



جدول أعمال الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م

بنود الجمعية

- ١- الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومناقشته.
- ٢- الاطلاع على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ومناقشتها.
- ٣- التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بعد مناقشته.
- ٤- التصويت على صرف مبلغ ٣,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- ٥- التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- ٦- التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثالث والسنوي من العام المالي ٢٠٢٥ م، والربع الأول والثاني من العام ٢٠٢٦ م وتحديد أتعابه.
- ٧- التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن العام المالي ٢٠٢٤ م بواقع ٠,٠٥ ريال للسهم الواحد بإجمالي قدره ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يمثل ٥٪ من القيمة الإسمية للسهم، على أن تكون احقية توزيعات الأرباح للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة والمقيدين بسجلات الشركة لدى شركة مركز إيداع للأوراق المالية (مركز إيداع) بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة، على أن يبدأ توزيع الأرباح اعتباراً من يوم الأحد ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١-٠٦-٢٠٢٥ م.

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 اختيار أعضاء لجنة المراجعة للفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م وتنتهي بانتهاء دورة المجلس الحالية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وعقدت لجنة المراجعة أربعة اجتماعات خلال عام ٢٠٢٤ م وتفصيلها كما يلي:

الإسم	المنصب	الاجتماع الأول ٢٠٢٤/٠٣/٠٧ م	الاجتماع الثاني ٢٠٢٤/٠٥/٠٩ م	الاجتماع الثالث ٢٠٢٤/٠٨/٠١ م	الاجتماع الرابع ٢٠٢٤/١٠/٣١ م	الإجمالي
١- الأستاذ/ فواز محمد الفواز	(رئيس اللجنة)	✓	✓	✓	✓	٤
٢- الأستاذ / عبدالوهاب أحمد عابد*	عضو	✓	✓	✓	✓	٤
٣- الأستاذ/ خالد الحوشان*	عضو	✓	✓	✓	✓	٤
٤- الأستاذ / عبدالله حامد آل مهذل*	عضو	✓	✓	✓	✓	٤

*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: اجتماعات لجنة المراجعة:

عقدت لجنة المراجعة بالشركة الكيميائية السعودية القابضة في عام ٢٠٢٤ م أربعة اجتماعات 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 ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٤م و الموافقة عليها بعد مراجعتها مع إدارة الشركة و المراجع الخارجي والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
- الموافقة على خطة التدقيق و المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤م بناءً على تقييم المخاطر بعد المناقشة و الإجابة على استفسارات اللجنة.
- متابعة تنفيذ خطة التدقيق و المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤م التي اعتمدها اللجنة و مناقشة التقارير الدورية المقدمة من إدارة المراجعة الداخلية و متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- دراسة و مناقشة تقرير المراجع الخارجي و الاجتماع به للتحقق من استقلالية و فعالية عملية التدقيق و الإجابة على كافة الاستفسارات 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:

قامت لجنة المراجعة بالاطلاع على إجراءات الضبط و الرقابة الداخلية التي يقوم بها قسم المراجعة الداخلية على مدار العام و وفقاً للخطة المعتمدة، كما عقدت اللجنة العديد من النقاشات مع كل من فريق التدقيق الخارجي و الإدارة التنفيذية على أساس ربع سنوي و سنوي لتقييم نتائج الأعمال و مراجعة الضوابط الداخلية.

بناءً على التقارير المقدمة و المراجعة، فإن لجنة المراجعة يمكنها إعطاء تأكيد معقول عن كفاية 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 باستمرار الشركة بتحديث الأنظمة و السياسات و الإجراءات التي تعزز بيئة الرقابة الداخلية و تسهم في تقليل المخاطر.

و لا توجد أية توصيات من لجنة المراجعة تتعارض مع قرارات مجلس الإدارة أو رفض المجلس أي من التوصيات التي تقدمت بها اللجنة إلى المجلس خلال عام ٢٠٢٤م.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٠ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة رصيد للشهرة قدره ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي. ولتقييم فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة، تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة أو عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للشهرة. اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وحالات عدم التأكد الملازمة للتوقعات المستقبلية والافتراضات المعنية. 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.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • تكليف أخصائي التقييم لدينا للمساعدة في تقييم الافتراضات والطرق الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، خصوصاً تلك المتعلقة بمعدلات الخصم والقيم النهائية. • إثبات صحة بيانات المدخلات لدعم الأدلة مثل اعتماد الموازنات والنظر في مدى معقولية تلك الموازنات. • اختبار دقة احتساب نماذج التدفقات النقدية. • إجراء تحليل الحساسية فيما يتعلق بالافتراضات الكمية الرئيسية لتقييم فيما إذا كانت التغيرات السلبية المحددة في الافتراضات الرئيسية، بمفردها أو في مجموعها، لن تؤدي إلى أي زيادة للقيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: • تقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرئيسية ومدى فعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بـ: ■ 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. • تكليف الأخصائيين لدينا في المجالات التي تتطلب خبرة معينة (أي الافتراضات المستخدمة وطريقة خسائر الائتمان المتوقعة). • اختبار الدقة المحاسبية لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٢,٧ مليار ريال سعودي، والتي جُنب لها مخصص انخفاض في القيمة قدره ٢٦٨,٤ مليون ريال سعودي. تقوم المجموعة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لحساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لعمليات الاحتساب المعقدة واستخدام الافتراضات من قبل الإدارة، بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة. يُرجى 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 (١٢) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة.

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص البضاعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت قيمة البضاعة ١,٨ مليار ريال سعودي، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار مخصص البضاعة بطيئة الحركة والتي قاربت على الانتهاء ومنتھية الصلاحية والذي قدره ٤٩,٨ مليون ريال سعودي. يتطلب تجنب مخصص البضاعة التي قاربت على الانتهاء ومنتھية الصلاحية للمنتجات التي لا تخضع للاستبدال أو الإرجاع من قبل الموردين، بالإضافة إلى البضاعة بطيئة الحركة. اعتبرنا مخصص البضاعة أمرًا من الأمور الرئيسية للمراجعة نظرًا لأهمية الأحكام التي يتعين على الإدارة إجراؤها عند تقييم المستوى الملزم للمخصص. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٥) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (٤) للاطلاع على التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بمخصص البضاعة، والإيضاح (١١) للاطلاع على الإفصاحات ذات العلاقة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي: - الحصول على فهم للإجراءات والمستندات التي أعدتها إدارة المجموعة وطبقتها عند تحديد البنود غير الخاضعة للإرجاع أو الاستبدال من قبل الموردين. - اختبار مدى دقة تقرير الأعمار لعينة من المنتجات. - اختبار، على أساس العينة، البيانات المعنية للمنتجات المتضمنة في احتساب المخصص. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المُدرّجة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤ متاحًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا 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 الموحدة

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

وكجزء من المراجعة وفقًا 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 جوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأيًا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش 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 وفقًا 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 الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق 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 الموحدة 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 الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

• تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة 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، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، ونبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة 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 للخدمات المهنية



هشام عبد الله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١٢ رمضان ١٤٤٦هـ
(١٢ مارس ٢٠٢٥م)

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٢٣,٥١٩	٦١٨,٠٩١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣٥,٦٥٣	٤٩٩,١١١	٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦٠٩,٧٦٦	٦٢٦,٢٧٨	٧	موجودات غير ملموسة وشهرة
١٥,٤٥٠	٤٤,٣٢٦	٨	موجودات حق استخدام
٤,١٢٢	-	٩	استثمار في مشروع مشترك
١,٧٨٠	١,٩٤٠	١٠	أدوات مالية مشتقة
١,٧٩٠,٢٩٠	١,٧٨٩,٧٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٠٠,٩٧٧	١,٧٨٠,٨٩٢	١١	بضاعة
١,٧٥٨,٠٩٠	٢,٤٥٧,٥٤٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
١٢٣,٢٦٤	١٠٤,٠٥٩	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣٤,١٠٩	١٢٩,٥٢٥	١٤	نقدية وشبه نقدية
٣,١١٦,٤٤٠	٤,٤٧٢,٠٢٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٩٠٦,٧٣٠	٦,٢٦١,٧٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١٥	رأس المال
٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨	١٦	احتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٧	احتياطي عام
٢٧٥,٢١٩	٥٦٥,٨٧٠		أرباح مبقاة
١,٨٠٠,٢٨٧	٢,٠٩٠,٩٣٨		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
٨,٨٠١	١١,٥٧٧		حصص غير مسيطرة
١,٨٠٩,٠٨٨	٢,١٠٢,٥١٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤٠,٣٩٢	٣١١,٣٧٣	٣-١٨	قروض إسلامية طويلة الأجل
٣٠١,٠٢١	٢٥٧,٥٠٠	١-١٨	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول
١١,١٥٩	٣١,٦٠٠	١٩	التزامات عقود إيجار - غير متداولة
٦٠,٨٥٩	٦٧,٣٢٣	٢٠	التزامات منافع محددة للموظفين
٧١٣,٤٣١	٦٦٧,٧٩٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٣,٠٩٤	٤٣,٥٢٠	١-١٨	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - متداول
٤,٥٢٨	١٥,٣٢٣	١٩	التزامات عقود إيجار - متداولة
٩٩,٦٠٨	٨١,٩٦٠	٣-١٨	قروض إسلامية طويلة الأجل - متداولة
٤٣٦,٦٧٦	٨٤٥,٣٢٥	٢-١٨	قروض إسلامية قصيرة الأجل
١,٥٠٥,٢٤٥	٢,٢١٤,٩٨٢		ذمم دائنة تجارية
١٨٤,٣١٤	٢٠٨,٣٥٥	٢٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢,٥٣٧	٤,٩٠٤	٢-٢١	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
٥٢,٧٨٥	٦٣,٨٢٠	١-٢٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٥٥,٤٢٤	١٣,٢٦٦	٣٤	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٣٨٤,٢١١	٣,٤٩١,٤٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٠٩٧,٦٤٢	٤,١٥٩,٢٥١		إجمالي المطلوبات
٤,٩٠٦,٧٣٠	٦,٢٦١,٧٦٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
فواز الفوزان

الرئيس التنفيذي المكلف للمجموعة
م. عبدالله الزنيدي

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
السعودية	السعودية		
٤,٨٥٤,٨٤٨	٦,٣٧٥,٢٨٤	٢٤	إيرادات
(٤,١٨٢,١٨٧)	(٥,٥٠٠,١٠١)		تكلفة إيرادات
٦٧٢,٦٦١	٨٧٥,١٨٣		إجمالي الربح
(١٦٧,٤٣٩)	(١٧٠,٧٨٥)	٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢٤,٠٢٤)	(١٦٢,٢٠٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٣,٨٥٦)	(١٠٥,٦٥٤)	١٢	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٣١٧,٣٤٢	٤٣٦,٥٣٧		ربح العمليات
(٩٤,٥٦١)	(٩٦,١٠٢)	٢٧	تكاليف تمويل
١١١	٢,٣١٠		إيرادات تمويل
(١,٣٩٤)	٩٦٧	٢٨	إيرادات أخرى (مصاريف)، صافي
٣,٨٧٢	(٧,٦٦٠)	٩	الحصة في (خسارة) ربح مشروع مشترك
(٥,١٥٢)	(٧٨٥)		خسارة صرف عملات أجنبية
(٢,٤١٨)	١٦٠	١٠	مكاسب (خسارة) إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
٢١٧,٨٠٠	٣٣٥,٤٢٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٣,٦٦٨)	(٤١,٤٠٨)	١-٢٣	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
١٨٤,١٣٢	٢٩٤,٠١٩		ربح السنة
١٨٢,٨٨٦	٢٩١,٢٤١		ربح السنة العائد لـ:
١,٢٤٦	٢,٧٧٨		المساهمين في الشركة الأم
١٨٤,١٣٢	٢٩٤,٠١٩		الحصص غير المسيطرة
٠,٢٢	٠,٣٥	٢٩	ربحية السهم الأساسي والمخفض (ريال سعودي)

رئيس مجلس الإدارة
فواز الفواز

الرئيس التنفيذي المكلف للمجموعة
م. عبدالله الزنيدي

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيمائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨٤,١٣٢	٢٩٤,٠١٩	
(٣١٧)	(٥٩٢)	١-٢٠
(٣١٧)	(٥٩٢)	
١٨٣,٨١٥	٢٩٣,٤٢٧	
١٨٢,٥٦٤	٢٩٠,٦٥١	
١,٢٥١	٢,٧٧٦	
١٨٣,٨١٥	٢٩٣,٤٢٧	

ربح السنة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر

بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
فواز الفواز

الرئيس التنفيذي المكلف للمجموعة
م. عبدالله الزنيدي

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حقوق الملكية إجمالي	المعادن للمساهمين في الشركة الأم					رأس المال
	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المتقاة	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي النظامي	
حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية	حقوق الملكية السعودية
١,٦٦٧,٨٥٩	٧,٩٧٦	١,٦٥٩,٨٨٣	١٢٤,٨١٥	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠
١٨٤,١٣٢ (٣١٧)	١,٢٤٦	١٨٢,٨٨٦ (٣٢٢)	١٨٢,٨٨٦ (٣٢٢)	-	-	-
١٨٣,٨١٥ (٤٦,٥٨٦)	١,٢٥١ (٤٦٦)	١٨٢,٥٦٤ (٤٢,١٦٠)	١٨٢,٥٦٤ (٤٢,١٦٠)	-	-	-
١,٨٠٩,٠٨٨	٨,٨٠١	١,٨٠٠,٢٨٧	٢٧٥,٢١٩	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠
١,٨٠٩,٠٨٨	٨,٨٠١	١,٨٠٠,٢٨٧	٢٧٥,٢١٩	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠
٢٩٤,٠١٩ (٥٩٢)	٢,٧٧٨ (٧)	٢٩١,٢٤١ (٥٩٠)	٢٩١,٢٤١ (٥٩٠)	-	-	-
٢٩٣,٤٢٧	٢,٧٧٦	٢٩٠,٦٥١	٢٩٠,٦٥١	-	-	-
٢,١٠٢,٥١٥	١١,٥٧٧	٢,٠٩٠,٩٣٨	٥٦٥,٨٧٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر (الخسارة)
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
٢٠٢٣
كما في ٣١ ديسمبر

كما في ١ يناير ٢٠٢٤
ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل
٢٠٢٤
كما في ٣١ ديسمبر

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فكي حسن

الرئيس التنفيذي المكلف للمجموعة
م. عبدالله الزيندي

رئيس مجلس الإدارة
فواز الفواز

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٢١٧,٨٠٠	٣٣٥,٤٢٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
٥,٦٢٧	٩,٣٧٤	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٦,٨٨٢	٤٢,٤١٦	٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٨٨٧	٢,٦٩٣	٨	استهلاك موجودات حق استخدام
(٨٣٠)	٥٨	٢٨	خسارة (مكسب) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٨٧٢)	٧,٦٦٠	٩	الحصة في خسارة (ربح) مشروع مشترك
٢٨,١٢٠	٢٤,٢٦٨	١١	مخصص بضاعة
٦٣,٨٥٦	١٠٥,٦٥٤	١٢	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٧,١٤٥	٨,٥٥٢	٢٠	مخصص التزام منافع محددة للموظفين
١,٩١٢	-	٦	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٢,٤١٨	(١٦٠)	١٠	(مكسب) خسارة إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
-	٥٣٦		خسارة من استبعاد عقود الإيجار
٩٤,٥٦١	٩٦,١٠٢	٢٧	تكاليف تمويل
٤٥٧,٥٠٦	٦٣٢,٥٨٠		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			بضاعة
(٢١,١٠٥)	(٧٠٤,١٨٣)		ذمم مدينة تجارية
(٣٠٨,٤٦٥)	(٨٠٥,١٠٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٦,٦٠٠	١٩,٢٠٥		ذمم دائنة تجارية
٣٥٦,٨٢٨	٧٠٩,٧٣٦		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥١,٣٣٣	١٦,٥٢٩		مبالغ مستحقة إلى / من جهة ذات علاقة، صافي
٢,٨٩٢	(٧,٦٣٣)		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
٥٦٥,٥٨٩	(١٣٨,٨٧٤)		
(٥,٣٧١)	(٥,٠٦٥)	٢٠	التزام منافع محددة مدفوعة للموظفين
(٤٠,١٧٧)	(٣٠,٣٧٣)	١-٢٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٨٧,٠١٨)	(٨٥,٨٣٨)		تكلفة تمويل مدفوعة
٤٣٣,٠٢٣	(٢٦٠,١٥٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨,٣٥٦)	(١٢,٣٤٧)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,١٧٥)	(١,٤٣٤)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(٦٧,٥٨٣)	(١٢,٩٩٤)	٦	شراء أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٣,٥٢٦	٢٤٠		متحصلات من الاسترداد الجمركي
٨٩٨	١٤٥	٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٦٢,٦٩٠)	(٢٦,٣٩٠)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٩,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠)	١-١٨	سداد تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,٥٢٦)	(٨٦٨)	١٩	سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
(٢٥٣,٢٨٥)	٤٠٨,٦٤٩	٢-١٨	(متحصلات من) سداد قروض إسلامية قصيرة الأجل، صافي
-	(٤٦,٦٦٧)	٣-١٨	سداد قروض إسلامية طويلة الأجل
(٤٢,٢٠٢)	(٤٢,١٥٨)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم
(٤٢٦)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
(٣٢٧,٤٣٩)	٢٨١,٩٥٦		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٢,٨٩٤	(٤,٥٨٤)		(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩١,٢١٥	١٣٤,١٠٩		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١٣٤,١٠٩	١٢٩,٥٢٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية:
-	٣٢,٧٢٧	٨	إضافات / تعديلات على موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٢٣,٠٤٠	٢٢٤,٨٤٤	٦	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٤,٤٥٢	٧	تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة
٢,٦٨٢	-	٦	تكاليف تمويل مطقة تم سمتها للأعمال الإنشائية تحت التنفيذ
٣١٧	٥٩٢	٢٠	خسارة إعادة قياس برامج المنافع المحددة

رئيس مجلس الإدارة
فواز الفواز

الرئيس التنفيذي المكلف للمجموعة
م. عبدالله الزنيدي

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١. الأنشطة

الشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م). 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 والشركات التابعة لها (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 الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية:

نسبة الملكية %	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
%٩٩	%٩٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سينكو فارما")
%١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة السويس العالمية للنترات ("سينكو")
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما")
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الشركة الكيميائية السعودية المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة صحة الحياة القابضة ("صحة فيتا")
%١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة زند التنمية القابضة ("زند")

خلال سنة ٢٠٢٣، قامت الشركة التابعة ("الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة") بالاستثمار في شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية (إيضاح ٩).

خلال سنة ٢٠٢٤، أنشأت المجموعة شركتين قابضتين هما شركة صحة الحياة القابضة ("صحة فيتا") وشركة زند التنمية القابضة ("زند")، اللتان تم تأسيسهما في ٢٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤ م) و ٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٤ م) على التوالي. وفقًا لإعادة الهيكلة، قامت الشركة بنقل حصصها في الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وشركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة إلى شركة صحة فيتا، التي أصبحت الشركة القابضة الجديدة لهذه المنشآت. تم نقل الأسهم من الشركة، التي كانت الشركة القابضة السابقة، إلى شركة صحة فيتا، الشركة القابضة الجديدة، بدون مقابل. اكتملت إعادة الهيكلة في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ) و ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٩ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ) للشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وشركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة على التوالي، حيث تم خلالها نقل كافة الملكية القانونية للمنشآت المذكورة إلى شركة صحة فيتا.

١. الأنشطة (تتمة)

إلا وأنه، قرر مجلس الإدارة لاحقاً إعادة نقل الأسهم من شركة صحة فيتا إلى الشركة دون مقابل. وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية بهذا الشأن في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٤ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ) و ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤ (الموافق ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ) للشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وشركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة على التوالي.

٢. أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة في الإيضاح (٤).

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة 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 سلطاتها 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 استحواذ 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 الموحدة 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 والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة 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، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

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 العوض 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 المستحوذ سواء بالقيمة العادلة أو بالحصص التي تتناسب مع صافي الموجودات المقتناة المحددة في المنشأة المستحوذ. 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 الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ 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 كموجودات 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، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ الحصص غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتحديد 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، وفحص الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تفض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي العوض المحول، فإنه يتم إدراج الربح في الربح أو الخسارة.

وبعد الإثبات الأولي 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 للنقدية أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقدية 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 للنقدية وجزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقدية.

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير 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 استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان محظوراً ببادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل من فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداؤه خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق 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 سداؤه 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 للموجودات أو المطلوبات في ظل غياب السوق الرئيسية.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون متاحة للمجموعة للوصول إليها.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات 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 الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه 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 الموحدة 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 الموجودات والمطلوبات 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 الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

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 مع العميل، ويتم استبعاد المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضائع 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 البضائع - بخلاف المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو مستحق المقيض مقابل بيع البضائع خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع، الذي يكون عند تسليم المنتجات إلى العميل، وعندما يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام أو بيع هذه البضائع، وعدم وجود التزامات لم يتم الوفاء بها من شأنها أن تؤثر على قبول العميل للبضائع. يحدث التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وفقًا لشروط العقد، وانتقال مخاطر التآكل والخسارة إلى العميل، وقبول العميل للمنتجات وفقًا لعقد البيع أو انقضاء أحكام قبول البضائع 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، والخصومات، والتخفيضات، والمبالغ المستردة، والائتمان. وتقوم المجموعة بتقدير العوض المتغير باعتباره القيمة المتوقعة والمحتملة لتسوية سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتضمين بعض أو كافة مبالغ العوض المتغير تم تقديره فقط بالقدر الذي يكون من غير المحتمل حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقًا في سعر المعاملة.

بيع البضائع - 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 بالمباعة؛ إذ يتم تحديد أسعار الشراء والبيع لكافة المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة من قبل الهيئة العامة للغذاء والدواء السعودية، باستثناء البنود غير المسعرة.

الإيرادات من الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند قيام المجموعة بالوفاء بواجبات الأداء المنصوص عليها في العقد 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 واجبات 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 مستحق الدفع 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 غير المحتمل عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المترجمة عند تسوية عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقًا.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُقدَّر مخصص الزكاة ويُحْمَل على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم 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 بصفتها 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 للقوانين الضريبية المعمول بها في تلك الدول.

يتم احتساب مخصصات ضريبة الدخل المؤجلة للمنشآت الأجنبية باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروقات المؤقتة في نهاية السنة المالية بين الرعاء 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 تتحقق 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 المؤجلة. 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة.

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

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 الهيئة 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.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو مستحق الدفع إلى، الهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

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

٦-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويتم إثبات مكاسب 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 والحصص 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 المكاسب والخسائر الجوهرية بأسعار التحويل السائد عند حدوثها.
- يتم إثبات كافة الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل كبند 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 الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة الناتجة عن البيع.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ توزيعات الأرباح النقدية

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

٨-٣ 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 الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

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

العمر الإنتاجي

٣٣-٢٠	تكاليف المباني والبنية التحتية
على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٣٣-٧	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 كإحلال 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 مكاسب 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 العمليات الأخرى 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.

٩-٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الموجودات تحت 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 تشتمل على تكاليف التمويل المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. وعند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١ 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 عقود 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 الاستخدام للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة أي إعادة في قياس التزامات عقود 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 المقرر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل 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 الاقتراض 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، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافةً 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 بالمكائن 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 المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. 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 إنفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢-٣ الموجودات غير الملموسة، فيما عدا الشهرة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، 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.

تطفأ 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 تقرير. 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 المولدة للنقدية. يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقييم 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 المكاسب 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.

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

العمر الإنتاجي

٥	برامج الحاسب الآلي
٥	حق الانتفاع بالعلامة التجارية
٢٥	الموجودات غير الملموسة الأخرى

١٣-٣ 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 الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي 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 الأولي 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 الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة 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 الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط دفعات 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 أصل الدين والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولى والقياس (تتمة)

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 التعهدات 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 بها إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:

التوقف عن الإثبات

يتم بشكل التوقف عن إثبات بأصل 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 تقييم فيما إذا وُلّي 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 والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويُقاس 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 الأصل 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 تسلم 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولى لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وسلف أو ذمم 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. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والتزامات عقود الإيجار والقروض طويلة وقصيرة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف 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 المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض 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 الموحدة.

٣-١٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة 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. تشتمل 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 المقدرة والتكاليف المقدرة 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 توزيعها، فإنها تلتزم ببيعها لعملائها وفقاً للعقود التي أبرمتها مع هؤلاء العملاء. وكما هو متفق عليه بصورة مشتركة، تقوم المجموعة بتغطية بعض هذه تكاليف من الموردين.

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 القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة 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 للنقدية 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 الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقدية 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 الآخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر 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 المولدة 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 الموحدة 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 مولدة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقدية) التي تتعلق بالشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقدية 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 الموحدة من النقدية لدى البنوك والنقدية في الصناديق والودائع قصيرة الأجل التي فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، 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.

٣-١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 الموحدة 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. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩-٣ منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة للموظفين طبقاً للأحكام المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن هذه المنافع غير ممولة. 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 المكاسب 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 الموحدة وتدرج الزيادة أو النقص المقابل له في الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الموحدة:

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

٢٠-٣ 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 موجبة، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تكون غير مؤهلة لمحاسبة التحوط من المخاطر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوئها.

٢١-٣ الاستثمار 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 الاستثمار في المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في المشاريع المشتركة في قائمة المركز المالي الموحدة 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 تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. 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.

يتم إثبات الخسائر الإضافية وتسجيلها كمطلوبات فقط وذلك فقط بقدر الالتزامات النظامية أو الضمنية المتكبدة التي تكون على المجموعة أو المبالغ التي قامت بدفعها نيابة عن المشروع المشترك.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المولدة 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 للتحديد 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 الموحدة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢١ الاستثمار في المشاريع المشتركة (تتمة)

يتم تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي 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 اعتبارًا 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، تعيد المجموعة تصنيف المكسب أو الخسارة المثبت سابقًا ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلق بذلك الانخفاض في حصة الملكية في قائمة الدخل الشامل الموحدة، 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 والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعده (ما لم يرد خلاف ذلك)، وهي لا تؤثر تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر المجلس تعديلات على معيار المحاسبة (١) لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد،
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد،
- فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
- الإفصاحات.

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تقوم التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الإفصاحات - ترتيبات تمويل المعاملات الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتعزيز المتطلبات الحالية، والتي تهدف إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للمعيار أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة تطبيقاً مبكراً للمعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد، على أن تُطبق 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 (١٢) - عدم القابلية للصرف	١ يناير ٢٠٢٥
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
- الإصدار (١١) - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - اتفاقيات شراء الطاقة	١ يناير ٢٠٢٦
- المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

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 تغيير 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 بالإجمالي

عند قيام المجموعة ببيع البضائع أو الخدمات كأصيل، فإنه يتم إثبات الإيرادات والدفعات إلى الموردين على أساس إجمالي ضمن الإيرادات وتكاليف العمليات. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضائع 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 المفصح عنها.

نقل السيطرة في العقود مع العملاء

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

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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 جوهرية في تعديل جوهرية 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 الموحدة. 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 للنقدية 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 لاستبعاد 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 المولدة للنقدية الخاضعة 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر 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 وتغطيته 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 بطيئة الحركة أو متقادمة أو على وشك 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 التوظيف الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري 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 منافع نهاية الخدمة للموظفين.

معدل الوفيات

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

معدل الرواتب

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

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 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).

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات 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 ممكنًا، وعندما لا يكون ذلك مجديًا، 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 وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي حالات عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقًا للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاث 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 لوحدة 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.

قطاع المتفجرات	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية	قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم	المركز الرئيسي	الحوافز / التعديلات	موجدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١,٠٢٩,٣٣٠	٤,٨٢٤,٤٥٣	١٦٨,١٤٠	٢,٥٦٣,٦٣٦	(٢,٣٢٣,٧٩٣)	٦,٢٦١,٧٦٦
٦٩٣,٤٢٩	٣,٦٢٩,٠٦٧	١٣٧,١٧٢	٤٧٢,٦٩٦	(٧٧٣,١١٣)	٤,١٥٩,٢٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
موجودات القطاع					
مطلوبات القطاع					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
موجودات القطاع	١,٠٠٤,٠٧٨	٣,٥٤٥,٨٣٨	١٦١,١٢٥	١,٩٧٤,٨٨٥	(١,٧٧٩,١٩٦)
مطلوبات القطاع	٧٠٩,٤٢٤	٢,٦٠٧,١١٩	١٣٠,١٢٤	١٧٤,٧٧١	(٥٢٣,٧٩٦)

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيرادات

٣٧٥,٩٠٠	٥,٩٧٤,٢٧٢	٢٥,١١٢	-	-	٦,٣٧٥,٢٨٤
-	١٣٧,٣٦٩	٥٨,٦١٦	-	(١٩٥,٩٨٥)	-
٣٧٥,٩٠٠	٦,١١١,٦٤١	٨٣,٧٢٨	-	(١٩٥,٩٨٥)	٦,٣٧٥,٢٨٤

إيرادات خارجية
إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تكلفة إيرادات

(١٩٧,٧٧٤)	(٥,٤٢٨,٥٢٢)	(٧١,٣٤٤)	-	١٩٧,٥٣٩	(٥,٥٠٠,١٠١)
-	(٢,٤٠٠)	-	(٦,٩٧٤)	-	(٩,٣٧٤)
(١٣,٥٥٧)	(٢٢,٤٩٦)	(٤,٩٩١)	(١,٣٧١)	-	(٤٢,٤١٥)
(١,٣٥٧)	(١,٣٣٦)	-	-	-	(٢,٦٩٣)
(٦,٧٥٠)	(٩٨,٩٠٤)	-	-	-	(١٠٥,٦٥٤)
(١١٥,٧١٤)	(٣٠٣,٩١١)	(٧,٤٢٥)	٣٠٠,٤٢١	(٢٩٤,٩٩١)	(٤٢١,٦٢٠)
٤٠,٧٤٨	٢٥٤,٠٧٢	(٣٢)	٢٩٢,٠٧٦	(٢٩٣,٤٣٧)	٢٩٣,٤٢٧

إطفاء
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	الحفوفات / التعديلات	موحدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات

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 خارجية
إيرادات بين القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تكلفة إيرادات

(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

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

الشركة الكيمائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ							
الأراضي بآلاف الريالات السعودية	تكاليف المباني والبنية التحتية بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والأدوات بآلاف الريالات السعودية	السيارات ومعدات النقل بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٦,٢٩٥	٤٧٢,٩٢٨	٥١,٠٣٨	٣٠٥,٥٩٨	٢٨,٥٢٤	٦٤,٨٦١	٩٥٩,٢٤٤
إضافات	-	١,٥٧٧	١,٠٢٧	٧,٥٨٢	١,٠٠٨	١,١٥٣	١٢,٣٤٧
استيعادات	-	-	(٢٨٤)	(٤١٠)	(٩)	(٢٦٣)	(٩٦٦)
تحويلات	-	٤٥,٣٠٢	-	١٧٨,٩٢٥	٦١٧	-	٢٢٤,٨٤٤
تحويل إلى موجودات حق استخدام	-	-	-	-	-	-	-
رسوم جمركية مستردة	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٦,٢٩٥	٥١٩,٨٠٧	٥١,٧٨١	٤٩١,٦٩٥	٣٠,١٤٠	٦٥,٧٥١	١,١٩٥,٤٦٩
الاستهلاك المتراكم:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢١٤,٨٤١	٢٣,٣٤٨	٢١٢,٨١٢	٢٢,٧١٤	٦٢,٠١٠	٥٣٥,٧٢٥
محمل للسنة	-	١١,٧٠٠	٢,٩٦٤	٢٤,٩٣٥	١,٦٠٢	١,٢١٥	٤٢,٤١٦
استيعادات	-	-	(١٤٨)	(٣٤٩)	(٣)	(٢٦٣)	(٧٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٢٢٦,٥٤١	٢٦,١٦٤	٢٣٧,٣٩٨	٢٤,٣١٣	٦٢,٩٦٢	٥٧٧,٣٧٨
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٦,٢٩٥	٢٩٣,٢٦٦	٢٥,٦١٧	٢٥٤,٢٩٧	٥,٨٢٧	٢,٧٨٩	٦١٨,٠٩١

باعت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٤ آلات وتحسينات مباني مستأجرة وسيارات ومعدات بإجمالي صافي قيمة دفترية قدرها ٢٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٨ ألف ريال سعودي) مقابل عوض قدره ١٤٥,١ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٩٨ ألف ريال سعودي). تم إثبات صافي خسارة بمبلغ ٥٧,٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣: مكسب قدره ٨٣٠ ألف ريال سعودي) من هذه الاستيعادات كجزء من الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة (إيضاح ٢٨).

بلغت تكاليف التمويل المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧ مليون ريال سعودي).

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة في مدينة حائل الصناعية ومصنع متفجرات جديد في مدينة الرياض، بالإضافة إلى مشاريع أخرى تم تنفيذها للامتثال لأنظمة الأمن. بدأت المجموعة في تشغيل خط إنتاج الصمامات في مصنع المتفجرات في الرياض وخط إنتاج المعقمات في حائل. وعليه، تم رسملة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٢٢٠,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة. ومن المتوقع أن تبدأ خطوط الإنتاج المتبقية الإنتاج خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦. الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	السيارات ومعدات النقل بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات والأدوات بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	تكاليف المباني والبنية التحتية بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	
٧٠٣,٨٦٦	٩٤٢,٤٧٠	٧٢,١٨٣	٢٨,٢٧٢	٣٠٥,٤١١	٥٢,٤٧٠	٤٥٣,١٦١	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٠,٢٦٥	٨,٣٥٦	٣٩٦	٩٦٢	٢,٠٣٥	٣٤٠	٢٣٨	٤,٣٨٥	إضافات
-	(١٤,٦٢٢)	(٧,٧١٨)	(٩٧٦)	(٢,٤٨٧)	(٣,١٢٩)	(٣١٢)	-	استيعادات
(٢٣,٠٤٠)	٢٣,٠٤٠	-	٢٦٦	٦٣٩	١,٣٥٧	١٩,٨٤١	٩٣٧	تحويلات
(١٣,٥٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	رسوم جمركية مستردة
(١,٩١٢)	-	-	-	-	-	-	-	مشطوبات
٧٣٥,٦٥٣	٩٥٩,٢٤٤	٦٤,٨٦١	٢٨,٥٢٤	٣٠٥,٥٩٨	٥١,٠٣٨	٤٧٢,٩٢٨	٣٦,٢٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الاستهلاك المتراكم:								
-	٥١٣,٣٩٧	٦٦,٩٣٦	٢٢,٠٣٣	١٩٦,٣٢٧	٢٣,٨٠٣	٢٠٤,٢٩٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٣٦,٨٨٢	٢,٧٩١	١,٦٥٥	١٨,٩٠٩	٢,٦٧٤	١٠,٨٥٣	-	محمل للسنة
-	(١٤,٥٥٤)	(٧,٧١٧)	(٩٧٤)	(٢,٤٢٤)	(٣,١٢٩)	(٣١٠)	-	استيعادات
-	٥٣٥,٧٢٥	٦٢,٠١٠	٢٢,٧١٤	٢١٢,٨١٢	٢٣,٣٤٨	٢١٤,٨٤١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية:								
٧٣٥,٦٥٣	٤٢٣,٥١٩	٢,٨٥١	٥,٨١٠	٩٢,٧٨٦	٢٧,٦٩٠	٢٥٨,٠٨٧	٣٦,٢٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية	
٢٨,٨٣٠	٣٥,٨٩١	تكلفة إيرادات
٥,٣٥٥	٤,٠٧١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٢,٦٩٧	٢,٤٥٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣٦,٨٨٢	٤٢,٤١٦	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة

٢٠٢٤	حق الانتفاع بالعلامة التجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	الموجودات غير الملموسة الأخرى* بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١٢,٥٠٠	٢٣,٦٣٠	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٤,٧٥٧
إضافات	-	١,٤٣٤	-	-	١,٤٣٤
تحويل	-	٢٤,٤٥٢	-	-	٢٤,٤٥٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٥٠٠	٤٩,٥١٦	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٧٠,٦٤٣
الإطفاء والانخفاض في القيمة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١١,٠٠٠	٢٠,٧٥٢	-	٣,٢٣٩	٣٤,٩٩١
إطفاء	١,٥٠٠	٢,٣٢١	-	٥,٥٥٣	٩,٣٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٥٠٠	٢٣,٠٧٣	-	٨,٧٩٢	٤٤,٣٦٥
صافي القيمة الدفترية	-	٢٦,٤٤٣	٤٦٩,٨٠٧	١٣٠,٠٢٨	٦٢٦,٢٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
٢٠٢٣	حق الانتفاع بالعلامة التجارية بآلاف الريالات السعودية	برامج الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الشهرة بآلاف الريالات السعودية	الموجودات غير الملموسة الأخرى* بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٣,٥٨٢
إضافات	-	١,١٧٥	-	-	١,١٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,٥٠٠	٢٣,٦٣٠	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٤,٧٥٧
الإطفاء والانخفاض في القيمة					
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٥٠٠	١٩,٨٦٤	-	-	٢٩,٣٦٤
إطفاء	١,٥٠٠	٨٨٨	-	٣,٢٣٩	٥,٦٢٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٠٠٠	٢٠,٧٥٢	-	٣,٢٣٩	٣٤,٩٩١
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٠	٢,٨٧٨	٤٦٩,٨٠٧	١٣٥,٥٨١	٦٠٩,٧٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					

* تمثل الاستحواذ على حقوق تصنيع وتسويق وتوزيع أحد المنتجات الدوائية في المملكة العربية السعودية. وستكون الشركة التابعة - شركة أجا للصناعات الدوائية (أجا فارما) هي الشركة المصنعة والموردة في سوق المملكة العربية السعودية. وفي يونيو ٢٠٢٣، حصلت أجا فارما على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة وبدأت في تصنيع وتوريد المنتج.

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سيتكو فارما في سنة ٢٠٠١. لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال إلى الوحدات المولدة للنقدية الخاصة بالأعمال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الشهرة ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي). يبلغ معدل تكلفة المتوسط المرجح المستخدم لرأس المال ١١,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٣٧٪). يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس الافتراضات التي تعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المولدة 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٪ (٢٠٢٣: 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 مفترض قدره ٣,٨٪ (٢٠٢٣: ٢,٠٪).

وبناءً على هذا التحليل، سينتج عن حدوث زيادة ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم نقص في القيمة قيد الاستخدام بواقع ٣٨٪، بينما سينتج عن وقوع نقص ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم زيادة بواقع ٤٩٪. وسينتج عن الزيادة في معدل النمو النهائي بواقع ١٠٠ نقطة أساس حدوث زيادة بنسبة ٣٦٪ في القيمة قيد الاستخدام، بينما سينتج عن النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس في المعدل حدوث نقصان في القيمة قيد الاستخدام بواقع ٢٨٪. فيما يتعلق بتقويم القيمة الحالية، 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، على التوالي.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية
٣,٢٣٧	٥,٤٦٩
١,٥٠٠	١,٥٨٤
٨٩٠	٢,٣٢١
٥,٦٢٧	٩,٣٧٤

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

٨. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المستودعات والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	قطع الأراضي بآلاف الريالات السعودية
٢٩,٢٦٨	١٠,٤٩٢	١٨,٧٧٦
٨١٨	٨١٨	-
(١,٧٢٥)	(١,٧٢٥)	-
٣١,٩٠٩	-	٣١,٩٠٩
٦٠,٢٧٠	٩,٥٨٥	٥٠,٦٨٥
١٣,٨١٨	٧,١٠٨	٦,٧١٠
٢,٦٩٣	٩٠٢	١,٧٩١
(٥٦٧)	(٥٦٧)	-
١٥,٩٤٤	٧,٤٤٣	٨,٥٠١
٤٤,٣٢٦	٢,١٤٢	٤٢,١٨٤

التكلفة:
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
إضافات
استبعاد
تعديلات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك المتراكم:
كما في ١ يناير ٢٠٢٤
مصرف استهلاك
استبعاد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	المستودعات والمكاتب بآلاف الريالات السعودية	قطع الأراضي بآلاف الريالات السعودية
٢٩,٢٦٨	١٠,٤٩٢	١٨,٧٧٦
-	-	-
٢٩,٢٦٨	١٠,٤٩٢	١٨,٧٧٦
٩,٩٣١	٥,٠١٢	٤,٩١٩
٣,٨٨٧	٢,٠٩٦	١,٧٩١
١٣,٨١٨	٧,١٠٨	٦,٧١٠
١٥,٤٥٠	٣,٣٨٤	١٢,٠٦٦

التكلفة:
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم
كما في ١ يناير ٢٠٢٣
مصرف استهلاك
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨. موجودات حق الاستخدام (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٥٨٢	١,٦٨٤	تكلفة إيرادات
١١٨	٩٢	مصارييف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٢,١٨٧	٩١٧	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٨٨٧	٢,٦٩٣	

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 ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٣م) برأسمال قدره ٥٠٠ ريال سعودي مقسم 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 المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، وتسوية القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية الموحدة:

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٥٠	٤,١٢٢	كما في ١ يناير
٣,٨٧٢	(٧,٦٦٠)	الحصة في (الخسارة) الربح
٤,١٢٢	(٣,٥٣٨)	كما في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٢٢)

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٣,٣٢٥	٨,٦٧٨	موجودات متداولة
(٣٥,٠٨١)	(١٥,٧٥٤)	مطلوبات متداولة
٨,٢٤٤	(٧,٠٧٦)	حقوق الملكية
٤,١٢٢	(٣,٥٣٨)	حصة المجموعة في حقوق الملكية - ٥٠٪
٤,١٢٢	(٣,٥٣٨)	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة (إيضاح ٢٢)

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨,٧٢٩	(١٥,٣٢٠)	الربح قبل الضريبة
(٩٨٦)	-	مصروف ضريبة الدخل والزكاة
٧,٧٤٣	(١٥,٣٢٠)	(الخسارة) الربح للسنة

ليس للمشروع المشترك أي التزامات محتملة أو تعهدات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠. الأدوات المالية المشتقة

تتمثل الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة محفظة عقود مقايضات معدل الفائدة. 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 التحوط. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الاسمية للعقود ٧٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٠٠ مليون ريال سعودي)، وبلغت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨ مليون ريال سعودي). يمثل التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مكسب بقيمة ١٦٠ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: خسارة بقيمة ٤,٢ مليون ريال سعودي).

١١. البضاعة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٠٢٦,٧٠٦	١,٧٠٧,٦٣١	بضاعة تامة الصنع (مستحضرات صيدلانية)
٥٧,٥٩٧	٧١,١٩٢	مواد خام (نترات الأمونيوم والمواد الكيميائية الأخرى)
٤٨,٦٨٦	٤٥,٨١٧	بضاعة تامة الصنع (متفجرات)
٥,٤٠٠	٦,٠١٥	قطع غيار
١٦٠	-	مواد تغليف
١,١٣٨,٥٤٩	١,٨٣٠,٦٥٥	
(٣٧,٥٧٢)	(٤٩,٧٦٣)	ناقصاً: مخصص بضاعة
١,١٠٠,٩٧٧	١,٧٨٠,٨٩٢	

فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣٢,٤٥٤	٣٧,٥٧٢	كما في ١ يناير
٢٨,١٢٠	٢٤,٢٦٨	مخصص مكون خلال السنة
(٢٣,٠٠٢)	(١٢,٠٧٧)	مشطوبات
٣٧,٥٧٢	٤٩,٧٦٣	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٩٢١,٠٦٦	٢,٧٢٥,٨٦٩	ذمم مدينة تجارية
(١٦٢,٩٧٦)	(٢٦٨,٣٢٥)	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,٧٥٨,٠٩٠	٢,٤٥٧,٥٤٤	

تمثل الذمم المدينة التجارية مستحقة القبض من المؤسسات الحكومية السعودية: نسبة ٦٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٢٪ 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 ٢٠٢٤ بمبلغ قدره ١٠٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٣,٩ مليون ريال سعودي).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢٠٨,٦٣٩	١٦٢,٩٧٦	كما في ١ يناير
٦٣,٨٥٦	١٠٥,٦٥٤	مخصص مكون خلال السنة
(١٠٩,٥١٩)	(٣٠٥)	مشطوبات
١٦٢,٩٧٦	٢٦٨,٣٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٠٤,٥١٩	١١٨,١٩٠	دفعات مقدمة إلى موردين
(٦,٤٨١)	(٣٥,٦٩٦)	مخصص
٩٨,٠٣٨	٨٢,٤٩٤	صافي الدفعات المقدمة إلى موردين
٧,٨٨١	٥,٠٨٨	رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة
٦,٠٧٨	٥,٠٣٧	مبلغ مستحق القبض من مصلحة الضرائب - جمهورية مصر العربية
٤,٦٦٠	٤,٤١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٦٤	٢,٤٩٠	سلف للموظفين
١,٢٠٠	١,٢٠٠	تأمينات نقدية
٢,١٠٨	٤٥٠	ضريبة قيمة مضافة مدينة
٢,٠٣٥	٢,٨٨٥	أخرى
١٢٣,٢٦٤	١٠٤,٠٥٩	

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الدفعات المقدمة إلى الموردين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٣,٦٢١	٤,٤٨٢	كما في ١ يناير
٨٦١	٣١,٢١٤	مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٤,٤٨٢	٣٥,٦٩٦	كما في ٣١ ديسمبر

١٤. النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٧٠,٠٠٠	١٢٨,٦٥٦	نقدية لدى البنوك
٩١٠	٨٦٩	نقدية في الصندوق
٦٣,١٩٩	-	ودائع قصيرة الأجل
١٣٤,١٠٩	١٢٩,٥٢٥	

لدى الودائع قصيرة الأجل فترة استحقاق تتراوح بين ١٥ إلى ٩٠ يوماً بمعدل عائد ثابت يتراوح بين ٥,٥٥٪ إلى ٦,٠٠٪.

١٥. رأس المال

وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م) 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 اللازمة لإظهار ما سبق ذكره خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتكون رأسمال الشركة من ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٤,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 إن 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.

١٨. القروض والتسهيلات

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 سنة ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل منه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). وحصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال سنة ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي والذي قد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل منه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: 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 ٢٠٢٣م)، 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 ٢٠٢٢م).

تحمل 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 ٢٠٢٤، بلغ الرصيد غير المطفأ ٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣ مليون ريال سعودي).

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

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

فيما يلي ملخص لمعلومات صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
٣٤٩,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠
(١٣,٠٠٨)	(٩,٦٨٥)
(٢,٣٧٧)	(١,٧٩٥)
٣٣٤,١١٥	٣٠١,٠٢٠
٣٣,٠٩٤	٤٣,٥٢٠
٣٠١,٠٢١	٢٥٧,٥٠٠
٣٣٤,١١٥	٣٠١,٠٢٠

قروض مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي
ناقضاً: أتعاب تسيير معاملات غير مطفأة
تسوية القيمة الحالية

متداولة
غير متداولة

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
١٦,٦١٩	١٣,٠٠٨
(٣,٦١١)	(٣,٣٢٣)
١٣,٠٠٨	٩,٦٨٥

كما في ١ يناير
مطفاً خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨. القروض والتسهيلات (تتمة)

٢-١٨ القروض الإسلامية قصيرة الأجل

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

٣-١٨ المتحصلات من قروض إسلامية 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) زائداً هامش ربح. ويستحق سداد القرض على ٦ سنوات على أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح ثلاث سنوات. خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة جدولة شروط السداد مع البنك بحيث يبدأ السداد الأول في سبتمبر ٢٠٢٥. يتضمن القرض بعض الشروط المالية التي يتعين على الشركة الالتزام بها.

كما حصلت المجموعة في يونيو ٢٠٢٢ على قرض إسلامي طويل الأجل من بنك محلي بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذها على منتج صيدلاني. يخضع القرض لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح. ويستحق سداد القرض على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية، على أن يسدد آخر قسط في ديسمبر ٢٠٢٦ بعد فترة سماح مدتها سنتين. ويبلغ الجزء المتداول وغير المتداول من القرضين الإسلاميين طويلي الأجل ٨١,٩٦ مليون ريال سعودي و ٣١١,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩٩,٦ مليون ريال سعودي و ٣٤٠,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وتتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

١٩. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٨,٢١٣	١٥,٦٨٧	كما في ١ يناير
-	٨١٨	إضافات
٦٣٠	٤٢٥	زيادة الفائدة
-	٣١,٩٠٩	تعديلات خلال السنة
-	(٦٢٢)	استبعاد
(٣,١٥٦)	(١,٢٩٤)	مدفوعات
١٥,٦٨٧	٤٦,٩٢٣	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٥٢٨	١٥,٣٢٣	متداولة
١١,١٥٩	٣١,٦٠٠	غير متداولة
١٥,٦٨٧	٤٦,٩٢٣	

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

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٢,٠٩٧	٣,٥٩٧	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٨٨٧	٢,٦٩٣	مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
٦٣٠	٤٢٥	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
٦,٦١٤	٦,٧١٥	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-٢٠ التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي بيان بحركات منافع نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية	
٥٦,٥٣٢	٦٠,٨٥٩	كما في ١ يناير
٧,١٤٥	٨,٥٥٢	تكلفة خدمة
٢,٢٣٦	٢,٣٨٥	تكلفة فائدة
٣١٧	٥٩٢	خسارة إعادة قياس التزام منافع محددة
(٥,٣٧١)	(٥,٠٦٥)	منافع مدفوعة
٦٠,٨٥٩	٦٧,٣٢٣	كما في ٣١ ديسمبر

٢-٢٠ مصروف منافع الموظفين

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

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية	
٧,١٤٥	٨,٥٥٢	تكلفة خدمة
٢,٢٣٦	٢,٣٨٥	تكلفة فائدة
٩,٣٨١	١٠,٩٣٧	

٣-٢٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٧٠ - %٤,٤٥	%٥,٤٥ - %٥,٣٥	معدل الخصم
%٦,٥٠ - %٣,٠٠	%٧,٤٥ - %٣,١٥	معدل الزيادة في الرواتب
%١٠ - %٨	%١٠ - %٨	معدل الوفيات (١٤-٠ سنة و ١٥ سنة فصاعدا) على التوالي

٤-٢٠ تواريخ استحقاق التزام المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ بآلاف الريالات السعودية	
١٤,١٥٦	١٠,٠٥٥	سنة واحدة أو أقل
١٩,٢١٠	٢٤,٩٧٧	أكثر من سنة واحدة، ولكن أقل من خمس سنوات
٤٧,٤٨١	٧٠,٤٤٤	أكثر من خمس سنوات
٨٠,٨٤٧	١٠٥,٤٧٦	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤			
التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
التغير في الافتراض	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
	السعودية	السعودية	السعودية
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	٦٧,٣٢٣	٤,٩٧١
معدل الزيادة في الراتب	١٠٠ نقطة أساس	٦٧,٣٢٣	(٤,٧٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
التغير في الافتراض	القيمة الأساسية	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
	السعودية	السعودية	السعودية
معدل الخصم	١٠٠ نقطة أساس	٦٠,٨٥٩	٣,١٧٩
معدل الزيادة في الراتب	١٠٠ نقطة أساس	٦٠,٨٥٩	(٣,٣٤٤)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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 ٢٠٢٤، يتراوح متوسط فترة التزام برنامج المنافع المحددة ما بين ٥,٦١-٨,٣١ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٦١ - ٦,٦٤ 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 التغيرات 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 وأرصدها

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥,٦٥١	٥,٤٠٠	مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
١٧,٤٧٧	٢٠,٥٤٣	منافع ومكافآت قصيرة الأجل
٧٦٤	٦٠٧	منافع ما بعد التوظيف

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي بيان بالأرصدة في نهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهة ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	الرصيد كما في
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
			بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
			السعودية	السعودية
المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:				
شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية المحدودة	مشروع مشترك	خدمات	٧,٦٣٣	٤,٩٠٤
			١٦,٢٠٥	١٢,٥٣٧

٢٢. المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤٨,٧٢١	٦١,٣١٩	منافع موظفين مستحقة الدفع
٥٠,٣٧٨	٤٨,٣٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٥,١٧٨	٣٠,٩٦٨	دفعات مقدمة للعملاء
١٩,٧٠٦	١٨,٠٥١	مخصص الدعاوى قضائية
٢٠,٧٧٦	١٤,٣٩٠	مخصص مرتجعات المبيعات
٨,٨٣٠	٦,٨٣٦	مخصص خصومات المبيعات
٥,٥٧٢	٥,٤٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٥,٥٨٨	٥,١٠٦	غرامات
١,٨٠٦	٤,٤٤٢	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
-	٣,٥٣٨	مخصص الخسارة في الاستثمار في المشروع المشترك
٧٧٥٩	٩,٩١٢	مطلوبات أخرى
١٨٤,٣١٤	٢٠٨,٣٥٥	

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٣ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥٩,٢٩٤	٥٢,٧٨٥	كما في ١ يناير
٣٣,٦٦٨	٤١,٤٠٨	محمل خلال السنة
(٤٠,١٧٧)	(٣٠,٣٧٣)	مدفوع خلال السنة
٥٢,٧٨٥	٦٣,٨٢٠	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٣ الربوط الزكوية

قامت المجموعة بإثبات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل البالغة ٤١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٣,٧ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينكو فارما والشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وشركة أجا فارما والشركة الكيميائية 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 الكيميائية السعودية وشركة أجا فارما والشركة الكيميائية للاستثمار بدءاً من سنة ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سينكو فارما إقراراً زكويًا منفصلاً. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على الربوط الزكوية النهائية من الهيئة حتى سنة ٢٠٢٠. ولم تصدر الهيئة أي ربط للفترة من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣.

قامت شركة سينكو فارما بتقديم إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣. وحصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى ٢٠١٧ من الهيئة. ولم تصدر الهيئة أي ربط عن الفترة من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٣.

٣-٢٣ ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل مستحق الدفع من الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لقوانين الضريبة المعمول بها في دولتها، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة قدرها ٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٦ مليون ريال سعودي). تم تأجيل سداد ضريبة الدخل للفترة حتى تقديم الإقرارات الضريبية النهائية.

٢٤. الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٤,٨٢٣,٩٦٤	٦,٣٣٦,٥٩٩	بيع البضائع
٣٠,٨٨٤	٣٨,٦٨٥	تقديم الخدمات
٤,٨٥٤,٨٤٨	٦,٣٧٥,٢٨٤	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٨٩٠,٧١٠	٣,٦٣٦,٨٩٥	جهات حكومية
٢,٩٦٤,١٣٨	٢,٧٣٨,٣٨٩	جهات غير حكومية
٤,٨٥٤,٨٤٨	٦,٣٧٥,٢٨٤	

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 الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٩٣,٠١٤	١٠٤,٢٩٧	تكاليف موظفين
٣١,٩٠٣	٢٩,٦٦٠	شحن ونقل
٦,٣٣٤	٦,١٧٧	تأمين
٣,٩٦٠	٤,١٥٠	منافع عامة
٥,٣٥٥	٤,٠٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,٨٧٧	٤,٠٤٨	دعاية وأنشطة ترويج
٢,٠٠٥	٣,٥٩٧	إيجار
١,٤٦٤	٣,٣٩٧	معارض ومؤتمرات
١,٦٣٤	٢,٢٦٥	رحلات وإقامة
١,٥٠٠	١,٥٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٨٩٠	١,٩٠٣	رسوم تسجيل واشتراك
١١٨	٩٢	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
١٠,٧٨٦	-	مصاريف إدارة مخازن
٤,٥٩٩	٥,٥٤٤	أخرى
١٦٧,٤٣٩	١٧٠,٧٨٥	

٢٦. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٦٩,٥٥٥	٧٨,٤٠٦	تكاليف موظفين
٨٦١	٣١,٢١٤	مخصص دفعات مقدمة للموردين
١٣,٤١٢	١٣,١٠٦	أتعاب قانونية ومهنية
٦,٣٥٥	٧,٧٢٦	رسوم تسجيل واشتراك
٦,١٨٨	٥,٣٣٧	تأمين
٥,٦٥١	٥,٤٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١-١)
-	٢,٦٩٢	ضريبة استقطاع
٢,٦٩٧	٢,٤٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٧٨٠	٢,٥٤٤	رحلات وإقامة
٨٩٠	٢,٣٢١	إطفاء موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
-	٢,١٠٤	تدريب وتطوير
٣,٣٤٦	١,٩٦٧	منافع عامة
٢,١٨٧	٩١٧	استهلاك موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٠٤٦	٧٢٥	قرطاسية ولوازم مكتبية
١,١٦٣	٥٤٣	إصلاح وصيانة
٨,٨٩٣	٤,٧٥١	أخرى
١٢٤,٠٢٤	١٦٢,٢٠٧	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧. تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٦٠,٦٣٨	٥١,٥٥٨	قروض إسلامية قصيرة الأجل (إيضاح ١٨-٢)
٢١,٨٥٤	٣١,٢٦٢	تمويل طويل الأجل (إيضاح ١٨-٣)
١١,٨٨٥	١٠,٤٧٢	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٨-١)
٢,٢٣٦	٢,٣٨٥	التزامات منافع محددة للموظفين (إيضاح ٢٠)
٦٣٠	٤٢٥	التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٩)
٩٧,٢٤٣	٩٦,١٠٢	
(٢,٦٨٢)	-	ناقصاً: تكاليف تمويل مدرجة في تكاليف الموجودات المؤهلة
٩٤,٥٦١	٩٦,١٠٢	

٢٨. الإيرادات أخرى (المصاريف)، صافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٣٠	(٥٨)	مكسب / (خسارة) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	٧١٩	متحصلات من الإيجار
(٢,٢٢٤)	٣٠٦	أخرى
(١,٣٩٤)	٩٦٧	

٢٩. ربحية السهم الأساسي والمخفض

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

إن ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية 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 ربحية السهم الأساسي والمخفض:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٨٢,٨٨٦	٢٩١,٢٤١	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠	٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٢٢	٠,٣٥	ربحية السهم الأساسي والمخفض العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة 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: المدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات للمجموعة بالتكلفة المطفأة 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 ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		القيمة العادلة التي تُقاس حسب التسلسل الهرمي	المستوى ٢	أدوات مالية مشتقة
بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية	بآلاف الريالات السعودية	القيمة الدفترية			
١,٧٨٠	١,٧٨٠	١,٩٤٠	١,٩٤٠			

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 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:

٣-٣١ 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 العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والتسهيلات.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٢ مخاطر 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 لفاء الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بفائدة عائمة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة 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 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 بفائدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		التغير في المعدل ١٠٠ نقطة أساس	أدوات مالية بمعدل متغير
الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	النقص بآلاف الريالات السعودية	الزيادة بآلاف الريالات السعودية	
	(١٢,٣٨٧)	١٢,٣٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		التغير في المعدل ١٠٠ نقطة أساس	أدوات مالية بمعدل متغير
الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	النقص بآلاف الريالات السعودية	الزيادة بآلاف الريالات السعودية	
	(٨,٧٦٧)	٨,٧٦٧	

٣-٣١ 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 وعملتها 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 جمهورية مصر العربية 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.

٢٠٢٤		التغير في الجنيه المصري	٥٪	٢١٣	الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٠٢٣	٥٪				بآلاف الريالات السعودية
					(٢٣٥)
					(٢٥٨)

٤-٣١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما 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 ٢٠٢٤

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٧٥٨,٠٩٠	٢,٤٥٧,٥٤٤	ذمم مدينة تجارية
١٣٣,١٩٩	١٢٨,٨٦٠	نقدية لدى البنوك
١,٨٩١,٢٨٩	٢,٥٨٦,٤٠٤	

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 بالشركات 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 متعثراً 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 ٢٠٢٤

متأخرة السداد						
أقل من ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	غير متأخرة السداد	الإجمالي	
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١,١٠٢٪	١,٤٩٪	٢,١١٪	٤٩,٠٧٪	١,٢٤٥,٣٨٨	١,٧٦١,٥٩١	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٤٢٧	١٠٠,٤٨٠	٤٧,٣٤١	٣٢٩,٦١٧	٣١٢	١٦٤,٩٧٣	إجمالي الذمم المدينة التجارية
	١,٤٩٨	١,٠٠٠	١٦١,٧٣٦			خسارة الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

متأخرة السداد						
أقل من ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	غير متأخرة السداد	الإجمالي	
يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
١٢,٨٦٪	٩,٢٥٪	٤٣,٦٨٪	٩٩,٥٧٪	٨١٦,٠٥٨	٩٦٤,٢٧٨	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
٣٥,٥٤٠	٦,٨٤٥	١٣,٠٦٦	٩٢,٧٦٩	٦٨	١٠٣,٣٥٢	إجمالي الذمم المدينة التجارية
٤,٥٧١	٦٣٣	٥,٧٠٧	٩٢,٣٧٣			خسارة الائتمان المتوقعة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣١-٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

۳۱ دسمبر ۲۰۲۳

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
متأخرة السداد					
أقل من ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠		
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	غير متأخرة السداد	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٣١٣	٤٢٠	٥٤٣	٨١,٢٥١	٢٨٤	٨٢,٨١١
٣٢,٩٧٦	٣٠,٣٦٧	٢٥,٥٩١	٣٢٨,١٦٢	٦٨٣,٠٤٩	١,١٠٠,١٤٥
٠,٩٥٪	١,٣٨٪	٢,١٢٪	٢٤,٧٦٪	٠,٠٤٪	
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					
إجمالي الذمم المدينة التجارية					
خسارة الائتمان المتوقعة					

۳۱ دېسمبر ۲۰۲۳

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
متأخرة السداد					
أقل من ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠		
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	غير متأخرة السداد	الإجمالي
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية
٢,١٨٪	٢,٢٣٪	٢,٩٣٪	٧١,٣٨٪	٠,٦٩٪	٨٢٠,٩٢١
٧٦,٨٦٣	١٣,٨٧٧	٨,٥٩٧	١٠٣,٢١٣	٦١٨,٣٧١	٨٢٠,٩٢١
١,٦٧٥	٣١٠	٢٥٢	٧٣,٦٧٣	٤,٢٥٥	٨٠,١٦٥
معدل خسائر الائتمان المتوقعة					
إجمالي الذمم المدينة التجارية					
خسارة الائتمان المتوقعة					

النقدية 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. وبتاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

٣١-٥ مخاطر السيولة

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

يتمثل هدف المجموعة في الحفاظ على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات المكشوفة لدى البنوك والقروض البنكية وعقود 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 اثني عشر شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣١ 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عند 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
التزامات عقود إيجار	-	١٥,٣٢٣	٢٢,٢٢٥	٩,٣٧٥	٤٦,٩٢٣
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	٤٧,٠٠٠	٢٢٣,٥٢٠	٣٠,٥٠٠	٣٠١,٠٢٠
قروض إسلامية قصيرة الأجل	-	٨٤٥,٣٢٥	-	-	٨٤٥,٣٢٥
قروض إسلامية طويلة الأجل	-	٨١,٩٦٠	٣١١,٣٧٣	-	٣٩٣,٣٣٣
ذمم دائنة تجارية	-	٢,٢١٤,٩٨٢	-	-	٢,٢١٤,٩٨٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	٢٠٨,٣٥٥	-	-	-	٢٠٨,٣٥٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣,٢٦٦	-	-	-	١٣,٢٦٦
	<u>٢٢١,٦٢١</u>	<u>٣,٢٠٤,٥٩٠</u>	<u>٥٥٧,١١٨</u>	<u>٣٩,٨٧٥</u>	<u>٤,٠٢٣,٢٠٤</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عند 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
التزامات عقود إيجار	-	٣,٩٣٤	٧,٩١٣	٥,١٩٨	١٧,٠٤٥
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي	-	٢٩,٠٠٠	١٧٤,٦١٥	١٣٠,٥٠٠	٣٣٤,١١٥
قروض إسلامية قصيرة الأجل	-	٤٣٦,٦٧٦	-	-	٤٣٦,٦٧٦
قروض إسلامية طويلة الأجل	-	٩٩,٦٠٨	٣٤٠,٣٩٢	-	٤٤٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية	١,٥٠٥,٢٤٥	-	-	-	١,٥٠٥,٢٤٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى	١٨٤,٣١٤	-	-	-	١٨٤,٣١٤
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣,٣٠٨	٤٢,١١٦	-	-	٥٥,٤٢٤
	<u>١٧٠,٢٨٦٧</u>	<u>٦١١,٣٣٤</u>	<u>٥٢٢,٩٢٠</u>	<u>١٣٥,٦٩٨</u>	<u>٢,٩٧٢,٨١٩</u>

٣٢. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٣. التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٣٣ الالتزامات المحتملة

يوجد لدى المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من المقاولين وعليهم، 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.

٣٣. التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

٢-٣٣ التعهدات التجارية والرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٣٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٣٥,٩ مليون ريال سعودي) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يوجد لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ٥١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٦,٦ مليون ريال سعودي)، ولديها تعهدات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٨ مليون ريال سعودي).

٣٤. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣م) على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل ربع سنوي أو نصف سنوي عن السنة المالية ٢٠٢٣.

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣م) على توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٥. أرقام المقارنة

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

٣٦. الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة أنه لم تحدث أحداث هامة بعد نهاية السنة والتي قد تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥م).

بيان بالأرباح النقدية المقترح توزيعها عن العام المالي ٢٠٢٤ م

البند	التفصيل
إجمالي المبلغ الموزع	٤٢,١٦٠,٠٠٠ ريال سعودي
عدد الأسهم المستحقة للأرباح	٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم
حصة السهم من التوزيع	٠,٠٥ ريال سعودي
نسبة التوزيع إلى قيمة السهم الاسمية (%)	٥٪
تاريخ الأحقية	أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المالكين للأسهم بنهاية يوم انعقاد الجمعية العامة المقبلة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق
تاريخ التوزيع	يبدأ توزيع الأرباح اعتباراً من يوم الأحد ٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١-٦-٢٠٢٥ م.