

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الصفحة | الفهرس |
|---------|--|
| ١ - ٤ | تقرير المراجع المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي المُوَحَّدة |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة |
| ٧ | قائمة الدخل الشامل المُوَحَّدة |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّدة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة |
| ١٠ - ٥٠ | إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة |



EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - النور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+

٩٧٤٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٩٧٣٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة للشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة، وقائمة الدخل الشامل المؤخدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة، وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي المؤخد وتدفقاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المؤخدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيس للمراجعة |
|---|---|
| <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اشراك أخصائي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم الافتراضات الرئيسية والطرق التي استخدمتها الإدارة، خصوصاً تلك المتعلقة بمعدلات الخصم والقيم النهائية. • إثبات صحة بيانات المدخلات لدعم الأدلة مثل الموازنات المعتمدة والنظر في مدى معقولية تلك الموازنات. • اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية. • إجراء تحليل الحساسية فيما يتعلق بالافتراضات الكمية الرئيسية لتقييم فيما إذا كانت التغيرات العكسية المحددة في الافتراضات الرئيسية، بمفردها أو في مجموعها، لن تؤدي إلى أي زيادة للقيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرجة في القوائم المالية المُوحدة. | <p>الانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة رصيد للشهرة قدره ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>ولتقييم فيما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة، تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أو عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للشهرة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وحالات عدم التأكد الملازمة للتوقعات المستقبلية والافتراضات المعنية.</p> <p>يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٦) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) للاطلاع على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٧) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة.</p> |

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا | الأمر الرئيس للمراجعة |
|---|---|
| <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بـ: <ul style="list-style-type: none"> تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات التحصيل، ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي يتم استخدامها لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. اشراك الأخصائيين لدينا في المجالات التي تتطلب خبرة معينة (أي موثوقية البيانات ونموذج خسائر الائتمان المتوقعة). اختبار مدى الدقة الحسابية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. | <p>مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الذمم المدينة التجارية للمجموعة ١,٩ مليار ريال سعودي، والتي جُنِبَ مقابلها مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٦٢,٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لحساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لما ينطوي على عمليات احتساب معقدة واستخدام افتراضات من قبيل الإدارة، بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة.</p> <p>نُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٣) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (٤) للاطلاع على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والإيضاح (١١) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة.</p> |

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الأمر الرئيسية للمراجعة | كيفية معالجة أمر المراجعة الرئيس أثناء مراجعتنا |
|---|--|
| مخصص البضاعة | تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بتنفيذها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة البضاعة ١,١ مليار ريال سعودي، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار مخصص البضاعة بطيئة الحركة والتي قاربت صلاحيتها على الانتهاء ومنتھية الصلاحية بمبلغ ٣٧,٦ مليون ريال سعودي. | <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للإجراءات والمستندات التي أعدتها إدارة المجموعة وطبقتها عند تحديد البنود غير الخاضعة للإرجاع أو الاستبدال من قبل الموردين. اختبار من مدى دقة تقرير الأعمار لعينة من المنتجات. اختبار، على أساس العينة، البيانات المعنية للمنتجات المتضمنة في احتساب المخصص. تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرجة في القوائم المالية المُؤخّدة. |
| يتطلب تجنب مخصص البضاعة التي قاربت صلاحيتها على الانتهاء ومنتھية الصلاحية للمنتجات التي لا تخضع للاستبدال أو الإرجاع من قبل الموردين، بالإضافة إلى البضاعة بطيئة الحركة. | |
| اعتبرنا مخصص البضاعة أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام التي يتعين على الإدارة إجراؤها عند تقييم المستوى الملائم للمخصص. | |
| يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٥) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (٤) للاطلاع على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (١٠) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة. | |

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية المُؤخّدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المُؤخّدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية المُؤخّدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند ما تكون متاحة، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المُؤخّدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية المُوَحَّدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المُوَحَّدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المُوَحَّدة ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكلٍ معقولٍ يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية المُوَحَّدة سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلّق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية المؤخدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للضمان على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية بالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ الخدمات المهنية



هشام عبد الله العتيقي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٢٢)

الرياض: ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
(١٧ مارس ٢٠٢٤ م)

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | بإيضاح | |
|------------------|------------------|--------|--|
| بالآلاف الريالات | بالآلاف الريالات | | |
| السعودية | السعودية | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٤٢٩,٠٧٣ | ٤٢٣,٥١٩ | ٦ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٧٠٣,٨٦٦ | ٧٣٥,٦٥٣ | ٦ | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٦١٤,٢١٨ | ٦٠٩,٧٦٦ | ٧ | موجودات غير ملموسة وشهرة |
| ١٩,٣٣٧ | ١٥,٤٥٠ | ٨ | موجودات حق استخدام |
| ٢٥٠ | ٤,١٢٢ | ٩ | استثمار في مشروع مشترك |
| ٤,١٩٨ | ١,٧٨٠ | ١٠ | أدوات مالية مشتقة |
| ١,٧٧٠,٩٤٢ | ١,٧٩٠,٢٩٠ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١,١٠٧,٩٩٢ | ١,١٠٠,٩٧٧ | ١١ | بضاعة |
| ١,٥١٣,٤٨١ | ١,٧٥٨,٠٩٠ | ١٢ | ذمم متبناة تجارية |
| ٣,٦٦٨ | - | ٢١,٢ | مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة |
| ١٤٩,٨٦٤ | ١٢٣,٢٦٤ | ١٣ | مصاريق منفرعة مقدما وموجودات متداولة أخرى |
| ٩١,٢١٥ | ١٣٤,١٠٩ | ١٤ | تقنية وشبه تقنية |
| ٢,٨٦٦,٢٢٠ | ٣,١١٦,٤٤٠ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٤,٦٣٧,١٦٢ | ٤,٩٠٦,٧٣٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٤٣,٢٠٠ | ٨٤٣,٢٠٠ | ١٥ | رأس المال |
| ٣٤١,٨٦٨ | ٣٤١,٨٦٨ | ١٦ | احتياطي نظمي |
| ٣٤٠,٠٠٠ | ٣٤٠,٠٠٠ | ١٧ | احتياطي عام |
| ١٣٤,٨١٥ | ٢٧٥,٢١٩ | | أرباح مبنية |
| ١,٦٥٩,٨٨٣ | ١,٨٠٠,٣٨٧ | | حقوق الملكية المتبقية بالمساهمين في الشركة الأم |
| ٧,٩٧٦ | ٨,٨٠١ | | حصص غير مسيطرة |
| ١,٦٦٧,٨٥٩ | ١,٨٠٩,٠٨٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٠٥,٠٠٠ | ٣٤٠,٣٩٢ | ١٨,٣ | قروض إسلامية طويلة الأجل |
| ٣٣٤,١١٤ | ٣٠١,٠٢١ | ١٨,١ | تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول |
| ١٣,٧٥٤ | ١١,١٥٩ | ١٩ | التزامات عقود إيجار - غير متداولة |
| ٥٦,٥٣٢ | ٦٠,٨٥٩ | ٢٠ | التزامات منافع محددة للموظفين |
| ٨٠٩,٤٠٠ | ٧١٣,٤٣١ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٤,٧٥١ | ٣٣,٠٩٤ | ١٨,١ | تمويل صندوق التنمية للصناعة السعودي - متداول |
| ٤,٤٥٩ | ٤,٥٢٨ | ١٩ | التزامات عقود إيجار - متداولة |
| ٣٥,٠٠٠ | ٩٩,٦٠٨ | ١٨,٣ | قروض طويلة الأجل - متداولة |
| ٦٨٩,٩٦١ | ٤٣٦,١٧٦ | ١٨,٢ | قروض إسلامية قصيرة الأجل |
| ١,١٤٨,٤١٧ | ١,٥٠٥,٢٤٥ | | ذمم دللتة تجارية |
| ١٣١,٣٣٩ | ١٨٦,٤١١ | ٢٢ | مصروفات مستحقة النفع ومطلوبات متداولة أخرى |
| ١٢,٣١٣ | ١٢,٥٣٧ | ٢١,٢ | مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة |
| ٥٧,١٩٧ | ٥٠,٦٨٨ | ٢٣,١ | زكاة وضريبة دخل مستحقان |
| ٥٥,٤٦٦ | ٥٥,٤٢٤ | ٣٤ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢,١٥٩,٩٠٣ | ٢,٣٨٤,٢١١ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٢,٩٦٩,٣٠٣ | ٣,٠٩٧,٢٤٢ | | إجمالي المطلوبات |
| ٤,٦٣٧,١٦٢ | ٤,٩٠٦,٧٣٠ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحى حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ٣,٦٩٥,٨٦٨ | ٤,٨٥٤,٨٤٨ | ٢٤ | إيرادات |
| (٣,٢٠٨,٢١٣) | (٤,١٨٢,١٨٧) | | تكلفة إيرادات |
| ٤٨٧,٦٥٥ | ٦٧٢,٦٦١ | | إجمالي الربح |
| (١٥٩,٤٨٣) | (١٦٧,٤٣٩) | ٢٥ | مصاريف بيع وتوزيع |
| (١٠٢,٤٦٥) | (١٢٤,٠٢٤) | ٢٦ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٤٨,٢٩٧) | (٦٣,٨٥٦) | ١٢ | خسائر ائتمان متوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية |
| ١٧٧,٤١٠ | ٣١٧,٣٤٢ | | ربح الصافي |
| (٥٨,٤٣٢) | (٩٤,٥٦١) | ٢٧ | تكاليف تمويل |
| ٤٠٥ | ١١١ | | إيرادات تمويل |
| ٣,٠٤٠ | (١,٣٩٤) | ٢٨ | (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي |
| - | ٣,٨٧٢ | ٩ | حصة في ربح مشروع مشترك |
| (١٢,٤٥٤) | (٥,١٥٢) | | خسارة صرف عملات أجنبية |
| ٤,١٩٨ | (٢,٤١٨) | ١٠ | (خسارة) مكاسب إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة |
| ١١٤,١٦٧ | ٢١٧,٨٠٠ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٣,١٨٠) | (٣٣,٦٦٨) | ٢٣,١ | مصروف الزكاة وضريبة الدخل |
| ٨٠,٩٨٧ | ١٨٤,١٣٢ | | ربح السنة |
| ٨٠,٢٢٣ | ١٨٢,٨٨٦ | | ربح السنة المتعلق بـ: |
| ٧٦٤ | ١,٢٤٦ | | المساهمين في الشركة الأم |
| ٨٠,٩٨٧ | ١٨٤,١٣٢ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٠,١٠ | ٠,٢٢ | ٢٩ | الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي) |

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فحمي حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاح |
|------------------------------|------------------------------|--|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٠,٩٨٧ | ١٨٤,١٣٢ | ربح السنة |
| | | (الخصارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر |
| ٤,٢١٠ | (٣١٧) | ٢٠,١ |
| ٤,٢١٠ | (٣١٧) | بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخصارة: (خصارة) / مكسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة (الخصارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر للسنة |
| ٨٥,١٩٧ | ١٨٣,٨١٥ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٨٤,٤١٢ | ١٨٣,٥٦٤ | العائد لـ: |
| ٧٨٥ | ١,٢٥١ | المساهمين في الشركة الأم |
| ٨٥,١٩٧ | ١٨٣,٨١٥ | الحصص غير المسيطرة |



رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سالم فضي حسن

الشركة الكويتية السودية للتأمين
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المساهقة بالمساهمين في الشركة الأم

| إجمالي حقوق الملكية بالآلاف الريالات السعودية | المحصول غير المسيطر بالآلاف الريالات السعودية | الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية | الأرباح المتبقية بالآلاف الريالات السعودية | الاحتياطيات العامة بالآلاف الريالات السعودية | الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية | رأس المال بالآلاف الريالات السعودية |
|---|--|--|--|--|--|---|
| ١,٦٢٥,٢٤٨ | ٧,٦١٧ | ١,٦١٧,٦٣١ | ١٠٠,٥٨٥ | ٣٤٠,٠٠٠ | ٣٣٣,٨٤٦ | ٨٤٣,٢٠٠ |
| ٨٠,٩٨٧ | ٧٦٤ | ٨٠,٢٢٣ | ٨٠,٢٢٣ | - | - | - |
| ٤,٢١٠ | ٢١ | ٤,١٨٩ | ٤,١٨٩ | - | - | - |
| ٨٥,١٩٧ | ٧٨٥ | ٨٤,٤١٢ | ٨٤,٤١٢ | - | - | - |
| (٤٢,٥٨٦) | (٤٢١) | (٤٢,١٦٥) | (٨٠,٠٢٧) | - | ٨٠,٠٢٧ | - |
| ١,٦٦٧,٨٥٩ | ٧,٩٧٦ | ١,٦٥٩,٨٨٣ | ١٣٤,٨١٥ | ٣٤٠,٠٠٠ | ٣٤١,٨٦٨ | ٨٤٣,٢٠٠ |
| ١,٦٢٧,٨٥٩ | ٧,٩٧٦ | ١,٦٥٩,٨٨٣ | ١٣٤,٨١٥ | ٣٤٠,٠٠٠ | ٣٤١,٨٦٨ | ٨٤٣,٢٠٠ |
| ١٨٤,١٣٣ | ١,٣٤٦ | ١٨٢,٨٨٦ | ١٨٢,٨٨٦ | - | - | - |
| (٣١٧) | ٥ | (٣١٢) | (٣٢٧) | - | - | - |
| ١٨٣,٨١٥ | ١,٣٥١ | ١٨٢,٥٦٤ | ١٨٢,٥٦٤ | - | - | - |
| (٤٢,٥٨٦) | (٤٢١) | (٤٢,١٦٥) | (٨٠,٠٢٧) | - | ٨٠,٠٢٧ | - |
| ١,٨٠٩,٠٨٨ | ٨,٨٠١ | ١,٨٠٠,٢٨٧ | ٢٧٥,٢١٩ | ٣٤٠,٠٠٠ | ٣٤١,٨٦٨ | ٨٤٣,٢٠٠ |

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
ربح السنة
الدخل القابل الآخر
إجمالي الدخل القابل
تحويل إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
ربح السنة
(الخسارة العائلة الأخرى) الدخل القابل الآخر
إجمالي الدخل القابل
تحويل إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣


رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجوراع


الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. نسر محمد المهدي


المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سليح كضي حنين

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|----------------------------|----------------------------|-------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١١٤,١٦٧ | ٢١٧,٨٠٠ | | الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | | التعديلات لـ: |
| ٢,١٠٤ | ٥,٦٢٧ | ٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٣٩,٢٣٢ | ٣٦,٨٨٢ | ٦ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٧٠١ | ٣,٨٨٧ | ٨ | استهلاك موجودات حق استخدام |
| ١٩٦ | (٨٣٠) | ٢٨ | (مكسب) / خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (٣,٨٧٢) | ٩ | حصة في ربح مشروع مشترك |
| ٢٧,٠٤٠ | ٢٨,١٢٠ | ١١ | مخصص بضاعة |
| ٤٨,٢٩٧ | ٦٣,٨٥٦ | ١٢ | خسائر ائتمان متوقعة بشأن اللزم المدينة التجارية |
| ٨,٦٦٢ | ٧,١٤٥ | ٢٠ | مخصص للتزام منافع محبذة للموظفين |
| - | ١,٩١٢ | ٦ | شطب ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٤,١٩٨) | ٢,٤١٨ | ١٠ | (خسارة) / ربح إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة |
| ٥٨,٤٣٢ | ٩٤,٥٦١ | ٢٧ | تكاليف تمويل |
| ٢٩٧,٦٣٣ | ٤٥٧,٥٠٦ | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| | | | بضاعة |
| ٢٣,٢٢٨ | (٢١,١٠٥) | | نم مدينة تجارية |
| ٥٣,٢٤٢ | (٣٠٨,٤٦٥) | | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى |
| ٥٤,٤٧٦ | ٢٦,٦٠٠ | | نم دائنة تجارية |
| ٣٤٧,١٠١ | ٣٥٦,٨٢٨ | | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٢٣,٣٤٠ | ٥١,٣٣٣ | | مبالغ مستحقة إلى / من جهة ذات علاقة، صافي |
| (٣,٤١٨) | ٢,٨٩٢ | | |
| ٧٩٥,٦٠٢ | ٥٦٥,٥٨٩ | | التدفقة الناتجة من الصلبيات |
| (٨,٦٠٢) | (٥,٣٧١) | ٢٠ | التزامات منافع محبذة مدفوعة للموظفين |
| (٢٢,٢١٢) | (٤٠,١٧٧) | ٢٣,١ | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| (٥٧,٦٤٠) | (٨٧,٠١٨) | | تكلفة تمويل مدفوعة |
| ٧٠٧,١٤٨ | ٤٣٣,٠٢٣ | | صافي التدفق الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٧,٥٨٠) | (٨,٣٥٦) | ٦ | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١٤٠,٣٤٩) | (١,١٧٥) | ٧ | شراء موجودات غير ملموسة |
| (١١٢,٢٢٩) | (٦٧,٥٨٣) | ٦ | شراء أصول رأسمالية تحت التنفيذ |
| | ١٣,٥٢٦ | | مستلم من استرداد جرهمكي |
| (٢٥٠) | - | | استثمار أولي في مشروع مشترك |
| ١٣١ | ٨٩٨ | ٦ | إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢٦٠,١٧٧) | (٦٢,٦٩٠) | | صافي التدفق مستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| (٧,١٥٩) | (٢٩,٠٠٠) | ١٨,١ | سداد تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| (٢,٧٣٩) | (٢,٥٢٦) | ١٩ | سداد جزء رئيسي من التزامات عقد الإيجار |
| (٨٤٤,٤٦٤) | (٢٥٣,٢٨٥) | ١٨,٢ | سداد قروض إسلامية قصيرة الأجل |
| ٤٤٠,٠٠٠ | - | ١٨,٣ | متحصلات من قروض إسلامية طويلة الأجل |
| (٤٢,١٦٢) | (٤٢,٢٠٢) | | توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم |
| (٤٢٦) | (٤٢٦) | | توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة |
| (٤٥٦,٩٥٠) | (٣٢٧,٤٣٩) | | صافي التدفق المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (٩,٩٧٩) | ٤٢,٨٩٤ | | الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ١٠١,١٩٤ | ٩١,٢١٥ | | نقدية وشبه نقدية في بداية السنة |
| ٩١,٢١٥ | ١٣٤,١٠٩ | | النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة |
| | | | المعاملات الهامة غير النقدية: |
| ١٠,٥٢١ | - | ٨ | إضافات إلى موجودات حق استخدام |
| ١٠,٣٣٠ | - | ١٩ | إضافات إلى التزامات عقود إيجار |
| ١,٥٥٦ | ٢٣,٠٤٠ | ٦ | تحويل من أصول رأسمالية تحت التنفيذ وممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٢,١١٣ | ٢,٦٨٢ | ٦ | تكاليف تمويل مطفأة تم رسملتها للأعمال الإنسانية تحت التنفيذ |
| ٤,٢١٠ | (٣١٧) | ٢٠ | (خسارة) / مكسب إعادة قياس برامج المنافع المحبذة |

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١. الأنشطة

الشركة الكيمائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢هـ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م). إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص. ب. ٢٦٦٥، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية. إن المجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بما يلي:

- إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها الشركة وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات.
- تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتفجير.
- تصنيع ومزاولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلانية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكز الطبية وقطع الغيار الخاصة بها والمنظفات والمواد الغذائية.
- تصنيع وإنتاج مادة نترات الأمونيوم.

تشتمل هذه القوائم المالية المؤخدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

| نسبة الملكية % | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | الشركة التابعة |
|----------------|-----------|--|--------------------------|---|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | | | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | |
| ٪٩٩ | ٪٩٩ | توزيع أدوية | المملكة العربية السعودية | الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سينكو فارما") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم | مصر | شركة السويس العالمية للنترات ("سينكو") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية ومستحضرات التجميل والعمور وصابون التجميل والأدوات الطبية وغيرها من المستلزمات | المملكة العربية السعودية | الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | تصنيع المنتجات الصيدلانية وتعبئة وتخزين الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى | المملكة العربية السعودية | شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما") |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | إقامة وتصنيع وتملك مصانع المتفجرات | المملكة العربية السعودية | الشركة الكيمائية السعودية المحدودة |

خلال السنة، قامت الشركة التابعة ("الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة") بالاستثمار في شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية (إيضاح ٩).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢. أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

١-٢ أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية المُوخّدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك، في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه. تم عرض القوائم المالية المُوخّدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية المُوخّدة، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن النواحي التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية المُوخّدة في الإيضاح (٤).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية المُوخّدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواد المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية المُوخّدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية المُوخّدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، نون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. إن أي استثمار محتفظ به يدرج في القيمة العادلة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد قوائمها المالية الموحدة:

٣-١ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المقتناة. تقيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملان لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير المالي، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تقض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال - من تاريخ الاستحواذ - يتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المولدة للنقد وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة "كمتداولة/ غير متداولة". يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استفادته خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أو
- عندما يكون نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المؤخدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أعلاه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية المؤخدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وفي كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم المجموعة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الأصل والالتزام مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبينة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم إثبات الإيرادات على أساس العوض المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

يتم اثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل ويتعين سداد المبلغ لموردي الطرف الآخر حتى إذا تعثر العملاء في السداد. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهامش المكتسب. تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

بيع البضاعة بخلاف المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق المقبض مقابل بيع البضاعة خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة، الذي يكون عند تسليم المنتجات إلى العميل، وعندما يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه البضاعة، وعدم وجود التزامات لم يتم الوفاء بها من شأنها أن تؤثر على قبول العميل للبضاعة. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضاعة إلى الموقع المحدد وفقاً لشروط العقد، وانتقال مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقبول العميل للمنتجات وفقاً لعقد البيع أو انقضاء أحكام قبول البضاعة أو وجود أدلة موضوعية لدى المجموعة على أنه تم استيفاء كافة معايير القبول.

يتم قياس الإيرادات المثبتة بسعر المعاملة على النحو المتفق عليه في عقد البيع بعد خصم ضريبة القيمة المضافة. يتم تعديل سعر المعاملة بأي عوض متغير على شكل سعر الامتيازات، الخصومات، والتخفيضات، والمبالغ المستردة، والائتمان. وتقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير باعتبارها القيمة المتوقعة والمحتملة لتسوية سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتضمين بعض أو كافة مبالغ العوض المتغير تم تقديره فقط بالقدر الذي يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكيد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً في سعر المعاملة.

بيع البضاعة - المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

يتضمن هذا البند على بيع المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة بالمستشفيات والصيدليات. لا تحدد المجموعة أسعار المستحضرات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة المباشرة؛ إذ يتم تحديد أسعار الشراء والبيع لكافة المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية، باستثناء بنود البضاعة غير المسعرة.

الإيرادات من الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند قيام المجموعة بالوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد المبرم مع العميل، وعند قيام البائع بتحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل، وذلك إما:

- في نقطة من الزمن، أو
- على مدى زمني، يعادل مرحلة إنجاز الخدمة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء مستقلة يتعين توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الآثار المتعلقة بالعوض المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والعوض غير النقدي، والغرامات، والعوض المستحق للعميل (إن وجد).

العوض المتغير

عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار العوض المتغير. إذا اشتمل العوض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه مقابل تحويل المنتجات والخدمات إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند تسوية عدم التأكيد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٥ الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُقدَّر مخصص الزكاة ويُحْمَل على قائمة الدخل المُؤخَّدة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي. ويتم تسوية المخصص. يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة والشركات التابعة لها والمملوكة لها بالكامل نظامياً وفعلياً بنسبة ١٠٠٪. وعليه، يتم اعتبار الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل نظامياً بصفقتها منشأة واحدة لأغراض حساب الزكاة. وبالنسبة للشركات التابعة المملوكة للشركة بنسبة أقل من ١٠٠٪، فإنه يتم احتساب الزكاة على أساس مستقل.

الضرائب الحالية والمؤجلة

يتم احتساب الضريبة المتعلقة بالشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في تلك الدول.

يتم احتساب مخصصات الضريبة المؤجلة للمنشآت الأجنبية باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروقات المؤقتة في نهاية السنة المالية بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال الفترة المالية التي تسدد فيها المطلوبات أو تحقق فيها الموجودات.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة الخاصة بالمنشآت الأجنبية وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابلها يمكن استخدام الفروقات المؤقتة. يتطلب هذا الأمر إجراء الأحكام المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للمنشأة الأجنبية التي تم فيها إثباتها موجودات الضريبة المؤجلة. يتم عادة إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.

يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الربح أو الخسارة المُؤخَّدة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و/أو
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي المُؤخَّدة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة أيضاً باستقطاع ضريبة في المملكة العربية السعودية على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٣-٦ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويتم إثبات أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بعملات أجنبية غير الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

يتم تحويل نتائج الأعمال والمركز المالي لمنشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل بنود حقوق الملكية (فيما عدا الأرباح المبقاة وحقوق الملكية غير المسيطرة) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ الاستحواذ.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير.
- يتم تحويل بنود قائمة الدخل باستخدام المتوسط المرجح لمعدل السنة. وتحويل الأرباح والخسائر الجوهرية بأسعار التحويل السائد عند حدوثها.
- يتم إثبات كافة الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كبنود مستقل من حقوق الملكية.

في الحالات التي يتم بيع هذه المنشآت أو استبعادها جزئياً، فإنه يتم إثبات فروقات تحويل العملات الأجنبية المسجلة ضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل المُؤخَّدة كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٧ توزيعات الأرباح النقدية

يتم اعتماد سياسة المجموعة بشأن توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة، وتقوم المجموعة بإثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمتطلبات الإثبات.

يتم احتساب استهلاك كافة الممتلكات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية المحسوبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة:

العمر الإنتاجي

| | |
|---|--------------------------------|
| ٣٣-٢٠ | تكاليف البنية التحتية والمباني |
| على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر | تحسينات المباني المستأجرة |
| ١٠-٧ | الآلات والمعدات |
| ١٠-٧ | الأثاث والتركيبات |
| ٤ | السيارات ومعدات النقل |

تقوم المجموعة بفحص القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات مرة واحدة على الأقل سنوياً. وعلى وجه الخصوص، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الأثر الناتج عن خطط الأعمال التجارية ومستويات المصاريف المتكبدة على أساس مستمر للمحافظة على الممتلكات والمعدات في تقييمها للأعمار الإنتاجية المتوقعة والقيم التقديرية المتبقية.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإهلاك وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تكون قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للإثبات كممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال فترة تزيد عن سنة واحدة. تتم التحويلات إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة ضمن دخل عمليات أخرى وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٣-٩ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات قيد الإنشاء، المسجلة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها. تشمل التكلفة على تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية والتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة لتشمل على تكاليف الاقتراض المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٠ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل عوض لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة أي إعادة في قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكد بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مبنية ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الافتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفص لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ اثني عشر شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

٣-١١ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم اتفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٢ الموجودات غير الملموسة، فيما عدا الشهرة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم فحص فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي عند انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تُطفاً الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

| | |
|-----|-------------------------------|
| ٨-٥ | برامج حاسب آلي |
| ٥ | حق الانتفاع بالعلامة التجارية |
| ٢٥ | الموجودات غير الملموسة الأخرى |

٣-١٣ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت المجموعة باستخدام وسيلة عملية، تقوم المجموعة في الأصل بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات في حال الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت المجموعة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيراد من العقود مع العملاء.

ولتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

الإثبات الأولى والقياس (تمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة به إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

التوقف عن الإثبات

يتم بشكل التوقف عن إثبات باصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بإثبات أيضاً الالتزام ذات الصلة. ويقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات على أساس التجربة التاريخية لخسارة الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تقوم المجموعة بالأصل المالي بالنظر في الأصل المالي لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن يأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تُصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولى لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وسلف أو ذمم أو دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض طويلة وقصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تُصنف المطلوبات كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف). بعد الإثبات الأولى لها، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة. وتنطبق هذه الفئة عموماً على القروض والسلف المرتبطة بفائدة والذمم الدائنة التجارية والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقترض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٣-١٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-١٥ البضاعة

يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدره والتكاليف المقدره اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم تخفيض قيمة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق في الحالات التي قد تكون فيها التكلفة غير قابلة للاسترداد نتيجة التلف أو التقادم أو في حالة انخفاض أسعار بيع بنود البضاعة. وبالنسبة للبضاعة المتعلقة بالمنتجات الصيدلانية الموزعة، إذا اتفق عليها الطرفان وفي ظروف معينة، فإن المجموعة تسترد التكلفة من الموردين.

نظراً لأن سعر أو تكلفة المصنع السابق وتأمين وشحن المنتجات الصيدلانية محدد من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية، فإنه سيتم استرداد تخفيض الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية لأسعار تكلفة وتأمين وشحن البضاعة غير المباعة من المورد، إذا تم الاتفاق على ذلك بصورة مشتركة. وكذلك أيضاً عند تكبد المجموعة تكاليف تتعلق بمنتجات لم يتم توريدها، فإنها تلتزم ببيعها لعملائها وفقاً للعقود التي أبرمتها مع هؤلاء العملاء. وكما هو متفق عليه بصورة مشتركة، تقوم المجموعة بتغطية بعض هذه التكاليف من الموردين.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس آخر الموازنات والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد بالمجموعة التي خصصت لها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الأخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الأخر ولغاية مبلغ إعادة التقييم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقديره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية.

يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-١٧ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي المؤخدة من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المؤخدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة المؤخّدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

٣-١٩ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن هذه المنافع غير ممولّة. يتم تحديد تكلفة منح المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل مستقل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي المؤخّدة وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في نهاية السنة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل أو تقليص البرنامج، و
- تاريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. تقوم المجموعة بإثبات التغييرات التالية في صافي التزامات المنافع المحددة تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل المؤخّدة.

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية، و
- صافي مصروف أو دخل الفائدة.

٣-٢٠ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة عقود مقايضات أسعار الفائدة للتحوط من المخاطر المصاحبة لأسعار الفائدة. إن عمليات التحوط التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط من المخاطر المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تكون غير مؤهلة لمحاسبة التحوط من المخاطر في قائمة الدخل الشامل المؤخّدة عند نشونها.

٣-٢١ الاستثمارات في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك شكل من أشكال الترتيبات المشتركة والذي يكون بموجبه للمجموعة سيطرة مشتركة على ذلك الترتيب كما أن لديها الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها للسيطرة على الترتيب، والتي تتواجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة الموافقة الجماعية من الهيئة الإدارية للشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع المشتركة في القوائم المالية المؤخّدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في المشروع المشترك في قائمة المركز المالي المؤخّدة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً لإثبات حصة المجموعة في قائمة الدخل الشامل للمشاريع المشتركة معدلة حسب أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمار. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية المؤخّدة عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزء من صافي استثمار المجموعة في المشروع المشترك)، عندئذ تتوقف المجموعة عن إثبات حصتها من الخسائر الإضافية.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

ويتم إثبات الخسائر الإضافية وتسجيلها كمطلوبات فقط وذلك فقط بقدر الالتزامات القانونية أو المتوقعة المتكبدة التي تكون على المجموعة أو المبالغ التي قامت بدفعها نيابة عن المشروع المشترك.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في المشروع المشترك.

تتم المحاسبة عن الاستثمار في المشاريع المشتركة وفق طريقة حقوق الملكية بدءاً من التاريخ الذي أصبحت فيه الشركة المستثمر بها مشروعاً مشتركاً. عند الاستحواذ على الاستثمار في مشروع مشترك، يتم إثبات تكلفة الاستثمار الزائدة عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز الخاصة بالشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار.

يتم إثبات أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في قائمة الدخل الشامل المؤخدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) المعتمد في المملكة لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في مشروع مشترك.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمعد للبيع.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في مشروع مشترك مع استمرار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، تعدد المجموعة تصنيف المكسب أو الخسارة المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر والمتعلق بذلك الانخفاض في حصة الملكية في قائمة الدخل الشامل المؤخدة، إذا كان المكسب والخسارة يتضمن استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم أي منشأة ضمن المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك للمجموعة، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر الحصة في المشروع المشترك غير المتعلقة بالمجموعة.

٣-٢٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم يرد خلاف ذلك)، وهي لا تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المؤخدة للمجموعة. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

يعد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين، معيار محاسبية جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض، والافصاح. وسيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية، وسوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين، بحيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة.

يتمثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكمالته عن طريق:

- التكيف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لإثبات والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة لقواعد نموذج الركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل تعرض المنشآت لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه - على الفور. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد، على أن تُطبَّق في تاريخ سريانها حسب الاقتضاء. ولا يُتوقع أن ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على المجموعة في تاريخ السريان:

| المعيار أو التعديل أو التفسير | تاريخ السريان |
|--|---------------|
| - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| - الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) | ١ يناير ٢٠٢٥ |

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ الموضح عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرافقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المُوَحَّدة:

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار. وتطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم فيما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار تجديد أو إنهاء العقد.

إثبات الإيرادات

تطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إبداء الأحكام التالية:

عرض إثبات الإيرادات بالصافي أو بالاجمالي

عند قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كأصيل، فإنه يتم إثبات الإيرادات والدفعات إلى الموردين على أساس إجمالي ضمن الإيرادات وتكاليف العمليات. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهامش المكتسب.

يتوقف تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل في المعاملات على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجوهر العقد المعني مع المجموعة وشركائها في الأعمال التجارية. وتؤثر هذه الأحكام على مبالغ الإيرادات والمصاريف التشغيلية المصرح عنها، ولكنها لا تؤثر على الموجودات أو المطلوبات أو التدفقات النقدية المصحح عنها.

نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في الحالة التي يتبين فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمات أو الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المُوَحَّدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنفد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفد للخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسارة الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها لأغراض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة لغرض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل قسط الإطفاء المستقبلي عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة بطينة الحركة أو متقادمة أو شارفت على انتهاء الصلاحية أو التلف، فإنه يتم إجراء تقدير لقيمتها العادلة. تقوم المجموعة بتحديد مخصص البضاعة المتقادمة بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. قد تتغير التقديرات المتعلقة بمخصص البضاعة المتقادمة لدى المجموعة من فترة إلى أخرى، الأمر الذي قد يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للبضاعة.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقييم اكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير.

معدل الخصم

إن معيار القياس الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار معدل العائد على الاستثمارات عالية الجودة ذات الدخل الثابت المتاحة حالياً والفترة المتوقعة لاستحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

معدل الوفيات

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. قد تتغير استقرارات جداول الوفيات فقط من وقت لآخر استجابة للتغيرات الديموغرافية.

معدل الرواتب

تراعي تقديرات زيادة الرواتب في المستقبل التضخم والأقدمية والترقيات والتاريخ السابق. تم تقديم تفاصيل إضافية حول منافع نهاية الخدمة للموظفين في إيضاح (٢٠).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. ومعدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين أن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن معدل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

وتُقدّر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحَدّثة لكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة بمفردها).

ليس من المتوقع أن يكون للتعدلات أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات السوق.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها، وتمثل تلك القطاعات في المتفجرات، والأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع إنتاج نترات الأمونيوم الموجود في جمهورية مصر العربية، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي رفعت تقارير بشأنها بشكل مناسب.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

| موجودة بآلاف الريالات السعودية | التعديلات بآلاف الريالات السعودية | المركز الرئيسي بآلاف الريالات السعودية | قطاع إنتاج مادة | قطاع الأدوية | قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية |
|--------------------------------------|---|--|---|---|--|
| | | | نترات الأمونيوم بآلاف الريالات السعودية | والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات السعودية | |
| ٤,٩٠٦,٧٣٠ | (١,٧٧٩,١٩٦) | ١,٩٧٤,٨٨٥ | ١٦١,١٢٥ | ٣,٥٤٥,٨٣٨ | ١,٠٠٤,٠٧٨ |
| ٣,٠٩٧,٦٤٢ | (٥٢٣,٧٩٦) | ١٧٤,٧٧١ | ١٣٠,١٢٤ | ٢,٦٠٧,١١٩ | ٧٠٩,٤٢٤ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | |
| ٤,٦٣٧,١٦٢ | (١,٥٢٦,١٠٤) | ١,٧٨٠,٧٦٥ | ١٤٤,١٢٨ | ٣,٣٣٤,٥٥٢ | ٩٠٣,٨٢١ |
| ٢,٩٦٩,٣٠٣ | (٤٤١,٥٦٢) | ١١٨,٨٨٣ | ١٢٦,٤٩٦ | ٢,٤٧٠,٥٦٧ | ٦٩٤,٩١٩ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

| قطاع المتفجرات | قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية | قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم | المركز الرئيسي | الحدوفات / التعديلات | موحدة |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| | | | | | |
|---------|-----------|--------|---|-----------|-----------|
| ٥٠٥,٦٥٧ | ٤,٣٤٩,١٩١ | - | - | - | ٤,٨٥٤,٨٤٨ |
| - | ١٢٣,٨٧٧ | ٩٤,١٨٦ | - | (٢١٨,٠٦٣) | - |
| ٥٠٥,٦٥٧ | ٤,٤٧٣,٠٦٨ | ٩٤,١٨٦ | - | (٢١٨,٠٦٣) | ٤,٨٥٤,٨٤٨ |

إيرادات
إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| | | | | | |
|-----------|-------------|----------|---------|-----------|-------------|
| (٢٧٠,٣٠٢) | (٤,٠٣٨,٦٨٨) | (٧٧,٦٨٨) | - | ٢٠٤,٤٩١ | (٤,١٨٢,١٨٧) |
| - | (٢,٢١٩) | - | (٣,٤٠٨) | - | (٥,٦٢٧) |
| (٨,٦٢٨) | (٢٢,٠٠٢) | (٥,٠٣٨) | (١,٢١٤) | - | (٣٦,٨٨٢) |
| (١,٢٩٢) | (٢,٥٩٥) | - | - | - | (٣,٨٨٧) |
| (١٣,٥٠٠) | (٥٠,٣٥٦) | - | - | - | (٦٣,٨٥٦) |
| (١٢٦,١٦١) | (٢٤٠,٦١٩) | (٩,٩٩٤) | ١٨٥,٠١١ | (١٨٦,٨٣١) | (٣٧٨,٥٩٤) |
| ٨٥,٧٧٤ | ١١٦,٥٨٩ | ١,٤٦٦ | ١٨٠,٣٨٩ | (٢٠٠,٤٠٣) | ١٨٣,٨١٥ |

تكلفة إيرادات
اطفاء
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق استخدام
انخفاض في قيمة ذمم مدينة
تجارية
مصاريف تشغيلية أخرى
وإيرادات أخرى
الدخل الشامل للقطاع

| قطاع المتفجرات | قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية | قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم | المركز الرئيسي | الحدوفات / التعديلات | موحدة |
|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| | | | | | |
|---------|-----------|--------|---|-----------|-----------|
| ٣٢٤,١٧٨ | ٢,٣٦٠,٨٨٧ | ١٠,٨٠٣ | - | - | ٣,٦٩٥,٨٦٨ |
| - | ٨٦,٨١٥ | ٦٦,٨٢٨ | - | (١٥٣,٦٤٣) | - |
| ٣٢٤,١٧٨ | ٢,٤٤٧,٧٠٢ | ٧٧,٦٣١ | - | (١٥٣,٦٤٣) | ٣,٦٩٥,٨٦٨ |

إيرادات
إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| | | | | | |
|-----------|-------------|----------|---------|-----------|-------------|
| (١٧٩,٩٤٠) | (٣,١٠٤,٣١٤) | (٦٧,٨٧٢) | - | ١٤٣,٩١٣ | (٣,٢٠٨,٢١٣) |
| - | (٢,٠٦٠) | - | (٤٤) | - | (٢,١٠٤) |
| (٨,٦٠٨) | (٢٤,٠٧٣) | (٤,٩٣٦) | (١,٦١٥) | - | (٣٩,٢٣٢) |
| (١,٠٩٣) | (٢,٦٠٨) | - | - | - | (٣,٧٠١) |
| (١٥,٦٧٩) | (٣٢,٦١٨) | - | - | - | (٤٨,٢٩٧) |
| (٦٨,٨٩١) | (٢٢١,٤٩١) | (٤,٥٣٨) | ٨٦,٠٦٨ | (١٠٠,٢٧٢) | (٣٠٩,١٢٤) |
| ٤٩,٩٦٧ | ٦٠,٥٣٨ | ٢٨٥ | ٨٤,٤٠٩ | (١١٠,٠٠٢) | ٨٥,١٩٧ |

تكلفة إيرادات
اطفاء
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
استهلاك موجودات حق استخدام
انخفاض في قيمة ذمم مدينة
تجارية
مصاريف تشغيلية أخرى وإيرادات
أخرى
الدخل الشامل للقطاع

الشركة الكيماوية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

| الأصول | الرأسمالية تحت التنفيذ | ٢٠٢٣ الإجمالي | السيارات ومعدات النقل | الأثاث والتركيبات والأدوات | الألات والمعدات | تحتسبات المباني المستأجرة | تكاليف المباني والبنية التحتية | الأراضي |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٧٠,٣,٨٦٦ | ٩٤٢,٤٧٠ | ٧٢,١,٨١٣ | ٢٨,٢٧٢ | ٣٠٥,٤١١ | ٥٢,٤٧٠ | ٤٥٣,١٦١ | ٣٠,٩٧٣ | ٤,٣٨٥ |
| ٧٠,٢٦٥ | ٨,٣٥٦ | ٣٩٦ | ٩٦٢ | ٢,٠٣٥ | ٣٤٠ | ٢٣٨ | - | - |
| - | (١٤,٦٢٢) | (٧,٧١٨) | (٩٧٦) | (٢,٤٨٧) | (٣,١٢٩) | (٣١٢) | - | - |
| (٢٣,٠٤٠) | ٢٣,٠٤٠ | - | ٢٦٦ | ٦٣٩ | ١,٣٥٧ | ١٩,٨٤١ | ٩٣٧ | - |
| (١٣,٥٢٦) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (١,٩١٢) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ٧٣٥,٦٥٣ | ٩٥٩,٧٤٤ | ٦٤,٨٦١ | ٢٨,٥٢٤ | ٣٠٥,٥٩٨ | ٥١,٠٣٨ | ٤٧٢,٩٢٨ | ٣٦,٢٩٥ | - |
| - | ٥١٣,٢٩٧ | ٦٦,٩٣٦ | ٢٢,٠٣٣ | ١٩٦,٣٢٧ | ٢٣,٨٠٣ | ٢٠٤,٢٩٨ | - | - |
| - | ٣٦,٨٨٢ | ٢,٧٩١ | ١,٦٥٥ | ١٨,٩٠٩ | ٢,٦٧٤ | ١٠,٨٥٣ | - | - |
| - | (١٤,٥٥٤) | (٧,٧١٧) | (٩٧٤) | (٢,٤٢٤) | (٣,١٢٩) | (٣١٠) | - | - |
| - | ٥٣٥,٧٢٥ | ٦٢,٠١٠ | ٢٢,٧١٤ | ٢١٢,٨١٢ | ٢٣,٣٤٨ | ٢١٤,٨٤١ | - | - |
| ٧٣٥,٦٥٣ | ٤٢٣,٥١٩ | ٢,٨٥١ | ٥,٨١٠ | ٩٢,٧٨٦ | ٢٧,٦٩٠ | ٢٥٨,٠٨٧ | ٣٦,٢٩٥ | - |

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١ مليون ريال سعودي).
 باعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ آلات وتحسينات مباني مستأجرة وسيارات ومعدات بإجمالي صافي قيمة دفترية قدرها ٦,٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢,٨ ألف ريال سعودي) مقابل عوض قدره ٨,٩٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣١ ألف ريال سعودي). تم إثبات صافي أرباح (خسائر) معاملات البيع هذه كجزء من الإيرادات الأخرى في الدخل الشامل الموحد بمبلغ ٨٣٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩٦) ألف ريال سعودي (إيضاح ٢٨).

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع الأدوية المجمعة في مدينة حائل الصناعية ومصنع متفجرات جديد في مدينة الرياض. تم من مصنع الأدوية الكائن في مدينة حائل ومصنع المتفجرات الجديد الكائن في مدينة الرياض بما في ذلك المباني والألات والسيارات وجميع الموجودات الأخرى لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان عن القروض ذات الصلة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمه)

| الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | السيارات ومعدات النقل | الأثاث والتراكيبات والأدوات | الآلات والمعدات | تصنيفات المباني المستأجرة | تكاليف المباني والبنية التحتية | الأراضي |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٦,٠٨,٢٩٣ | ٩٣٤,٤١٠ | ٧١,١٠٣ | ٢٥,٨٧٧ | ٣,٠١,٣٨٥ | ٥٢,٥٣١ | ٤٥٢,٥٤١ | ٣,٠٩٧٣ | ٢٠٢٢ |
| ٩٧,١٢٩ | ٧,٥٨٠ | ١,٥٦٧ | ٢,٤٠٢ | ٣,٤٧٨ | ١٣٣ | - | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | (١,٠٧٦) | (٤٨٧) | (٧) | (٣٨٨) | (١٩٤) | - | - | إضافات |
| (١,٥٥٦) | ١,٥٥٦ | - | - | ٩٣٦ | - | ٦٢٠ | - | استيعادات |
| ٧,٠٣,٨٦٦ | ٩٤٣,٤٧٠ | ٧٢,١٨٣ | ٢٨,٢٧٢ | ٣,٥٥,٤١١ | ٥٢,٤٧٠ | ٤٥٣,١٦١ | ٣,٠٩٧٣ | تحويلات |
| - | ٤٧٤,٩١٣ | ٦٢,٤٥٢ | ٢٠,٨٢٦ | ١٧٦,٣٣٩ | ٢١,٢٩١ | ١٩٤,٠٥٥ | - | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| - | ٣٩,٢٢٢ | ٤,٨٩٥ | ١,٢١٤ | ٢,٠٢٨٠ | ٢,٥٥٠ | ١,٠٢٩٣ | - | الاستهلاك المتراكم: |
| - | (٧٤٨) | (٤١١) | (٧) | (٢٩٢) | (٣٨) | - | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | ٥١٣,٣٩٧ | ٦٦,٩٣٦ | ٢٢,٨٣٣ | ١٩٦,٣٢٧ | ٢٣,٨٠٣ | ٢٠٤,٢٩٨ | - | مخصص محمل للسنة |
| ٧,٠٣,٨٦٦ | ٤٢٩,٠٧٣ | ٥٢,٢٤٧ | ٦,٢٣٩ | ١٠٩,٠٨٤ | ٢٨,٦٦٧ | ٢٤٨,٨٦٣ | ٣,٠٩٧٣ | استيعادات |
| | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| | | | | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

يبيّن الجدول التالي توزيع مصروف الاستهلاك حسب بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|---------------------------|---------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية |
| ٢٩,٠٤٧ | ٢٨,٨٣٠ |
| ٧,١١٠ | ٥,٣٥٥ |
| ٣,٠٧٥ | ٢,٢٩٧ |
| ٣٩,٢٣٢ | ٣٦,٨٨٢ |

تكلفة الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة

| الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية | الموجودات غير الملموسة الأخرى* | الشهرة بالآلاف الريالات السعودية | برامج الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية | حق الانتفاع بالعلامة التجارية بالآلاف الريالات السعودية | ٢٠٢٣ |
|--|--------------------------------------|--|--|---|-----------------------------|
| ٦٤٣,٥٨٢ | ١٣٨,٨٢٠ | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢٢,٤٥٥ | ١٢,٥٠٠ | التكلفة |
| ١,١٧٥ | - | - | ١,١٧٥ | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٦٤٤,٧٥٧ | ١٣٨,٨٢٠ | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢٣,٦٣٠ | ١٢,٥٠٠ | إضافات |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢٩,٣٦٤ | - | - | ١٩,٨٦٤ | ٩,٥٠٠ | الإطفاء والانخفاض في القيمة |
| ٥,٦٢٧ | ٣,٢٣٩ | - | ٨٨٨ | ١,٥٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٣٤,٩٩١ | ٣,٢٣٩ | - | ٢٠,٧٥٢ | ١١,٠٠٠ | إطفاء |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٦٠٩,٧٦٦ | ١٣٥,٥٨١ | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢,٨٧٨ | ١,٥٠٠ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية | الموجودات غير الملموسة الأخرى* | الشهرة بالآلاف الريالات السعودية | برامج الحاسب الآلي بالآلاف الريالات السعودية | حق الانتفاع بالعلامة التجارية بالآلاف الريالات السعودية | ٢٠٢٢ |
| ٥٠٣,٣٣٣ | - | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢١,٠٢٦ | ١٢,٥٠٠ | التكلفة |
| ١٤٠,٢٤٩ | ١٣٨,٨٢٠ | - | ١,٤٢٩ | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٦٤٣,٥٨٢ | ١٣٨,٨٢٠ | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢٢,٤٥٥ | ١٢,٥٠٠ | إضافات |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٧,٢٦٠ | - | - | ١٩,٢٦٠ | ٨,٠٠٠ | الإطفاء والانخفاض في القيمة |
| ٢,١٠٤ | - | - | ٦٠٤ | ١,٥٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٩,٣٦٤ | - | - | ١٩,٨٦٤ | ٩,٥٠٠ | إطفاء |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦١٤,٢١٨ | ١٣٨,٨٢٠ | ٤٦٩,٨٠٧ | ٢,٥٩١ | ٣,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

* تمثل الإضافات للموجودات غير الملموسة الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الاستحواذ على حقوق تصنيع وتسويق وتوزيع أحد منتجات الأنوية في المملكة العربية السعودية. وستكون الشركة التابعة أجا للصناعات الدوائية (أجا فارما) هي الشركة المصنعة والموردة في السوق السعودية. وفي يونيو ٢٠٢٣م، حصلت شركة أجا فارما على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة وبدأت في تصنيع وتوريد المنتج.

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سيتكو فارما في عام ٢٠٠١. لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصصت الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال إلى الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالأعمال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الشهرة ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي). يبلغ معدل تكلفة المتوسط المرجح المستخدم لرأس المال ١٢,٣٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٤٠٪). يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس الافتراضات التي تعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقدية. تم إدراج المخاطر الملازمة للقطاع باستخدام متوسط معامل بيتا. يتم تقويم معامل بيتا سنوياً على أساس البيانات المتاحة والمنشورة في السوق للجمهور في هذه الصناعة. يتم الافتراض بأن متوسط معدل الزكاة الفعلي هو ٢,٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٥٪). تم الحصول على توقعات التدفقات النقدية من خطط العمل المعنية تغطي فترة خمس سنوات. يتم احتساب توقعات التدفقات النقدية لخطط العمل التي تزيد عن خمس سنوات باستخدام معدل نمو مقترض قدره ٢,٠٪ (٢٠٢٢: ٢,٠٪).

وبناءً على هذا التحليل، سينتج عن حدوث زيادة ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم نقص في القيمة قيد الاستخدام بواقع ١٧٪، بينما سينتج عن وقوع نقص ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم زيادة بواقع ٢٧٪. وسينتج عن الزيادة في معدل النمو النهائي بواقع ١٠٠ نقطة أساس حدوث زيادة بنسبة ٨٪ في القيمة قيد الاستخدام، بينما سينتج عن النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس في المعدل حدوث نقصان في القيمة قيد الاستخدام بواقع ٧٪. فيما يتعلق بتقويم القيمة قيد الاستخدام، تعتقد الإدارة بأن أي تغيير محتمل مقبول في افتراضاتها المستخدمة لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشهرة عن القيمة القابلة للاسترداد لها. لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض قيمة للسنتين ٢٠٢٣ و ٢٠٢٠، على التوالي.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| - | ٣,٢٣٧ | تكلفة الإيرادات |
| ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥) |
| ٦٠٤ | ٨٩٠ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ٢,١٠٤ | ٥,٦٢٧ | |

٨. موجودات حق الاستخدام

| الإجمالي بآلاف الريالات السعودية | المستودعات والمكاتب بآلاف الريالات السعودية | قطع الأراضي بآلاف الريالات السعودية | |
|--|--|--|---|
| ٢٩,٢٦٨ | ١٠,٤٩٢ | ١٨,٧٧٦ | التكلفة: |
| - | - | - | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٢٩,٢٦٨ | ١٠,٤٩٢ | ١٨,٧٧٦ | إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٩,٩٣١ | ٥,٠١٢ | ٤,٩١٩ | الاستهلاك المتراكم: |
| ٣,٨٨٧ | ٢,٠٩٦ | ١,٧٩١ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١٣,٨١٨ | ٧,١٠٨ | ٦,٧١٠ | مصروف استهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٥,٤٥٠ | ٣,٣٨٤ | ١٢,٠٦٦ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٨,٧٤٧ | ٨,٥٧٩ | ١٠,١٦٨ | التكلفة: |
| ١٠,٥٢١ | ١,٩١٣ | ٨,٦٠٨ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٩,٢٦٨ | ١٠,٤٩٢ | ١٨,٧٧٦ | إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦,٢٣٠ | ٢,٦٩٦ | ٣,٥٣٤ | الاستهلاك المتراكم |
| ٣,٧٠١ | ٢,٣١٦ | ١,٣٨٥ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٩,٩٣١ | ٥,٠١٢ | ٤,٩١٩ | مصروف استهلاك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٩,٣٣٧ | ٥,٤٨٠ | ١٣,٨٥٧ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. موجودات حق الاستخدام (تمة)

يبين الجدول التالي توزيع مصروف الإطفاء حسب بنود التكاليف التشغيلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٥٠٠ | ١,٥٨٢ | تكلفة إيرادات |
| ١٤ | ١١٨ | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥) |
| ٢,١٨٧ | ٢,١٨٧ | مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦) |
| ٣,٧٠١ | ٣,٨٨٧ | |

٩. الاستثمار في مشروع مشترك

إن شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة ("المشروع المشترك" و "سلاسل الإمداد") هي مشروع مشترك تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة، ويتم اعتماد قرارات الشركاء بالإجماع وفقاً لعقد تأسيس الشركة، بحصة ملكية تبلغ ٥٠٪. تأسس المشروع المشترك وفقاً للأنظمة السعودية وهو مسجل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٦٣٨٧ بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٢) برأس مال قدره ٥٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٥٠٠ سهم بقيمة ١٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. ويتمثل الغرض من الشركة في تقديم خدمات النقل والتحميل، والتفريغ، والتخزين والتوزيع. وتجرى المحاسبة عن حصة المجموعة في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي بيان المعلومات المالية المختصرة للمشروع المشترك، بناءً على قوائمه المالية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| - | ٢٥٠ | كما في ١ يناير |
| ٢٥٠ | - | استثمار أولي |
| - | ٣,٨٧٢ | حصة في ربح |
| ٢٥٠ | ٤,١٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر |

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سلاسل الإمداد:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٠٠ | ٤٣,٣٢٥ | موجودات متداولة |
| - | (٣٥,٠٨١) | مطلوبات متداولة |
| ٥٠٠ | ٨,٢٤٤ | حقوق الملكية |
| ٢٥٠ | ٤,١٢٢ | حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٥٠٪ |
| ٢٥٠ | ٤,١٢٢ | القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة |

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. الاستثمار في مشروع مشترك (تمة)

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة سلاسل الإمداد:

| ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|---------------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣٣,٧٧٠ | إيرادات |
| (٢٥,٠٤١) | مصاريف |
| ٨,٧٢٩ | الربح قبل الضريبة |
| (٩٨٦) | مصروف ضريبة الدخل |
| ٧,٧٤٣ | ربح السنة |
| ٣,٨٧٢ | حصة المجموعة من ربح السنة |

ليس للمشروع المشترك أي التزامات محتملة أو تعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١٠- الأدوات المالية المشتقة

تتمثل الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة محفظة عقود مقايضات معدل الربح. تتراوح تواريخ الاستحقاق ما بين ٢٠٢٥ إلى ٢٠٢٧ بمعدل فائدة متغير لمدة ثلاثة أشهر ومعدلات الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور). لا تستوفي المشتقات معايير محاسبة النحوظ. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الاسمية للعقود ٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٠ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة للمشتقات ١,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٢ مليون ريال سعودي). يمثل التغير في القيمة العادلة للمشتقات خسارة بقيمة ٢,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مكسب بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - البضاعة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ١,٠٦٥,٩٥٢ | ١,٠٢٦,٧٠٦ | بضاعة تامة الصنع (مستحضرات صيدلانية) |
| ٣١,٠٢٧ | ٥٧,٥٩٧ | مواد خام (نترات الأمونيوم والمواد الكيميائية الأخرى) |
| ٣٢,٠٩٦ | ٤٨,٦٨٦ | بضاعة تامة الصنع (متفجرات) |
| ٤,٢٠٠ | ٥,٤٠٠ | قطع غيار |
| ٧,١٧١ | ١٦٠ | مواد تغليف |
| ١,١٤٠,٤٤٦ | ١,١٣٨,٥٤٩ | |
| (٣٢,٤٥٤) | (٣٧,٥٧٢) | ناقصاً: مخصص بضاعة |
| ١,١٠٧,٩٩٢ | ١,١٠٠,٩٧٧ | |

فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ٤٤,٩٣٤ | ٣٢,٤٥٤ | كما في ١ يناير |
| ٢٧,٠٤٠ | ٢٨,١٢٠ | مخصص مكون خلال السنة |
| (٣٩,٥٢٠) | (٢٣,٠٠٢) | مشطوبات |
| ٣٢,٤٥٤ | ٣٧,٥٧٢ | كما في ٣١ ديسمبر |

١٢ - الذمم المدينة التجارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ١,٧٢٢,١٢٠ | ١,٩٢١,٠٦٦ | ذمم مدينة تجارية |
| (٢٠٨,٦٣٩) | (١٦٢,٩٧٦) | ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ١,٥١٣,٤٨١ | ١,٧٥٨,٠٩٠ | |

تمثل الذمم المدينة التجارية المستحقة القبض من المؤسسات الحكومية السعودية: نسبة ٦٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية). وهذه المؤسسات تتمتع بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

قامت المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ قدره ٦٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨,٣ مليون ريال سعودي).

فيما يلي بيان بحركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|----------------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ١٦٠,٨٤٥ | ٢٠٨,٦٣٩ | كما في ١ يناير |
| ٤٨,٢٩٧ | ٦٣,٨٥٦ | مخصص مكون خلال السنة |
| (٥٠٣) | (١٠٩,٥١٩) | مشطوبات |
| ٢٠٨,٦٣٩ | ١٦٢,٩٧٦ | كما في ٣١ ديسمبر |

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------------------|------------------------------|---|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١١٨,٠٠٨ | ٩٨,٠٣٧ | 'فئات مُقدّمة إلى موردين |
| ٧,٦٤٣ | ٧,٨٨١ | رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة |
| ١٣,٢٨٣ | ٦,٠٧٨ | مبلغ مستحق القبض من مصلحة الضرائب - مصر |
| ٥,٤٤٨ | ٤,٦٦٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢,٧٣٧ | ٢,١٠٨ | ضريبة قيمة مضافة مدينة |
| ١,١٢٧ | ١,٢٦٤ | دفعات مقدمة للموظفين |
| ٣١٣ | ٧٩٦ | تأمين مع أطراف أخرى |
| ١,٣٠٥ | ٢,٤٤٠ | أخرى |
| ١٤٩,٨٦٤ | ١٢٣,٢٦٤ | |

١٤. النقدية وشبه النقدية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------------------|------------------------------|-------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٥,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٦٥,٣٧١ | ٦٣,١٩٩ | نقدية لدى البنوك |
| ٨٤٤ | ٩١٠ | نقد في الصندوق |
| ٩١,٢١٥ | ١٣٤,١٠٩ | |

تحمل الودائع قصيرة الأجل، التي تتراوح فترة استحقاقها ما بين ١٥ إلى ٩٠ يوماً، معدل عائد ثابت يتراوح ما بين ٥,٥٥٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٢: ٤,٤٠٪ إلى ٤,٤٠٪) سنوياً.

١٥. رأس المال

وافقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣) على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ١ ريال سعودي للسهم الواحد. ونتيجة لذلك، ارتفع عدد الأسهم من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم. واستُكملت خلال السنة الإجراءات النظامية لإظهار الأمر المذكور أعلاه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس مال الشركة من ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٦- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحوّل نسبة ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. وحيث إنَّ الاحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى للمبلغ، فقد قررت المجموعة التوقف عن إجراء هذا التحويل. وهذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة.

١٧- الاحتياطي العام

يتم تخصيص الاحتياطي العام بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. القروض والسلف

١٨-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركتان من الشركات التابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي للوفاء بالمصاريف الرأسمالية الخاصة بالمجموعة. حصلت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما") على القرض الأول خلال عام ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي وقد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال عام ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي وقد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٢٩ مليون ريال سعودي).

يستحق القرض المقدم إلى شركة أجا فارما السداد على ستة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٣)، بينما يستحق القرض المقدم إلى الشركة الكيميائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢).

يترتب على القروض المقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف عمولة ثابتة بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، والتي قد قامت المجموعة بدفعها مقدماً في بداية فترة القرض. يتم إطفاء تكاليف العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد غير المطفا ١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٦ مليون ريال سعودي).

تتم رسملة إطفاء المصاريف المؤهلة وتكاليف التمويل الأخرى للقرض كجزء من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات (خلال فترة إنشائها).

إن الاتفاقيات مضمونة بسندات إذنية، ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة. يتعين على الشركات التابعة الالتزام بالتعهدات بموجب تسهيلات القروض التي تم الحصول عليها.

فيما يلي ملخص لمعلومات عن صندوق التنمية الصناعية السعودي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣٧٨,٥٠٠ | ٣٤٩,٥٠٠ | قروض مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| (١٦,٦١٩) | (١٣,٠٠٨) | ناقصاً: أتعاب معالجة معاملات غير مطفاة |
| (٣,٠١٦) | (٢,٣٧٧) | تسوية القيمة الحالية |
| ٣٥٨,٨٦٥ | ٣٣٤,١١٥ | |
| ٢٤,٧٥١ | ٣٣,٠٩٤ | متداولة |
| ٣٣٤,١١٤ | ٣٠١,٠٢١ | غير متداولة |
| ٣٥٨,٨٦٥ | ٣٣٤,١١٥ | |

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفاة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٢٠,٤٠٩ | ١٦,٦١٩ | كما في ١ يناير |
| (٣,٧٩٠) | (٣,٦١١) | مطفاً خلال السنة |
| ١٦,٦١٩ | ١٣,٠٠٨ | كما في ٣١ ديسمبر |

٢-١٨ القروض الإسلامية قصيرة الأجل

تستخدم المجموعة التمويل الإسلامي لتمويل عملياتها التجارية. تحمل هذه التسهيلات تكلفة تمويل وفقاً لمعدل سايبور زانداً الأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية. تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

الشركة الكيماوية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨. القروض والسلف (تتمة)

٣-١٨ القروض الإسلامية طويلة الأجل

حصلت المجموعة في يونيو ٢٠٢٢ على قرض إسلامي طويل الأجل من بنك محلي بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مصنع الشركة التابعة. يخضع القرض لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) اند^١ هامش ربح. ويستحق سداد القرض على ٦ سنوات على أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح سنتين.

كما حصلت المجموعة في يونيو ٢٠٢٢ على قرض إسلامي طويل الأجل من بنك محلي بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استحوادها على منتج صيدلاني. يخضع القرض لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) اند^١ هامش ربح. ويستحق سداد القرض على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية، على أن يسدد آخر قسط في سبتمبر ٢٠٢٧ بعد فترة سماح منتهى عام واحد. ويبلغ الجزء المتداول وغير المتداول من القرضين الإسلاميين طويلي الأجل ٩٩,٦ مليون ريال سعودي و ٣٤٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٥ مليون ريال سعودي و ٤٠٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وتتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

١٩- التزامات عقود الإيجار

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١١,٦٢٢ | ١٨,٢١٣ | كما في ١ يناير |
| ١٠,٣٣٠ | - | إضافات |
| ٣١٦ | ٦٣٠ | زيادة الفائدة |
| (٣,٠٥٥) | (٣,١٥٦) | مدفوعات |
| ١٨,٢١٣ | ١٥,٦٨٧ | كما في ٣١ ديسمبر |
| ٤,٤٥٩ | ٤,٥٢٨ | متداولة |
| ١٣,٧٥٤ | ١١,١٥٩ | غير متداولة |
| ١٨,٢١٣ | ١٥,٦٨٧ | |

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح (٣١).

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣,٥١٥ | ٢,٠٩٧ | مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل |
| ٣,٧٠١ | ٣,٨٨٧ | مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨) |
| ٣١٦ | ٦٣٠ | مصروف فائدة على التزامات عقد إيجار |
| ٧,٥٣٢ | ٦,٦١٤ | |

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠- التغييرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٩,٤٠٣ | ٥٦,٥٣٢ | كما في ١ يناير |
| ٨,٦٦٢ | ٧,١٤٥ | تكلفة خدمة |
| ١,٢٧٩ | ٢,٢٣٦ | تكلفة الفائدة |
| (٤,٢١٠) | ٣١٧ | خسارة (مكسب) إعادة قياس التزام المنافع المحددة |
| (٨,٦٠٢) | (٥,٣٧١) | منافع مدفوعة |
| ٥٦,٥٣٢ | ٦٠,٨٥٩ | كما في ٣١ ديسمبر |

٢-٢٠ مصروف منافع الموظفين

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨,٦٦٢ | ٧,١٤٥ | تكلفة خدمة |
| ١,٢٧٩ | ٢,٢٣٦ | تكلفة فائدة |
| ٩,٩٤١ | ٩,٣٨١ | |

٣-٢٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| %٤,٢٥ - %٤,١٠ | %٤,٧٠ - %٤,٤٥ | معدل الخصم |
| %٥,٧ - %٣,٠٠ | %٦,٥٠ - %٣,٠٠ | معدل الزيادة في الرواتب |

٤-٢٠ تواريخ استحقاق التزام المنافع المحددة للموظفين

يوضح الجدول أدناه تواريخ استحقاق التزامات المنافع المحددة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١٢,٨٨٦ | ١٤,١٥٦ | سنة واحدة فأقل |
| ٤٠,٦٦٩ | ١٩,٢١٠ | أكثر من سنة واحدة، ولكن أقل من خمس سنوات |
| ٤٤,٢٤٤ | ٤٧,٤٨١ | أكثر من خمس سنوات |
| ٩٧,٧٩٩ | ٨٠,٨٤٧ | |

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٥-٢٠ تحليل الحساسية لالتزام المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان حساسية منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | التغير في الافتراض | | الأثر على التزامات منافع الموظفين | |
|--------------------|---|--|--|-----------------------------------|---|
| التغير في الافتراض | القيمة الأساسية بآلاف الريالات السعودية | الزيادة في الافتراض بآلاف الريالات السعودية | النقص في الافتراض بآلاف الريالات السعودية | معدل الخصم ١٠٠ نقطة أساس | معدل الزيادة في الراتب ١٠٠ نقطة أساس |
| ١٠٠ نقطة أساس | ٦٠,٨٥٩ | (٣,٠١٩) | ٣,١٧٩ | | |
| ١٠٠ نقطة أساس | ٦٠,٨٥٩ | ٣,٤٧٨ | (٣,٣٤٤) | | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | التغير في الافتراض | | الأثر على التزامات منافع الموظفين | |
|--------------------|---|--|--|-----------------------------------|---|
| التغير في الافتراض | القيمة الأساسية بآلاف الريالات السعودية | الزيادة في الافتراض بآلاف الريالات السعودية | النقص في الافتراض بآلاف الريالات السعودية | معدل الخصم ١٠٠ نقطة أساس | معدل الزيادة في الراتب ١٠٠ نقطة أساس |
| ١٠٠ نقطة أساس | ٥٦,٥٣٢ | (٣,٠٥٤) | ٣,٤٢٦ | | |
| ١٠٠ نقطة أساس | ٥٦,٥٣٢ | ٣,٧١١ | (٣,٣٦٥) | | |

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث إنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتراوح متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة ما بين ٣,٦١ - ٦,٦٤ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٣٨ - ٧,٨٩ سنوات).

يتعرض برنامج المجموعة لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر معدلات الخصم ومخاطر التغير في الرواتب.

- مخاطر معدلات الخصم - انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات برنامج منافع نهاية الخدمة
- مخاطر التغير في الرواتب - يتم احتساب القيمة الحالية لمخصص برنامج منافع نهاية الخدمة على أساس الرواتب المستقبلية للمشاركين في البرنامج، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في البرنامج ستزيد من قيمة التزامات البرنامج.

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. وكما في نهاية السنة، تم حذف كافة المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بين الشركات التابعة.

١-٢١ تعويضات ومنافع المديرين التنفيذيين

تمثل البنود التالية التعويضات للمديرين التنفيذيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٣,٠١٩ | ٥,٦٥١ | مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦) |
| ١٤,٤٣٥ | ١٧,٤٧٧ | مكافآت ومنافع قصيرة الأجل |
| ٣٨٩ | ٧٦٤ | منافع ما بعد الخدمة |

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصنتها (تتمة)

٢-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة في نهاية السنة الناتجة عن المعاملات مع الجهة ذات العلاقة:

| اسم الجهة ذات العلاقة | العلاقة | طبيعة المعاملة | مبلغ المعاملة | | الرصيد كما في |
|---|---------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | | | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | |
| | | | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة: | | | | | |
| شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة | مشروع مشترك | مدفوعات ومصاريف بالنيابة | - | ٣,٦٦٨ | ٣,٦٦٨ |
| المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة: | | | | | |
| شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة | مشروع مشترك | خدمات | ١٦,٢٠٥ | - | ١٢,٥٣٧ |
| هيئمان العالمية للخدمات اللوجستية | شريك في مشروع مشترك | خدمات شركة منتسبة | ١٠,٧٨٦ | - | ١٣,٣١٣ |

٢٢- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| مصروفات مستحقة الدفع | ٥٠,٣٧٨ | ٢٤,٦٨٠ |
| منافع موظفين مستحقة الدفع | ٤٨,٧٢١ | ٤٠,٣٠٢ |
| مخصص مرتجعات المبيعات | ٢٠,٧٧٦ | ١٤,٢٩٣ |
| مخصص الدعاوى قضائية | ١٩,٧٠٦ | ١٤,٥٠٦ |
| دفعات مقدمة للعملاء | ١٥,١٧٨ | ٩,٨٢٥ |
| مخصص خصومات المبيعات | ٨,٨٣٠ | ٩,٨٣٨ |
| غرامات | ٥,٥٨٨ | - |
| مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع | ٥,٥٧٢ | ٤,٢٤١ |
| مطلوبات أخرى | ١١,٦٦٢ | ١٣,٦٥٤ |
| | ١٨٦,٤١١ | ١٣١,٣٣٩ |

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٣ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة

| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية |
| كما في ١ يناير | ٥٧,١٩٧ | ٤٦,٢٢٩ |
| مخصص محمل خلال السنة | ٣٣,٦٦٨ | ٣٣,١٨٠ |
| مدفوع خلال السنة | (٤٠,١٧٧) | (٢٢,٢١٢) |
| كما في ٣١ ديسمبر | ٥٠,٦٨٨ | ٥٧,١٩٧ |

الشركة الكيمايانية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٣ الربوط الزكوية

قامت المجموعة بإثبات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل البالغة ٣٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,٢ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينكو فارما والشركة الكيمايانية للاستثمار التجاري المحدودة وأجا فارما والشركة الكيمايانية السعودية المحدودة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة للسنوات حتى ٢٠١٩.

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة القابضة والشركات التابعة التالية: الشركة الكيمايانية السعودية وأجا فارما والشركة الكيمايانية للاستثمار بدءاً من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سينكو فارما إقراراً زكواً منفصلاً. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية حتى عام ٢٠٢٠ من الهيئة، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٢٥ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، قبلت المجموعة تسوية الهيئة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠.

قامت شركة سينكو فارما بتقديم إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات الزكاة لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢٢. وحصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى عام ٢٠١٧ من الهيئة. ولم ينتج أي فروقات من الربط الزكوي النهائي. ولم تصدر الهيئة أي ربط عن الفترة من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢.

٢٣-٣ ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق من الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في دولتها، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة قدرها ١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٤,٣ ألف ريال سعودي). تم تأجيل سداد ضريبة الدخل للفترة حتى تقديم الإقرارات الضريبية النهائية.

٢٤- الإيرادات

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|-----------------|
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ٣,٦٦٥,٩٦٧ | ٤,٨٢٣,٩٦٤ | بيع البضائع |
| ٢٩,٩٠١ | ٣٠,٨٨٤ | تقديم الخدمات |
| <u>٣,٦٩٥,٨٦٨</u> | <u>٤,٨٥٤,٨٤٨</u> | |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | |
| بآلاف الريالات | بآلاف الريالات | |
| السعودية | السعودية | |
| ١,٥٢٥,٨٦١ | ٢,٣٧٦,٥٥٢ | حكومي |
| ٢,١٧٠,٠٠٧ | ٢,٤٧٨,٢٩٦ | جهات غير حكومية |
| <u>٣,٦٩٥,٨٦٨</u> | <u>٤,٨٥٤,٨٤٨</u> | |

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في نقطة من الزمن عندما تعتبر الخدمة أو المنتج قد تم تسليمه إلى العميل. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) للاطلاع على قطاع توزيع الإيرادات.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- مصاريف البيع والتوزيع

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٥,٦٤٧ | ٨٨,٥٥١ | تكاليف موظفين |
| ٢٥,٦٣٦ | ٣١,٩٠٣ | شحن ونقل |
| ١٣,٣١٣ | ١٠,٧٨٦ | مصاريف إدارة مخازن (إيضاح ٢١-١) |
| ٦,٤٤٣ | ٦,٣٣٤ | تأمين |
| ٧,١١٠ | ٥,٣٥٥ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) |
| ٢,١٩٨ | ٤,٤٦٣ | عمولات وحوافز |
| ٣,٨٤٤ | ٣,٩٦٠ | منافع عامة |
| ٢,٤٨٧ | ٢,٨٧٧ | دعاية وأنشطة ترويج |
| ٣,٥١٥ | ٢,٠٠٥ | إيجار |
| ١,٨٠٣ | ١,٨٩٠ | رسوم تسجيل واشتراك |
| ١,٥٨٩ | ١,٦٣٤ | سفر وسكن |
| ١,٥٠٠ | ١,٥٠٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| ١,٠٥٤ | ١,٤٦٤ | معارض ومؤتمرات |
| ١٤ | ١١٨ | استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨) |
| ٤٧٨ | ١١٢ | عينات |
| ٤٥٢ | ٥٧ | إصلاح وصيانة |
| ٣٥ | ٤٨ | لوازم مكتبية وقرطاسية |
| ٢,٣٦٥ | ٤,٣٨٢ | أخرى |
| ١٥٩,٤٨٣ | ١٦٧,٤٣٩ | |

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٦٣,٥٧٨ | ٦٩,٥٥٥ | تكاليف موظفين |
| ٧,٤٣٠ | ١٣,٤١٢ | أتعاب قانونية ومهنية |
| ٥,٨٤٢ | ٦,٣٥٥ | رسوم تسجيل واشتراك |
| ١,٥٧٦ | ٦,١٨٨ | تأمين |
| ٣,٠١٩ | ٥,٦٥١ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١-١) |
| ٤,٢٤٢ | ٣,٣٤٦ | منافع عامة |
| ٣,٠٧٥ | ٢,٦٩٧ | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) |
| ٢,١٨٧ | ٢,١٨٧ | استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨) |
| ١,٣٠٦ | ١,٧٨٠ | رحلات وإقامة |
| ٧١٠ | ١,١٦٣ | إصلاح وصيانة |
| ٤٥٣ | ١,٠٤٦ | قرطاسية ولوازم مكتبية |
| ٦٠٤ | ٨٩٠ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| ٨,٤٤٣ | ٩,٧٥٤ | أخرى |
| ١٠٢,٤٦٥ | ١٢٤,٠٢٤ | |

الشركة الكيماوية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- تكاليف التمويل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٥٠,١٩٢ | ٦٠,٦٣٨ | قروض إسلامية قصيرة الأجل (إيضاح ١٨-٢) |
| ١٣,١٨٣ | ٢١,٨٥٤ | تمويل طويل الأجل (إيضاح ١٨-٣) |
| ٤,٤٤٧ | ١١,٨٨٥ | تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٨-١) |
| ١,٢٧٩ | ٢,٢٣٦ | التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (إيضاح ٢٠) |
| ١,١٢٨ | - | تكاليف تمويل على مشتقات (إيضاح ١٠) |
| ٣١٦ | ٦٣٠ | التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٩) |
| ٧٠,٥٤٥ | ٩٧,٢٤٣ | |
| (١٢,١١٣) | (٢,٦٨٢) | ناقصًا: تكاليف تمويل مدرجة في تكاليف الموجودات المؤهلة |
| ٥٨,٤٣٢ | ٩٤,٥٦١ | |

٢٨- (المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|---|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٧٠٣ | - | مستحقات غير مستخدمة |
| (١٩٦) | ٨٣٠ | مكسب / (خسارة) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦) |
| ١,٥٣٣ | (٢,٢٢٤) | أخرى |
| ٣,٠٤٠ | (١,٣٩٤) | |

٢٩- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم وذلك باستخدام صافي ربح السنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة البالغة ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم.

أجري تعديل على عدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بأثر رجعي ليعكس تجزئة الأسهم (إيضاح ١٥). ونظرًا لأن التغيير في عدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان بسبب تجزئة الأسهم دون تغيير مقابل في الموارد، فقد أُجري تعديل على عدد الأسهم القائمة لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي.

إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أدوات مالية مصدرة مخفضة لدى المجموعة.

يعكس الجدول التالي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------------------|----------------------------|--|
| بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | |
| ٨٠,٢٢٣ | ١٨٢,٨٨٦ | دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم |
| ٢٠٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ | ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية |
| ٠,١٠ | ٠,٢٢ | الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي) |

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المُوخّدة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات للمجموعة بالتكلفة المطفاة باستثناء الأدوات المالية المشتقة. لذلك، لم يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب فئة الثلاثة مستويات للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية مقابل القيمة العادلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | القيمة العادلة التي تُقاس حسب التسلسل الهرمي | أدوات مالية مشتقة |
|--|--|---|-------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية القيمة الدفترية | بالآلاف الريالات السعودية القيمة الدفترية | المستوى الثاني | |
| ٤,١٩٨ | ١,٧٨٠ | ١,٧٨٠ | |

تُسجل الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقويم التي تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة في السوق.

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى والنقدية وشبه النقدية وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الإسلامية طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار والقروض الإسلامية قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى تُقارب قيمتها العادلة.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من القروض والسلف والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الذمم المدينة التجارية والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وقياس المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. لا تقوم المجموعة بأنشطة تغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بفحص واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر، كما هو ملخص أدناه:

٣١-١ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والسلف.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٣٢- ٢ مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي بالالتزامات لقاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بفائدة عاتمة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار العملات وذلك عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

حساسية أسعار الفائدة

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والسلف والأدوات المالية المشتقة المتأثرة، بعد الأثر الناتج عن محاسبة التحوط، إن وُجد. ومع بقاء كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى ثابتة، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة والضريبة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بعمولة عاتمة على النحو التالي:

| الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل | | التغير في المعدل ١٠٠ نقطة أساس | أدوات مالية بمعدل متغير |
|---|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| الزيادة بالآلاف الريالات السعودية | التقص بالآلاف الريالات السعودية | | |
| ٨,٧٦٧ | (٨,٧٦٧) | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل | | التغير في المعدل ١٠٠ نقطة أساس | أدوات مالية بمعدل متغير |
| الزيادة بالآلاف الريالات السعودية | التقص بالآلاف الريالات السعودية | | |
| (١١,٣٠٩) | ١١,٣٠٩ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

٣١- ٣ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة والذي يكون مثبت مقابل الدولار. وعليه، تكون المجموعة معرضة فقط لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي الناتجة من المعاملات المسجلة بالعملات الأجنبية بخلاف تلك المسجلة بالدولار الأمريكي.

لدى المجموعة شركة تابعة في الخارج في مصر و عملتها الرئيسية وعملة العرض هي الدولار الأمريكي، ولكن لديها بعض الذمم المدينة بالجنيه المصري.

يوضح الجدول التالي حساسية ارتفاع وانخفاض الريال السعودي بنسبة ٥% مقابل تعرضه للجنيه المصري لعملياته في مصر مقابل الريال السعودي والذي قد يكون له التأثير التالي على الأداء المالي للمجموعة وليس هناك تأثير مباشر على حقوق ملكية الشركة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على ربح السنة.

| الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل | | التغير في الجنيه المصري | |
|---|---------------------------------------|-------------------------|------|
| الزيادة بالآلاف الريالات السعودية | التقص بالآلاف الريالات السعودية | | |
| ٢٨٥ | (٢٥٨) | ٥% | ٢٠٢٣ |
| ٣١٠ | (٣٤٢) | ٥% | ٢٠٢٢ |

٣١- ٤ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية، كما يلي:

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤- مخاطر الائتمان (تتمة)

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | |
| ١,٥١٣,٤٨١ | ١,٧٥٨,٠٩٠ | ذمم مدينة تجارية |
| ٣,٦٦٨ | - | مستحق من جهة ذات علاقة |
| ٩٠,٣٧١ | ١٣٣,١٩٩ | نقدية لدى البنوك |
| ١,٦٠٧,٥٢٠ | ١,٨٩١,٢٨٩ | |

الذمم المدينة التجارية

تخضع مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة. تتكون الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة بصورة أساسية من وزارة الصحة ووزارات أخرى، مؤسسات صحية حكومية أخرى، وبعض الشركات السعودية المعروفة. تقوم إدارة المجموعة بمتابعة الأرصدة القائمة، حسبما هو ملائم، تظهر الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص خسارة الائتمان. قامت الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان بموجبها يتم تحليل الملاءة الائتمانية لكل عميل جديد بصورة فردية قبل تقديم شروط وأحكام السداد القياسية الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء الذين لا تتوقع المجموعة منهم عدم القدرة على السداد.

تمثل الوزارات ومؤسسات الصحة الحكومية الأخرى جزءاً من حكومة المملكة العربية السعودية، وتتمتع تلك المنشآت بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. كما تتمتع أيضاً الشركات السعودية المعروفة بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بشأن أدواتها المالية والذي يقتصر على القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة لهذه الأدوات المالية المعنية.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر المجموعة الأصل المالي معتزلاً بعدد أيام التأخر في السداد اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية وشروط السداد التعاقدية الخاصة بها.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | متأخرة السداد | | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|
| أقل من ٩٠ يوماً | ٩١ - ١٨٠ يوماً | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً | أكثر من ٣٦٠ يوماً | غير متأخرة السداد | الإجمالي | | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | الذمم المدينة الحكومية | |
| ٠,٠٤% | ١,٣٨% | ٢,١٢% | ٢٤,٧٦% | ٦٨٣,٠٤٩ | ١,١٠٠,١٤٥ | معدل خسائر الائتمان المتوقعة | |
| ٣١٣ | ٣٠,٣٦٧ | ٢٥,٥٩١ | ٣٢٨,١٦٢ | ٢٨٤ | ٨٢,٨١١ | إجمالي الذمم المدينة التجارية | |
| ٣١٣ | ٤٢٠ | ٥٤٣ | ٨١,٢٥١ | | | خسارة الائتمان المتوقعة | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | متأخرة السداد | | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|
| أقل من ٩٠ يوماً | ٩١ - ١٨٠ يوماً | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً | أكثر من ٣٦٠ يوماً | غير متأخرة السداد | الإجمالي | | |
| بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | بالآلاف الريالات السعودية | الذمم المدينة من القطاع الخاص | |
| ٠,٦٩% | ٢,١٨% | ٢,٢٣% | ٧١,٣٨% | ٦١٨,٣٧١ | ٨٢٠,٩٢١ | معدل خسائر الائتمان المتوقعة | |
| ١,٦٧٥ | ٧٦,٨٦٣ | ١٣,٨٧٧ | ١٠٣,٢١٣ | ٤,٢٥٥ | ٨٠,١٦٥ | إجمالي الذمم المدينة التجارية | |
| ١,٦٧٥ | ٣١٠ | ٢٥٢ | ٧٣,٢٧٣ | | | خسارة الائتمان المتوقعة | |

الشركة الكيمائية السعودية القبضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| متأخرة السداد | | أقل من ٩٠ | | غير متأخرة السداد | | الإجمالي بآلاف الريالات السعودية | ذمم مدينة حكومية |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|------------------|
| أكثر من ٣٦٠ يوماً | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً | ٩١ - ١٨٠ يوماً | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ١٦,٤٦٪ | ١,٣٠٪ | ٠,٨٢٪ | ٠,٥٦٪ | ٠,٠٦٪ | ١,٠٦٥,٥٨٦ | ٤١,٧٢٧ | |
| ٢٣٧,٥٠٣ | ١٢٤,٤٥٣ | ٤٨,٦٨٢ | ٤٥,٠٨٤ | ٦٠٩,٨٦٤ | ١,٠٦٥,٥٨٦ | ٤١,٧٢٧ | |
| ٣٩,٠٨٨ | ١,٦١٨ | ٤٠١ | ٢٥٣ | ٣٦٧ | ١,٠٦٥,٥٨٦ | ٤١,٧٢٧ | |

| متأخرة السداد | | أقل من ٩٠ | | غير متأخرة السداد | | الإجمالي بآلاف الريالات السعودية | ذمم القطاع الخاص المدينة |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|--------------------------|
| أكثر من ٣٦٠ يوماً | ١٨١ - ٣٦٠ يوماً | ٩١ - ١٨٠ يوماً | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | بآلاف الريالات السعودية | | |
| ٦٨,٦٧٪ | ١٨,١٥٪ | ٢,٨٧٪ | ٠,٩٢٪ | ٠,٠٧٪ | ٦٥٦,٥٣٤ | ١٦٦,٩١٢ | |
| ٢٤٠,٢٢٧ | ٦,٤١٢ | ٦,٧٩٤ | ٣٣,٤٧٧ | ٣٦٩,٦٢٤ | ٦٥٦,٥٣٤ | ١٦٦,٩١٢ | |
| ١٦٤,٩٧٠ | ١,١٦٤ | ١٩٥ | ٣٠٧ | ٢٧٦ | ٦٥٦,٥٣٤ | ١٦٦,٩١٢ | |

النقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة. ويتأريخ كل تقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

٥-٣١ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتوفر لديها سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّر خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة.

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض البنكية و عقود الإيجار. قامت المجموعة بتقويم تركيزات المخاطر المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبين لها أنها منخفضة. يمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٥ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال اثني عشر شهراً تعادل الأرصدة الدفترية لأن أثر الخصم يعتبر غير جوهري.

| تحت الطلب بآلاف الريالات السعودية | خلال سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية | سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية | أكثر من خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية | الإجمالي بآلاف الريالات السعودية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|--|--|---|---|---|--------------------------------------|
| - | ٣,٩٣٤ | ٧,٩١٣ | ٥,١٩٨ | ١٧,٠٤٥ | التزامات عقود إيجار |
| - | ٢٩,٠٠٠ | ٢١٩,٠٠٠ | ١٣٠,٥٠٠ | ٣٧٨,٥٠٠ | تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| - | ٤٣٦,٦٧٦ | - | - | ٤٣٦,٦٧٦ | قروض إسلامية قصيرة الأجل |
| - | ٩٩,٦٠٨ | ٣٤٠,٣٩٢ | - | ٤٤٠,٠٠٠ | قروض إسلامية طويلة الأجل |
| ١,٥٠٥,٢٤٥ | - | - | - | ١,٥٠٥,٢٤٥ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٨٦,٤١١ | - | - | - | ١٨٦,٤١١ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ١٣,٣٠٨ | ٤٢,١١٦ | - | - | ٥٥,٤٢٤ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ١,٧٠٤,٩٦٤ | ٦١١,٣٣٤ | ٥٦٧,٣٠٥ | ١٣٥,٦٩٨ | ٣,٠١٩,٣٠١ | |
| تحت الطلب بآلاف الريالات السعودية | خلال سنة واحدة بآلاف الريالات السعودية | سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية | أكثر من خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية | الإجمالي بآلاف الريالات السعودية | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| - | ٤,٥٨١ | ٨,٧١٣ | ٧,١٢٧ | ٢٠,٤٢١ | التزامات عقود إيجار |
| - | ٢٩,٠٠٠ | ٢١٩,٠٠٠ | ١٣٠,٥٠٠ | ٣٧٨,٥٠٠ | تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| - | ٦٨٩,٩٦١ | - | - | ٦٨٩,٩٦١ | قروض إسلامية قصيرة الأجل |
| - | ٣٥,٠٠٠ | ٣٦٩,٧٠٦ | ٣٥,٢٩٤ | ٤٤٠,٠٠٠ | قروض إسلامية طويلة الأجل |
| ١,١٤٨,٤١٧ | - | - | - | ١,١٤٨,٤١٧ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٣١,٣٣٩ | - | - | - | ١٣١,٣٣٩ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ١٣,٣٠٨ | ٤٢,١٥٨ | - | - | ٥٥,٤٦٦ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ١,٢٩٣,٠٦٤ | ٨٠٠,٧٠٠ | ٥٩٧,٤١٩ | ١٧٢,٩٢١ | ٢,٨٦٤,١٠٤ | |

٣٢. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات

٣٣-١ الالتزامات المحتملة

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات المقامة من المقاولين وضدهم، والإجراءات القضائية والتحكيم التي تنطوي على قضايا مختلفة. تنشأ هذه الالتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. لا يتوقع تكبد أي التزامات هامة إضافية من تلك المطالبات المحتملة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات (تتمة)

٢-٣٣. التعهدات الرأسمالية والتجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٤٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٧,٦ مليون ريال سعودي) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ٢٨٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧,٧ مليون ريال سعودي)، ولديها تعهدات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٧,٨ مليون ريال سعودي).

٣٤. توزيعات الأرباح

فوضت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣) مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن السنة المالية ٢٠٢٣. كما تمت الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣) على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

فوضت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٢) مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن السنة المالية ٢٠٢٢. كما تمت الموافقة على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٠٢٠,٨٠٠ ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢) على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٥. أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية.

٣٦. الأحداث اللاحقة

وقع، بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٤ بعد نهاية فترة التقرير، حادث في مفاعل في خط إنتاج تابع لمصنع إحدى الشركات التابعة (الشركة الكيمائية السعودية المحدودة) في عطشانة بسبب انفجار.

وتجري الإدارة حاليًا تقييمًا للتأثير الكلي على القوائم المالية المؤخدة، لكن التقديرات الأولية تشير إلى أضرار مادية محتملة وخسائر مرتبطة بها تبلغ حوالي ١٠ مليون ريال سعودي. وتخضع هذه التقديرات للتغيير مع توفر المزيد من المعلومات.

وحيث إن الحادث وقع بعد فترة التقرير، فإنه لم يؤثر على القوائم المالية المؤخدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعليه، لم يُجر تعديل الأثار المالية لهذا الحادث في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ترى الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة أخرى منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي المؤخدة أو الأداء المالي المؤخدة للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية المؤخدة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية المؤخدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية المؤخدة من قِبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٤).

نتائج المراجعة السنوية لفاعلية الرقابة الداخلية ورأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

أولاً: تشكيل لجنة المراجعة:

تمت موافقة الجمعية العامة على إختيار أعضاء لجنة المراجعة للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١م وتنتهي بإنهاء دورة المجلس الحالية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١م وعقدت لجنة المراجعة خمسة إجتماعات خلال عام ٢٠٢٣م وتفاصيلها كما يلي:

| الإجمالي | الإجتماع الخامس ٢٠٢٣/١٢/١٣م | الإجتماع الرابع ٢٠٢٣/١١/٠٢م | الإجتماع الثالث ٢٠٢٣/٠٨/٠٣م | الإجتماع الثاني ٢٠٢٣/٠٥/١١م | الإجتماع الأول ٢٠٢٣/٠٣/١٦م | المنصب | الإسم |
|----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------|------------------------------------|
| ٥ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | (رئيس اللجنة) | ١- الأستاذ/ فواز محمد الفواز |
| ٥ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | عضو | ٢- الأستاذ / عبدالوهاب أحمد عابد* |
| ٥ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | عضو | ٣- الأستاذ/ خالد الحوشان* |
| ٥ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | عضو | ٤- الأستاذ / عبدالله حامد آل مهذل* |

*أعضاء من خارج مجلس الإدارة

ثانياً: الاستقلالية والصلاحيات والمسؤوليات

تقدم المراجعة الداخلية خدمات موضوعية مستقلة، بهدف مساعدة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة والإدارة التنفيذية في القيام بمسؤولياتهم، على درجة عالية من الكفاءة والفاعلية، ولا تخضع لأي تأثير من قبل الإدارة التنفيذية، ولها كل الصلاحيات للوصول الكامل غير المقيد لأي سجلات (مطبوعة أو إلكترونية)، وممتلكات ومنسوبي الشركة وذلك وفقاً لما يتطلبه أداء عملها، تتبنى إدارة المراجعة الداخلية، عند تنفيذ أعمالها، منهجاً منتظماً لتقويم وتحسين فاعلية الرقابة الداخلية، بما يمكن من تحقيق أهداف الشركة وحماية أصولها، حيث شمل نطاق عمل المراجعة الداخلية، فحص مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة وجودة الإدارة، لغرض التحقق مما إذا كانت نظم الشركة الداخلية توفر تأكيداً معقولاً لتحقيق أهداف الشركة.

ثالثاً: هذا وعقدت لجنة المراجعة بالشركة الكيميائية السعودية القابضة في عام ٢٠٢٣م خمسة إجتماعات لتنفيذ المهام الموكلة إليها، وفقاً للائحة المعتمدة من الجمعية العامة، و بما يتماشى مع لائحة حوكمة الشركات، و من أهمها مايلي:

- دراسة و مناقشة البيانات و القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة لعام ٢٠٢٢م و الموافقة عليها بعد مراجعتها مع إدارة الشركة و المراجع الخارجي للتأكد من صحتها و عدالتها و توافقها مع

السياسات المحاسبية المعتمدة و الموافقة عليها، والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها ورفعها للجمعية العامة للمصادقة عليها.

- دراسة و مناقشة البيانات و القوائم المالية الأولية ربع السنوية الموحدة لعام ٢٠٢٣م و الموافقة عليها بعد مراجعتها مع إدارة الشركة و المراجع الخارجي و التوصية لمجلس الإدارة بإعتمادها.
- الموافقة على خطة التدقيق و المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٣م بناءً على تقييم المخاطر بعد المناقشة و الإجابة على استفسارات اللجنة.
- متابعة تنفيذ خطة التدقيق و المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٣م التي اعتمدها اللجنة و مناقشة التقارير الدورية المقدمة من إدارة المراجعة الداخلية و متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- دراسة و مناقشة تقرير المراجع الخارجي و الإجتماع به للتحقق من استقلالية و فعالية عملية المراجعة و الإجابة على استفساراته و التأكد من عدم وجود عوائق قد تؤثر على سير عمله.
- مراجعة تقييم العروض المقدمة من مكاتب المراجعين الخارجية الذين تمت دعوتهم بموافقة اللجنة، و التوصية لمجلس الإدارة بعرضها على الجمعية العمومية، لإختيار مراجع خارجي لمراجعة حسابات الشركة و القوائم المالية الموحدة الربعية و السنوية للشركة من بين المتقدمين وتحديد أتعابه.
- المتابعة مع الإدارة التنفيذية لتعزيز أعمال و أنشطة إدارة المخاطر و الحوكمة.

رابعاً: رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

بناءً على ما تم ذكره أعلاه، إطلعت لجنة المراجعة على إجراءات الضبط و الرقابة الداخلية في حدود المهام والأعمال المخططة و المحدودة التي تم إعتمادها و تم إختبارها من قبل إدارة المراجعة الداخلية و بعد المناقشة مع مراجع الحسابات الخارجي و الإدارة التنفيذية على نتائج الأعمال الربع سنوية و السنوية و دراسة الملاحظات المقدمة لها فإن لجنة المراجعة يمكنها إعطاء تأكيد معقول عن أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة و لم يتبين للجنة المراجعة ما ينبغي الإشارة إليه أو يعتقد من وجود ضعف أو خلل جوهري في أنظمة و سياسة الرقابة الداخلية، علماً أنه لا يمكن إعطاء تأكيد قطعي لفاعلية اي نظام للضبط و الرقابة الداخلية بدرجة الوثوقية التامة. و توصي اللجنة بإستمرار الشركة بتحديث الأنظمة و السياسات و الإجراءات التي تعزز بيئة الرقابة الداخلية.

و لا توجد أية توصيات من لجنة المراجعة تتعارض مع قرارات مجلس الإدارة أو أن المجلس رفض أيّاً من التوصيات التي تقدمت بها اللجنة إلى المجلس خلال عام ٢٠٢٣م.