٧١                                        |                                                                                    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

معاملات غير نقدية هامة:

| لفترة الستة أشهر المنتهية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢١ | لفترة الستة أشهر المنتهية<br>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٥,١٢٩,٨٧٧                                     | -                                             | صافي موجودات قابلة للتحديد مستحوذ عليها من خلال قيد رأس المال وعلاوة الإصدار وحقوق الملكية غير المسيطرة والاستثمار في شركة زميلة من معاملة استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٢) |
| -                                             | ٣١,٥٣٠                                        | منافع الموظفين المحولة من جهات ذات علاقة                                                                                                                                     |
| ١٢٢,٤٥٩                                       | ١٧,٢٩٥                                        | تحويلات من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات غير متداولة أخرى                                                                                                                |
| ١٥,٢٠٤                                        | ٢٤,١٩٠                                        | إضافة إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية                                                                                                                              |

المدير العام للمالية  
عائد حبيب آل حيدر

الرئيس التنفيذي  
عبد الرحمن أحمد شمس الدين

العضو المفوض  
عبد العزيز هبدان الهبدان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

### ١ معلومات حول الشركة

شركة سابك للمغذيات الزراعية ("الشركة" أو "الشركة الأم")، 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 ٢٠٥٥٠٠٢٣٥٩ بتاريخ ٢٩ شوال ١٤١١هـ (الموافق ١٤ مايو ١٩٩١م). تم تحويل السجل التجاري السابق إلى أحد الفروع ثم ألغي في ٢٠١٣.

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

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") بشكل رئيسي في تصنيع وإنتاج وتحويل وتسويق وتوزيع منتجات المغذيات الزراعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقيات إحلال مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") لإحلال اتفاقيات التسويق التي وقعت سابك سابقًا مع بعض الشركات التابعة للمجموعة وبعض المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها (يشار إليها مجتمعة باسم "المنتجون") بموجبها حصلت المجموعة على حقوق تسويق وبيع المغذيات الزراعية التي ينتجها المنتجون للعملاء المحليين والدوليين. علاوة على ذلك، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢، أصبحت المجموعة جهة تسويق تباع منتجاتها مباشرة إلى عملاء من جهات خارجية وجهات ذات علاقة، والتي كانت سابك تقدم خدمات التسويق لها. نتج عن هذه الأحداث زيادة في مبيعات المجموعة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مقارنةً بالفترات نفسها في ٢٠٢١. راجع أيضًا الإيضاحين ٣ و١٥.

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢).

في ٣ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٠)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على زيادة رأس مال الشركة.

في ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٢١)، تمت زيادة رأس مال الشركة من ٤,١٦٦,٦٦٦,٦٦٠ ريال سعودي إلى ٤,٧٦٠,٣٥٤,٠٤٠ ريال سعودي من خلال إصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهمًا إضافيًا للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") كمقابل لاستحواذ الشركة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية من شركة سابك. نتيجة للاستحواذ على شركة سابك للاستثمارات المغذيات الزراعية، حصلت الشركة على حقوق ملكية غير مباشرة أخرى مسيطرة بنسبة ٥٠٪ في الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية ("ابن البيطار")، وحصة غير مباشرة مسيطرة بنسبة ٥٠٪ في شركة الجبيل للأسمدة ("البيروني") و٣٣,٣٣٪ من حصة حقوق الملكية غير المباشرة في شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات التي كانت مملوكة لشركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية. تملك شركة تايوان للأسمدة ("تي إف سي")، شركة أسست في الصين، حقوق ملكية غير مسيطرة في البيروني، ويتم قياسها على أساس حصتها النسبية من صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. إن قيمة صافي الموجودات المقتناة مذكورة في الإيضاح ١٢ حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

بعد إصدار هذه الأسهم الإضافية لشركة سابك، أصبحت أسهم الشركة مملوكة بنسبة ٥٠,١٪ لشركة سابك، و٧,٧٤٪ للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، والبقية مملوكة للمساهمين من القطاع العام.

تمتلك الشركة الشركات التابعة والشركة الزميلة التالية:

| الاسم                                         | العلاقة<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | بلد التأسيس              | الأنشطة الرئيسية                     | نسبة الملكية %<br>(المباشرة وغير المباشرة)<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| ابن البيطار                                   | شركة تابعة                                   | المملكة العربية السعودية | المغذيات الزراعية                    | ١٠٠                                                                          |
| شركة سابك<br>للاستثمارات<br>المغذيات الزراعية | شركة تابعة                                   | المملكة العربية السعودية | المغذيات الزراعية                    | ١٠٠                                                                          |
| البيروني                                      | شركة تابعة                                   | المملكة العربية السعودية | المغذيات الزراعية<br>والبتروكيماويات | ٥٠                                                                           |
| شركة الخليج<br>لصناعة<br>البتروكيماويات       | شركة زميلة                                   | البحرين                  | المغذيات الزراعية                    | ٣٣,٣٣                                                                        |

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها بالاقتران مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ("آخر قوائم مالية سنوية"). ومع ذلك، يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية، إن وجدت، والإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تُعد مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء الموحد للمجموعة منذ آخر قوائم مالية سنوية.

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

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

### ١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء القياس بالقيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومنافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى المقاسة بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة باستخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

### ٢-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمجموعة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها المجموعة.

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

تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة 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. على وجه التحديد، لا تسيطر المجموعة على شركة مستثمر فيها إلا في حال كان للمجموعة:

- 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ أسس التوحيد (تتمة)

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 ماثلة 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 الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يعود صافي الربح 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 حقوق الملكية 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.

يتم عرض الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية. إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت الشركة الأم السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة، إن أمكن) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية

المعايير الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة خلال الفترة

تنطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الجديدة للمرة الأولى على فترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. وقد طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية:

- ممتلكات ومصانع ومعدات - متحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
- عقود مكلفة - تكلفة تنفيذ عقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ٢ أسس الإعداد (تتمة)

#### ٥-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير الحالية (تتمة)

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠، سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

*المعايير والتعديلات على المعايير الحالية الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد*

تم نشر بعض التعديلات الجديدة على المعايير المحاسبية الحالية ولا تُعد إلزامية لفترة التقرير ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة. تقوم الإدارة بتقييم التأثير، إن وجد، المحتمل لهذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

### ٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. تتوافق التقديرات والافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما تم تحديثها على النحو التالي:

#### *الخسارة الائتمانية المتوقعة*

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومدخلات البيانات. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح ١٥. إن المكونات التالية لها تأثير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة بافتراض التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية. راجع أيضًا الإيضاحين ١ و ١٥.

#### *الأصل مقابل الوكيل*

تُجنى إيرادات المجموعة بشكل أساسي من اتفاقيات التسويق، حيث تقوم شركة سابك للمغذيات الزراعية 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 هي الأصل في هذه الترتيبات نتيجة للعوامل التالية:

- تتعرض المجموعة لمخاطر الوفاء وهي الملزم الرئيسي عن البضائع.
- 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ٤ استثمار في شركة زميلة

يوضح الجدول أدناه استثمار المجموعة في شركة زميلة:

| اسم الشركة الزميلة                | نسبة الملكية %<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>بآلاف الريالات السعودية<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية<br>(مراجعة) |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات | ٣٣,٣٣                                            | ٨٤٨,٥٨٧                                                  | ٧٦٩,٠٨٨                                               |

تأسست شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات في مملكة البحرين وتعمل في تصنيع وتصدير الأمونيا واليوريا ومنتجات الميثانول.

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

### المعلومات المالية المختصرة لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات

تبين الجداول الواردة أدناه المعلومات المالية الأولية المختصرة (غير المراجعة / غير المفحوصة) لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة الزميلة ذات الصلة ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ:

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المختصرة (غير المراجعة / غير المفحوصة) لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>بآلاف الريالات السعودية<br>(غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>بآلاف الريالات السعودية<br>(مراجعة) |                                                                  |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| ٩٩٧,٥٣١                                                  | ٩٤٥,٥١٩                                               | موجودات متداولة                                                  |
| ١,٦٥٠,٧٥٣                                                | ١,٥٢٥,١٣٤                                             | موجودات غير متداولة                                              |
| (١٠٢,٢٦٧)                                                | (١٦٣,١٥٧)                                             | مطلوبات متداولة                                                  |
| ٢,٥٤٦,٠١٧                                                | ٢,٣٠٧,٤٩٦                                             | صافي موجودات شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات                   |
| ٪٣٣,٣٣                                                   | ٪٣٣,٣٣                                                | نسبة الملكية                                                     |
| ٨٤٨,٥٨٧                                                  | ٧٦٩,٠٨٨                                               | القيمة الدفترية لحصة الشركة في شركة الخليج لصناعة البتروكيماويات |

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة المختصرة (غير المراجعة / غير المفحوصة) لشركة الخليج لصناعة البتروكيماويات:

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) | ٢٠٢٢      | ٢٠٢١    |                                            |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------|---------|--------------------------------------------|
| ٦٦٥,٠٤٧                                                | ٤٣٧,٤٠٠                                              | ١,١١٥,٥٦٠ | ٧٦٨,٤٢٠ | إيرادات                                    |
| ٣٩٠,٥٩١                                                | ١٣٤,٣٥٥                                              | ٧٢٧,٠٦٩   | ٢٤٦,٦١٢ | صافي الدخل للفترة                          |
| ٣٩٠,٥٩١                                                | ١٣٤,٣٥٥                                              | ٧٢٧,٠٦٩   | ٢٤٦,٦١٢ | إجمالي الدخل الشامل                        |
| ١٣٠,١٨٤                                                | ٤٤,٧٧٧                                               | ٢٤٢,٣٣٢   | ٨٢,١٩٦  | حصة الشركة في إجمالي الدخل الشامل - ٪٣٣,٣٣ |

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١<br>(مراجعة) |                  | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو<br>٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|
| مدرجة محلياً                                    | غير مدرجة محلياً | مدرجة محلياً                                                 | غير مدرجة محلياً |

التكلفة:

|        |        |        |        |                                |
|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|
| ٧٧,٣٦٣ | ٩٤,٩٠٥ | ٧٧,٣٦٣ | ٩٤,٩٠٥ | في بداية ونهاية الفترة / السنة |
|--------|--------|--------|--------|--------------------------------|

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

|           |          |         |          |                                                      |
|-----------|----------|---------|----------|------------------------------------------------------|
| ٥٥٧,٠٩٢   | (٧٧,٣٦٣) | ٥١١,٥٣٨ | (٧٧,٣٦٣) | في بداية الفترة / السنة                              |
| (١٧٢,٧٢٧) | -        | ٤٥,٥٥٤  | -        | التغير في احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة / السنة |
| ٣٨٤,٣٦٥   | (٧٧,٣٦٣) | ٥٥٧,٠٩٢ | (٧٧,٣٦٣) | في نهاية الفترة / السنة                              |
| ٤٧٩,٢٧٠   | -        | ٦٥١,٩٩٧ | -        | القيم الدفترية                                       |

تمثل الاستثمارات المدرجة نسبة ١,٦٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٦٩٪) من الأسهم المملوكة في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)، وهي شركة مدرجة في تداول، وتُدرج الاستثمارات بالقيمة العادلة.

تمثل الاستثمارات غير المدرجة نسبة ٣,٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٨٧٪) من الأسهم المملوكة في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)، إحدى الشركات التابعة لسابك.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يتاح للمجموعة السوق الرئيسية أو الأكثر أفضلية. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- 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 يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ٥ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

فيما يلي مقارنة، حسب الفئة، بين القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية للشركة، بخلاف تلك الموجودات التي تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(غير مراجعة)

| القيمة<br>الدفترية | القيمة العادلة | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣* |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| ٤٧٩,٢٧٠            | ٤٧٩,٢٧٠        | ٤٧٩,٢٧٠   | -         | -          |

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(مراجعة)

| القيمة<br>الدفترية | القيمة العادلة | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| ٦٥١,٩٩٧            | ٦٥١,٩٩٧        | ٦٥١,٩٩٧   | -         | -         |

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من  
خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تقييم استثمارات المجموعة غير المدرجة ضمن المستوى ٣ حيث لا تعتمد المدخلات على بيانات السوق التي يمكن رصدها (مدخلات غير قابلة للرصد).  
خلال الفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

تعتبر الإدارة أن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والاستثمارات قصيرة الأجل والنقدية والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة التجارية والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية، ويرجع سبب ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

### ٦ ذمم مدينة تجارية

| كما في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) | كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مراجعة) |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|
| ٢,٠١١,٢٤٦                               | ٢,٣٢٥,٨١٢                            |
| ١,١٣٦,٨٧٤                               | ١٩٤,٦٥٧                              |
| ٣,١٤٨,١٢٠                               | ٢,٥٢٠,٤٦٩                            |

ذمم مدينة تجارية مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)  
عملاء الجهات الخارجية، صافي مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة

خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقيات تسويق مع بعض المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها بغرض تسويق وبيع منتجاتها للعملاء المحليين والدوليين.  
انظر أيضًا الإيضاح ١. بلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لعملاء الجهات الخارجية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ٧ منافع الموظفين

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) |                          |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| ١,٠٤٧,٦١٩                            | ٩٣٠,١٨٣                                 | التزامات المنافع المحددة |
| ٤٦,٧٥١                               | ٤٥,٨٤١                                  | منافع الموظفين الأخرى    |
| ١,٠٩٤,٣٧٠                            | ٩٧٦,٠٢٤                                 |                          |

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

| فترة الستة أشهر المنتهية<br>٣٠ يونيو (غير مراجعة) |           |                                        |
|---------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------|
| ٢٠٢١                                              | ٢٠٢٢      |                                        |
| ٤٠,٧٤٤                                            | ٣٩,٦٠٦    | تكلفة الخدمة الحالية                   |
| ١٢,٥١٦                                            | ١٢,٧٤٢    | تكلفة الفائدة                          |
| (٦٦,٣٨٥)                                          | (١٨٦,٩٨٤) | أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة |
| (١٣,١٢٥)                                          | (١٣٤,٦٣٦) |                                        |

### ٨ ذمم دائنة تجارية

| كما في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>(مراجعة) | كما في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير<br>مراجعة) |                                                    |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|
| ١٥٥,٤٨٤                              | ٥٨٨,٧٧٠                                 | المبالغ المطلوبة إلى الجهات ذات العلاقة (إيضاح ١١) |
| ١٤,٣٨٢                               | ٤١,٨٩٣                                  | ذمم دائنة لجهات خارجية                             |
| ١٦٩,٨٦٦                              | ٦٣٠,٦٦٣                                 |                                                    |

تشمل هذه المبالغ ٤٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء) فيما يتعلق بالذمم الدائنة لبعض المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها حول اتفاقيات التسويق المبرمة خلال الفترة. راجع أيضًا الإيضاحين ١ و ١١.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

٩ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع  
(أ) مصروف الزكاة

فترة الستة أشهر المنتهية  
٣٠ يونيو (غير مراجعة)

| ٢٠٢٢    | ٢٠٢١   |
|---------|--------|
| ٩٩,٧٩٨  | ٤٢,٨٧٣ |
| (٤,٨٥٦) | ٣١,٩٦٦ |
| ٩٤,٩٤٢  | ٧٤,٨٣٩ |

مخصص للفترة

تعديل يتعلق بسنوات سابقة

(ب) ضريبة دخل محملة

فترة الستة أشهر المنتهية  
٣٠ يونيو (غير مراجعة)

| ٢٠٢٢   | ٢٠٢١   |
|--------|--------|
| ٧٥,٣١٩ | ١٨,٨٥٨ |
| ٢,١٢١  | ٢١,٣٠٠ |
| ٧٧,٤٤٠ | ٤٠,١٥٨ |

ضريبة حالية

الفترة الحالية

تعديلات فيما يتعلق بضريبة دخل حالية للسنوات السابقة

ضريبة دخل مؤجلة

الزيادة (النقص) في مطلوبات الضريبة المؤجلة

تأثير الضريبة المؤجلة على الدخل الشامل الآخر

إجمالي مصروف ضريبة الدخل المدرجة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية  
الوحدة الموجزة

|        |        |
|--------|--------|
| ٧٨,٣٠٣ | ٣٨,٩٢٢ |
|--------|--------|

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

(ج) وضع الربوط

خلال ٢٠٢٠، استلمت الشركة الأم ربطاً زكويّاً 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 ربط المخصص وتعتقد أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة.

وافقت الشركة الأم على الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠١٧. خلال ٢٠٢١، تلقت الشركة الأم ربطاً معدلاً بنطاق إضافي لسنة ٢٠١٨ وربوط جديدة لسنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مما أدى إلى التزام زكوي إضافي مثبت بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي. قامت الإدارة برفع اعتراض على الربوط وتعتقد أن النتيجة ستكون لصالح المجموعة ولن ينشأ أي التزام إضافي.

لا يزال إقرار الزكاة لسنة ٢٠٢١ قيد فحص الهيئة.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٠ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الدخل للفترة المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يعكس ما يلي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

| فترة الستة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) |           | فترة الثلاثة أشهر<br>المنتهية في ٣٠ يونيو<br>(غير مراجعة) |           |
|---------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------|
| ٢٠٢١                                                    | ٢٠٢٢      | ٢٠٢١                                                      | ٢٠٢٢      |
| ١,٢٥٨,٧١١                                               | ٥,٥٣٧,٧٧٢ | ٨٣٦,١٢٧                                                   | ٣,٠٢٤,٩٣٤ |
| ٤٧٦,٠٣٥                                                 | ٤٧٦,٠٣٥   | ٤٧٦,٠٣٥                                                   | ٤٧٦,٠٣٥   |
| ٢,٦٤                                                    | ١١,٦٣     | ١,٧٦                                                      | ٦,٣٥      |

صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل المتعلق بمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

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

شركة سابك للمغذيات الزراعية وشركاتها التابعة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

| الجهات ذات العلاقة                             | طبيعة العلاقة                            |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)" | الشركة الأم النهائية                     |
| الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")     | المساهم المسيطر والشركة الأم             |
| الشركات الزميلة لسابك                          | المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها |
| الشركات الشقيقة لسابك                          | المنشآت التي تسيطر عليها سابك            |

يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات الهامة التي تم إبرامها مع الجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

|                            | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                                 |                |                          |         | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو |                                 |                |                          |         |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------|---------|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------|---------|
|                            | المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة       | المشتريات من الجهات ذات العلاقة | تكاليف الخدمات | تكاليف التقنية والابتكار | تكاليف  | المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة         | المشتريات من الجهات ذات العلاقة | تكاليف الخدمات | تكاليف التقنية والابتكار | تكاليف  |
| ٢٠٢٢                       | ٢٧٦,٧٤٩                               | (١٧,٦١٨)                        | ٤١,٨٦٨         | (٢٠,١٤٥)                 | (٧,٠٠٢) | ٢٧٦,٧٤٩                                 | (١٧,٦١٨)                        | ٤١,٨٦٨         | (٢٠,١٤٥)                 | (٧,٠٠٢) |
| سابك                       | -                                     | (٢٠٢,٨٣٨)                       | -              | -                        | -       | -                                       | (٢٠٢,٨٣٨)                       | -              | -                        | -       |
| أرامكو السعودية            | -                                     | (١,٣٢٤,١٤٤)                     | -              | -                        | -       | -                                       | (١,٣٢٤,١٤٤)                     | -              | -                        | -       |
| الشركات الزميلة لسابك      | -                                     | (١٥١,١٩٩)                       | -              | -                        | -       | -                                       | (١٥١,١٩٩)                       | -              | -                        | -       |
| الشركات الشقيقة لشركة سابك | ٣,٧٥٤,٢٩٥                             | -                               | -              | -                        | -       | ٣,٧٥٤,٢٩٥                               | -                               | -              | -                        | -       |
| ٢٠٢١                       | ١,٩٩٤,١٣٧                             | (١٦,٩٨٠)                        | (٢٦,٦١٣)       | (١٦,٢١٥)                 | (٧,٧٩٩) | ١,٩٩٤,١٣٧                               | (١٦,٩٨٠)                        | (٢٦,٦١٣)       | (١٦,٢١٥)                 | (٧,٧٩٩) |
| سابك                       | -                                     | (١٩٩,٩٤٣)                       | -              | -                        | -       | -                                       | (١٩٩,٩٤٣)                       | -              | -                        | -       |
| أرامكو السعودية            | -                                     | -                               | -              | -                        | -       | -                                       | -                               | -              | -                        | -       |
| الشركات الزميلة لسابك      | -                                     | -                               | -              | -                        | -       | -                                       | -                               | -              | -                        | -       |
| الشركات الشقيقة لشركة سابك | ٦٧٦                                   | (١٢٤,٢٦٥)                       | -              | -                        | -       | ٦٧٦                                     | (١٢٤,٢٦٥)                       | -              | -                        | -       |

انظر أيضًا الإيضاح ١٦ حول توزيعات الأرباح.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                     |                         |                                                 | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                      |                         |                                                 |                            |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|
| المبالغ المطلوبة<br>للجهات ذات<br>العلاقة | الذمم المدينة<br>الأخرى | المبالغ<br>المطلوبة من<br>الجهات ذات<br>العلاقة | المبالغ المطلوبة<br>للجهات ذات<br>العلاقة | الذمم المدينة<br>الأخرى | المبالغ<br>المطلوبة من<br>الجهات ذات<br>العلاقة |                            |
| ٨١,٢٨١                                    | ٧٤,٧٥٢                  | ٢,٣١٤,٥٤٠                                       | ١٢٥,٨٦٣                                   | ١٣٨,٥٥٨                 | ٢٤٨,٥٦٧                                         | سابك                       |
| ٢٤,٤٨٤                                    | -                       | -                                               | ١١,٥١١                                    | -                       | -                                               | أرامكو السعودية            |
| -                                         | -                       | ٢,٦٧٩                                           | ٤٠,٣٦٣                                    | -                       | -                                               | الشركات الزميلة لسابك      |
| ٤٩,٧١٩                                    | -                       | ٨,٥٩٣                                           | ٤٧,٠٣٣                                    | ٥٩,٦٤٩                  | ١,٧٦٢,٦٧٩                                       | الشركات الشقيقة لشركة سابك |
| ١٥٥,٤٨٤                                   | ٧٤,٧٥٢                  | ٢,٣٢٥,٨١٢                                       | ٥٨٨,٧٧٠                                   | ١٩٨,٢٠٧                 | ٢,٠١١,٢٤٦                                       |                            |

- تمتلك المجموعة اتفاقية مستوى خدمة مع سابك (منظمة خدمات مشتركة) لتقديم خدمات المحاسبة والموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات (نظام الأنظمة والتطبيقات والمنتجات في معالجة البيانات SAP ونظام تخطيط موارد المؤسسة ERP)، والخدمات الهندسية وخدمات الشراء والخدمات ذات الصلة.
- يمثل المبلغ المدفوع مقدماً لشركة سابك المبلغ المدفوع من المجموعة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للمجموعة.
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، تعتمد مساهمة المجموعة السنوية لشركة سابك في مجال التقنية والابتكار على توزيع التكلفة بناءً على عدد الموظفين ويتم تحميله على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة.
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، أصبحت الشركة مسوفاً لبعض الشركات التابعة للمجموعة وبعض المنشآت التي يكون لسابك نفوذ جوهري عليها (يشار إليها مجتمعة باسم "المنتجات"). وفقاً لاتفاقيات التسويق، يحق للشركة تسويق وبيع منتجات المنتجين للعملاء النهائيين مقابل رسوم تسويق تتراوح من ٣٪ إلى ٥٪ على النحو المنصوص عليه في الاتفاقيات. تم الإفصاح عن معاملات الشراء والبيع لهذه الاتفاقيات كمعاملات مع جهات ذات علاقة.
- يتم تحويل جميع إيرادات منتجات البتروكيماويات إلى سابك بموجب اتفاقيات تسويق.
- إن الأرصدة القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ غير مضمونة ولا تحمل فائدة وسيتم تسويتها نقداً. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة لأي جهة ذات علاقة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المدينة من قبل جهات ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). تم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.
- يتم اعتماد الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه من قبل الإدارة.
- لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى سابك بتاريخ استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٤٠ مليون ريال سعودي). تصنف هذه الودائع على أنها نقدية وشبه نقدية. يبلغ متوسط سعر الفائدة على هذه الودائع خلال فترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما نسبته ١,٤٢٪ سنوياً (٢٠٢١: ٠,٨٦٪ سنوياً).
- لدى المجموعة ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى سابك بتاريخ استحقاق أصلي يزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٦٥ مليون ريال سعودي). يتم تصنيف هذه الودائع كاستثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. يبلغ متوسط سعر الفائدة على هذه الودائع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ما نسبته ١,٧٣٪ سنوياً (٢٠٢١: ١,٠٧٪).

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٢ الاستحواذ على شركة تابعة

اعتباراً من ٤ يناير ٢٠٢١، استحوذت الشركة الأم على حصة مسيطرة بنسبة ١٠٠٪ في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية من خلال زيادة رأس مالها وإصدار أسهم جديدة لشركة سابك. بلغ مجموع قيمة الأسهم في شركة سابك لاستثمارات المغذيات الزراعية مبلغ ٤,٥٩٢ مليون ريال سعودي وتم دفع المقابل بإصدار ٥٩,٣٦٨,٧٣٨ سهم عادي جديد للشركة الأم بقيمة ٧٧,٣٥ ريال سعودي للسهم الواحد والذي قُيِّم على أنه متوسط السعر المرجح للسهم على مدى ٣ أشهر للفترة المنتهية في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩. بلغت القيمة الإسمية للأسهم المصدرة ٥٩٤ مليون ريال سعودي (١٠ ريال سعودي للسهم الواحد) وعلاوة الإصدار ٣,٩٩٨ مليون ريال سعودي. زادت نسبة ملكية سابك في الشركة الأم بعد المعاملة من ٤٢,٩٩٪ إلى ٥٠,١٪.

فيما يلي قيمة المعاملة وصافي الموجودات المقتناة:

#### الموجودات

|                    |                                                                                 |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ٣,٣٥٧,٦٦٣          | ممتلكات ومصانع ومعدات                                                           |
| ٧٦,٣٥٢             | موجودات حق الاستخدام                                                            |
| ١٢,٢٩٣             | موجودات غير ملموسة                                                              |
| ٦٤٤,٣٣٩            | استثمار في شركة زميلة                                                           |
| ٣١,٧٥١             | موجودات غير متداولة أخرى                                                        |
| ٣٤٦,٣١٠            | مخزون                                                                           |
| ٣٤٩,٤٣٧            | ذمم مدينة تجارية                                                                |
| ٧٩,٥٤١             | مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى                                       |
| ١٦٧,٨٠٠            | استثمارات قصيرة الأجل – ودائع بنكية                                             |
| ٧١٢,٣٠٩            | النقدية وشبه النقدية                                                            |
| <b>٥,٧٧٧,٧٩٥</b>   | <b>إجمالي الموجودات</b>                                                         |
| (١١٢,٠٣٢)          | ذمم دائنة تجارية                                                                |
| (١٠٠,١٢٨)          | قروض قصيرة الأجل                                                                |
| (٧٦,٥٩٢)           | مطلوبات إيجارية                                                                 |
| (٢٦٩,١٦١)          | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى                                                   |
| (٢٣,٨٠٦)           | زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع                                                    |
| (١٢,٠١٧)           | منافع الموظفين                                                                  |
| (٥٤,١٨٢)           | مطلوبات ضريبة مؤجلة                                                             |
| <b>(٦٤٧,٩١٨)</b>   | <b>إجمالي المطلوبات</b>                                                         |
| <b>٥,١٢٩,٨٧٧</b>   | <b>إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد</b>                                    |
| (٧٩٢,٢٧١)          | ناقصاً نسبة الملكية الحالية البالغة ٥٠٪ في ابن البيطار                          |
| (١,٢٣٧,٣٨١)        | حقوق الملكية غير المسيطرة (٥٠٪ من البيروني)                                     |
| ٣,١٠٠,٢٢٥          | قيمة صافي الموجودات المستحوذ عليها                                              |
| ٤,٥٩٢,١٧٢          | قيمة المعاملة (موضحة أعلاه)                                                     |
| <b>(١,٤٩١,٩٤٧)</b> | <b>الزيادة في قيمة المعاملات على صافي الموجودات المقتناة في الأرباح المبقة*</b> |

\* وفقاً لتعميم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤) بشأن المعالجة المحاسبية لتجميع المنشآت للمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل تجميع المنشآت، يتم احتساب صافي الموجودات المقتناة بقيمتها الدفترية في تاريخ الاستحواذ، وقد لا يتم إثبات شهرة في مثل هذه الحالات. راجع أيضاً الإيضاح ٤-٢.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٣ المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تتكون المجموعة من وحدتي عمل استراتيجيتين، وهي منشأة تصنيع مملوكة بالكامل، والتي يتم تجميعها في قطاعين ورفع تقارير بشأنها بناءً على منتجاتها (المغذيات الزراعية والبتروكيماويات). تتكون المنتجات في قطاع المغذيات الزراعية من الأمونيا واليوريا والفوسفات (فوسفات ثنائي الأمونيوم / فوسفات أحادي الأمونيوم) بينما تشتمل المنتجات في قطاع البتروكيماويات على ٢-إيثيل هكسانول وفثالات ثنائي الأوكثيل.

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

بلغت الإيرادات حوالي ٦,٨ مليار ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من عميلين من الجهات ذات العلاقة (٣٠ يونيو ٢٠٢١: مبلغ ٣,٣ مليار ريال سعودي من سابك). انظر الإيضاح ١١.

تم حذف جميع المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها بشكل ملائم. فيما يلي التفاصيل المالية للقطاعات (غير مراجعة):

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                   |           |                                                               |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| البتروكيماويات                               | المغذيات الزراعية | موحدة     |                                                               |
| ٢٧٦,٨٣٨                                      | ٥,٤٢٣,٢٣٣         | ٥,٧٠٠,٠٧١ | إيرادات                                                       |
| (١٣,٢٣٦)                                     | (٢١٠,٣٣١)         | (٢٢٣,٥٦٧) | استهلاك وإطفاء                                                |
| ١١٤,٦٥٦                                      | ٣,٠٠٥,١٣٠         | ٣,١١٩,٧٨٦ | الدخل من العمليات                                             |
| -                                            | ١٣٠,١٨٤           | ١٣٠,١٨٤   | حصة في نتائج شركة زميلة                                       |
| ٣٢٠                                          | ٣٩,٧٤٢            | ٤٠,٠٦٢    | إيرادات تمويل                                                 |
| (٥,٠١١)                                      | ١١,٠٨٠            | ٦,٠٦٩     | (مصاريف) / إيرادات أخرى، صافية من الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (٥١٣)                                        | (٩,٠٤١)           | (٩,٥٥٤)   | تكاليف تمويل                                                  |
| ١٠٩,٤٥٢                                      | ٣,١٧٧,٠٩٥         | ٣,٢٨٦,٥٤٧ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                                 |

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                   |           |                                                    |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| البتروكيماويات                               | المغذيات الزراعية | موحدة     |                                                    |
| ٢٨٧,٨٢٦                                      | ١,٥٥١,١٥١         | ١,٨٣٨,٩٧٧ | إيرادات                                            |
| (١٣,٣٧٦)                                     | (٢٠٥,٧٥٨)         | (٢١٩,١٣٤) | استهلاك وإطفاء                                     |
| ١٧٤,١٩٤                                      | ٧٧٧,٠٢٩           | ٩٥١,٢٢٣   | الدخل من العمليات                                  |
| -                                            | ٤٤,٧٧٧            | ٤٤,٧٧٧    | حصة في نتائج شركة زميلة                            |
| ١٤١                                          | ٣,٣٠٨             | ٣,٤٤٩     | إيرادات تمويل                                      |
| ٢٠٧                                          | ٦,٤٢٧             | ٦,٦٣٤     | إيرادات أخرى، صافية من الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (٤٩٢)                                        | (١٠,٨٩٧)          | (١١,٣٨٩)  | تكاليف تمويل                                       |
| ١٧٤,٠٥٠                                      | ٨٢٠,٦٤٤           | ٩٩٤,٦٩٤   | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                      |

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٣ المعلومات القطاعية (تتمة)

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |                   |            |                                                               |
|--------------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------------------------------------|
| البتروكيماويات                             | المغذيات الزراعية | موحدة      |                                                               |
| ٤٦٣,٩٨٣                                    | ٩,٨٩٣,٢٠٥         | ١٠,٣٥٧,١٨٨ | إيرادات                                                       |
| (٢٨,٠٤١)                                   | (٤٢٩,٩٧٤)         | (٤٥٨,٠١٥)  | استهلاك وإطفاء                                                |
| ١٥٤,٦٣٤                                    | ٥,٥٨٠,٥٦٦         | ٥,٧٣٥,٢٠٠  | الدخل من العمليات                                             |
| -                                          | ٢٤٢,٣٣٢           | ٢٤٢,٣٣٢    | حصة في نتائج شركة زميلة                                       |
| ٥٧٧                                        | ٦٤,٦٥٧            | ٦٥,٢٣٤     | إيرادات تمويل                                                 |
| (٦,٤٧٢)                                    | ٣,٦٤٤             | (٢,٨٢٨)    | (مصاريف) / إيرادات أخرى، صافية من الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (١,١٠٠)                                    | (١٨,٩٤٧)          | (٢٠,٠٤٧)   | تكاليف تمويل                                                  |
| ١٤٧,٦٣٩                                    | ٥,٨٧٢,٢٥٢         | ٦,٠١٩,٨٩١  | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                                 |

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                   |           |                                                               |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| البتروكيماويات                             | المغذيات الزراعية | موحدة     |                                                               |
| ٥٠٩,٥٣٨                                    | ٢,٨٣٥,٧٨٧         | ٣,٣٤٥,٣٢٥ | إيرادات                                                       |
| (٢٧,٠٧٨)                                   | (٣٩٨,٦٣٣)         | (٤٢٥,٧١١) | استهلاك وإطفاء                                                |
| ٢٧٧,٨٠٣                                    | ١,١٧٥,١٨٩         | ١,٤٥٢,٩٩٢ | الدخل من العمليات                                             |
| -                                          | ٨٢,١٩٦            | ٨٢,١٩٦    | حصة في نتائج شركة زميلة                                       |
| ٣٨٨                                        | ٩,٩٨٠             | ١٠,٣٦٨    | إيرادات تمويل                                                 |
| (٦٣)                                       | ٢,٢٨٩             | ٢,٢٢٦     | (مصاريف) / إيرادات أخرى، صافية من الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| (٨٩٨)                                      | (٢١,٨٣٣)          | (٢٢,٧٣١)  | تكاليف تمويل                                                  |
| ٢٧٧,٢٣٠                                    | ١,٢٤٧,٨٢١         | ١,٥٢٥,٠٥١ | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                                 |

خلال ٢٠٢٢، قامت المجموعة ببيع منتجات كيماوية إلى المساهم المسيطر، سابك، وبشكل مباشر إلى العملاء الموجودين داخل وخارج المملكة العربية السعودية. في ٢٠٢١، تم بيع كافة منتجات المجموعة تقريبًا إلى سابك في المملكة العربية السعودية.

التوزيع الجغرافي للإيرادات على أساس موقع العميل

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) |            | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) |           |                            |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|
| ٪٢١                                                     | ٢,٢١٤,٣٤١  | ٪١٨                                                       | ١,٠٤٩,٠٦٤ | الولايات المتحدة الأمريكية |
| ٪١٦                                                     | ١,٥٩٤,٦٩٥  | ٪١٤                                                       | ٨٠٧,٥٦٠   | الهند                      |
| ٪١٢                                                     | ١,٢٨٥,٤٧٦  | ٪١٣                                                       | ٧٢٩,٢٤٣   | المملكة العربية السعودية   |
| ٪٤٤                                                     | ٤,٦٠٣,٥٨٩  | ٪٤٦                                                       | ٢,٦٢٢,٧٨٨ | سنغافورة                   |
| ٪٢                                                      | ١٥٤,٦٥٤    | ٪٠                                                        | -         | الإمارات العربية المتحدة   |
| ٪٥                                                      | ٥٠٤,٤٣٣    | ٪٩                                                        | ٤٩١,٤١٦   | أخرى                       |
| ٪١٠٠                                                    | ١٠,٣٥٧,١٨٨ | ٪١٠٠                                                      | ٥,٧٠٠,٠٧١ |                            |

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٤ ارتباطات ومطلوبات محتملة

#### إرتباطات رأسمالية

وافق مجلس الإدارة على مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ١,٤٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٨٥ مليون ريال سعودي).

#### خطاب ضمان

أصدرت المجموعة ضمانات بنكية بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩ مليون ريال سعودي) لصالح الموردين والسلطات الجمركية.

### ١٥ إدارة المخاطر المالية

تتفق المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر مختلفة (مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق) مع تلك المعلومات المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إضافة إلى التحديثات المذكورة أدناه نظرًا لتعرض المجموعة لعملاء الجهات الخارجية كما هو موضح في الإيضاح ١ والإيضاح ٦ أعلاه.

#### ندم مدينة تجارية

تدير المجموعة مخاطر الائتمان من خلال منظمة الخدمات المشتركة للشركة الأم (سابك) المسؤولة عن تحليل الجدارة الائتمانية للعميل وترتيب الوظيفة الائتمانية للمجموعة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي منظمة الخدمات المشتركة أيضًا التركيبة السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد في القطاع والدولة التي يعمل فيها العملاء، حيث قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان، لا سيما في الظروف الاقتصادية المتدهورة حاليًا. إضافة إلى ذلك، لا يوجد تركيز جوهري لمخاطر الائتمان من الناحية الجغرافية. تتاجر المجموعة فقط مع جهات خارجية معروفة وموثوقة. تقتضي سياسة سابك بأنه على جميع العملاء الذين يرغبون في المتاجرة بشروط ائتمانية أن يخضعوا لشروط التحقق من وضعهم الائتماني. يتم تقييم جودة العميل الائتمانية بناءً على سجل أداء تقدير الجدارة الائتمانية الشامل. علاوة على ذلك، يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة بشكل مستمر وتشير النتائج إلى أن تعرض المجموعة للديون المهدومة ليس جوهرياً. تُدار مخاطر الائتمان للعملاء من قبل وحدة أعمال العملاء وفقًا لسياسة سابك وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء باستخدام معايير تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل بناءً على سجل أداء تقدير الجدارة الائتمانية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم. ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات سابك على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة. تتم مراقبة وإدارة التركيزات المحددة لمخاطر الائتمان وفقًا لذلك.

كما أسست سابك لجنة إدارة المخاطر التي أصدرت سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام التسليم القياسية. يشتمل فحص منظمة الخدمات المشتركة على التصنيفات الخارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات، مراجع بنكية. يتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح الذي لا يقتضي موافقة لجنة إدارة المخاطر التابعة لسابك، يتم فحص هذه الحدود كل ثلاثة أشهر. العملاء الذين يخفون في الوفاء بمعايير الجدارة الائتمانية للمجموعة يمكنهم التعامل مع المجموعة على أساس الدفع المسبق فقط.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٦ توزيع صافي الدخل وتوزيعات الأرباح

في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ٤ ريال سعودي للسهم الواحد (مجموع ١,٩٠٤ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من ٢٠٢٢. ستكون الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢).

في ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٢)، كانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين في ٢٦ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٢).

في ٣ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢١)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد (مجموع ٥٩٥ مليون ريال سعودي) للنصف الأول من ٢٠٢١. وكانت الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢١).

في ٢٩ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٠)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية أولية بمبلغ ١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد (مجموع ٤٧٦ مليون ريال سعودي) عن النصف الثاني من ٢٠٢٠. ووافقت الجمعية العمومية على ذلك في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١١ أبريل ٢٠٢١). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على المساهمين بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢١).

وافق مجلس إدارة شركة البيروني بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢) على توزيعات الأرباح للنصف الأول من ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢).

وافق مجلس إدارة شركة البيروني بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢) 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 ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٢).

وافق مجلس إدارة شركة البيروني في ٢٠ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢١) على توزيعات أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٠ مليون ريال سعودي لكل شريك). كانت توزيعات الأرباح متاحة للتوزيع على الشركاء في ٢ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢١).

تتضمن الأرصدة البنكية نقدية مقيدة تحتفظ بها الشركة الأم بمبلغ ١٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٧ مليون ريال سعودي) لتوزيعات الأرباح الدائنة ولا يعتبر هذا الرصيد متاح للاستخدام العام للمجموعة.

كما تتضمن الأرصدة البنكية نقدية مقيدة من قبل الإدارة بمبلغ ٤٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٦,٣ مليون ريال سعودي) محتفظ به في حساب بنكي منفصل نيابة عن الشريك غير المسيطر لدفع التبرعات وهي غير متاحة للمجموعة.

### ١٧ الأثر الناتج عن (كوفيد-١٩) والاستجابة له

تعافى الاقتصاد العالمي بشكل أسرع مما كان متوقعًا في بداية السنة، كما ارتفع عدد الأشخاص المُطعمين ضد كوفيد-١٩. بالإضافة إلى ذلك، تم تخفيف الإجراءات الوقائية وقيود المخالطة. ومع ذلك، لا يزال هناك شكوك حول احتمال تفشي كوفيد بشكل أكبر نتيجة للمتغيرات الجديدة على سبيل المثال. استجابة للانتشار السريع لكوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تزاوَل فيها المجموعة عملها وما يترتب على ذلك من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت الإدارة بإجراء تقييم استباقي لأثر ذلك على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تكوين فرق عمل مستمرة لإدارة ومتابعة الأزمة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع بأسره، فضلًا عن ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع الأسواق التي تعمل بها. علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتطبيق برامج وقائية فعالة في المواقع التابعة لها وخطط طوارئ من أجل تقليل أثر المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩، والحفاظ على استمرارية العمليات التجارية. وبناء على هذا التقويم، لا يلزم إجراء تعديلات جوهرية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لا يزال وضع جائحة كوفيد-١٩ مُتغيّرًا مما يؤدي إلى مخاطر متزايدة تتعلق بإنشاء القيمة وتقييم الموجودات، مثل الانخفاض المحتمل في قيمة الموجودات غير المتداولة والذمم المدينة التجارية والمخزون. قد تؤثر أوجه عدم التأكد في الاقتصاد العالمي سلبيًا على الموردين والمعلماء وشركاء الأعمال الآخرين، مما قد يقطع سلسلة التوريد ويحد من القدرة على تحصيل الذمم المدينة ويتطلب تغييرات أخرى على العمليات. ستواصل الإدارة مراقبة آثار الجائحة عن كثب، بما في ذلك الأثر على الموجودات غير المتداولة وتقييمات المخزون والذمم المدينة التجارية خلال ٢٠٢٢ وما بعد ذلك.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

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

### ١٨ معلومات أخرى

وقعت شركة سابك للمغذيات الزراعية اتفاقية ملزمة للاستحواذ على ٤٩٪ من رأس مال شركة اي تي جي إنبتس هولدكو ليمتد بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي. تخضع المعاملة للحصول على الموافقات التنظيمية المطلوبة والأحكام والشروط الأخرى لاتفاقية الاستحواذ. تتوقع الشركة أن يظهر الأثر المالي للمعاملة خلال النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### ١٩ أحداث لاحقة

في ٢٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٢٢)، وقعت الشركة والشركة السعودية للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (سالك) مذكرة تفاهم لاستكشاف الفرص التجارية والابتكارية العالمية بشكل مشترك للمساعدة في ضمان الأمن الغذائي والتصدي للتحديات البيئية المتنامية. لا يوجد لذلك تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.