

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

شركة إرنست ووينغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسماة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٧٣٢

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة مساهمة سعودية

الى مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

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 تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، 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 بمراجعةنا للقواعد المالية الموحدة، كما أنها 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 للقواعد المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة كل، 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 تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة 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)

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣

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

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند ما تكون متاحة، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية 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) (تمهـة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحكومة 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 القوانين المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المرجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن 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 القوانين المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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 رأينا.
 - 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 وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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 توقيف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونطلب 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 أنتا تقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وبلغهم جميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقضاء، نبلغهم بالتصيرات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطوبة.

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

عن ارنست ويونغ الخدمات المهنية



هشام عبد الله العتيقي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٢٣)

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	
٤٢٩,٠٧٣	٤٢٣,٥١٩	٦	الموجودات
٧٠٣,٨٦٦	٧٣٥,٦٥٣	٦	الموجودات غير المتداولة
٦١٤,٢١٨	٦٠٩,٧٦٦	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٩,٣٣٧	١٥,٤٥٠	٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٥٠	٤,١٢٢	٩	موجودات غير ملموسة وشهرة
٤,١٩٨	١,٧٨٠	١٠	موجودات حق استخدام
١,٧٧٠,٩٤٢	١,٧٩٠,٤٩٠		استثمار في مشروع مشترك
			آلات مالية مئتمنة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٠٧,٩٩٢	١,١٠٠,٩٧٧	١١	الموجودات المتداولة
١,٥١٣,٤٨١	١,٧٥٨,٠٩٠	١٢	بضاعة
٣,٦٦٨	-	٢١,٢	ذمم مدينة تجارية
١٤٩,٨٦٤	١٢٣,٢٦٤	١٣	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة
٩١,٢١٥	١٣٤,١٠٩	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٨٦٦,٢٢٠	٣,١١٦,٤٤٠		نقدية وشبيه نقدية
٤,٦٣٧,١٦٢	٤,٩٠٦,٧٣٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	١٥	حقوق الملكية
٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨	١٦	رأس المال
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
١٣٤,٨١٥	٢٧٥,٢١٩		احتياطي عام
١,٦٥٩,٨٨٣	١,٨٠٠,٢٨٧		أرباح مبكرة
٧,٩٧٦	٨,٨٠١		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
١,٦٦٧,٨٠٩	١,٨٠٩,٠٨٨		حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤٠٥,٠٠٠	٣٤٠,٣٩٢	١٨,٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٣٤,١١٤	٣٠١,٠٢١	١٨,١	قروض إسلامية طويلة الأجل
١٣,٧٥٤	١١,١٥٩	١٩	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول
٥٦,٥٣٢	٦٠,٨٥٩	٢٠	الالتزامات عقود إيجار - غير متداولة
٨٠٩,٤٠٠	٧١٣,٤٣١		الالتزامات منافع محددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٧٥١	٣٣,٠٩٤	١٨,١	المطلوبات المتداولة
٤,٤٥٩	٤,٥٢٨	١٩	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - متداول
٣٥,٠٠٠	٩٩,٦٠٨	١٨,٣	الالتزامات عقود إيجار - متداول
٦٨٩,٩٦١	٤٣٦,٦٧٦	١٨,٢	قروض إسلامية قصيرة الأجل
١,١٤٨,٤١٧	١,٥٠٥,٢٤٥		ذمم دائنة تجارية
١٣١,٣٣٩	١٨٦,٤١١	٢٢	مصاريفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٣١٣	١٢,٥٣٧	٢١,٢	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقه
٥٧,١٩٧	٥٠,٦٨٨	٢٢,١	زكاة وضريبة دخل مستحقات
٥٥,٤٦٦	٥٥,٤٢٤	٣٤	توزيعات أرباح مستحقة
٢,١٥٩,٩٠٣	٢,٣٨٤,٢١١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٩٦٩,٣٠٣	٣,٠٩٧,٦٤٢		إجمالي المطلوبات
٤,٦٣٧,١٦٢	٤,٩٠٦,٧٣٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجربوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحى حسن

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بالألاف الريالات	بالألاف الريالات	إيضاح
السعودية	السعودية	
٣,٦٩٥,٨٦٨	٤,٨٥٤,٨٤٨	٢٤
(٣,٢٠٨,٢١٣)	(٤,١٨٢,١٨٧)	
٤٨٧,٦٥٥	٦٧٢,٦٦١	
		إيرادات
		تكلفة إيرادات
		إجمالي الربح
(١٥٩,٤٨٣)	(١٦٧,٤٣٩)	٢٥
(١٠٢,٤٦٥)	(١٢٤,٠٢٤)	٢٦
(٤٨,٢٩٧)	(٦٣,٨٥٦)	١٢
١٧٧,٤١٠	٣١٧,٣٤٢	
		مصاريف بيع وتوزيع
		مصاريف عمومية وإدارية
		خسائر انتظام متوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
		ربع العمليات
(٥٨,٤٣٢)	(٩٤,٥٦١)	٢٧
٤٠٥	١١١	
٣,٠٤٠	(١,٣٩٤)	٢٨
-	٣,٨٧٢	٩
(١٢,٤٥٤)	(٥,١٥٢)	
٤,١٩٨	(٢,٤١٨)	١٠
١١٤,١٦٧	٢١٧,٨٠٠	
		تكاليف تمويل
		إيرادات تمويل
		(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
		حصة في ربح مشروع مشترك
		خسارة صرف عملات أجنبية
		(خسارة) مكاسب إعادة تقدير أدوات مالية مشتقة
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٣,١٨٠)	(٣٣,٦٦٨)	٢٣,١
٨٠,٩٨٧	١٨٤,١٣٤	
		مصروف الزكاة وضريبة الدخل
		ربع السنة
٨٠,٢٢٣	١٨٢,٨٨٦	
٧٦٤	١,٢٤٦	
٨٠,٩٨٧	١٨٤,١٣٢	
٠,١٠	٠,٢٢	٢٩
		الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجبور

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهدى

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحى حسن

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	ربح السنة
٨٠,٩٨٧	١٨٤,١٣٢		
(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر			
٤,٢١٠	(٣١٧)	٢٠,١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة.
٤,٢١٠	(٣١٧)		(خسارة) / مكسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٨٥,١٩٧	١٨٣,٨١٥		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٤,٤١٢	١٨٢,٥٦٤		العائد لـ:
٧٨٥	١,٢٥١		المساهمين في الشركة الأم
٨٥,١٩٧	١٨٣,٨١٥		الحصص غير المسيطرة

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجبروع

رئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

شكل الإيضاحات المرفق من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

الإجمالي	حقوق الملكية بألاف الريالات السعودية	المحصود غير الن瑟طرة بألاف الريالات السعودية	الإجمالي	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الأدوار بألاف الريالات السعودية	رأس المال	رأس المال بألاف الريالات السعودية
١,٦٢٥,٣٤٨	٧,٦١٧	١,٦١٧,٦٣١	١٠٠,٥٨٥	٣٤٠,٠٠٠	٣٣٣,٨٤٦	٨٤٣,٢٠٠	-	-
٨,٠,٩٨٧	٧٦٤	٨,٠,٩٣٣	٨٠,٣٢٣	-	-	-	-	-
٤,٢١٠	٢١	٤,١٨٩	٤,١٨٩	-	-	-	-	-
٨٥,١٩٧	٧٨٥	٨٤,٤١٣	٨٤,٤١٣	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٣,٥٨٦)	(٤٢٦)	(٤٣,٦٠)	(٤٣,٦٠)	-	-	-	-	-
١,٦٦٧,٨٥٩	٧,٩٧٦	١,٦٥٩,٨١٥	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٤٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٦٦٧,٨٥٩	٧,٩٧٦	١,٦٥٩,٨٨٣	١٣٤,٨١٥	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٤٠٠	زيادة السنة	زيادة السنة
١,٨٤,١٣٢	١,٣٤٦	١,٨٢,٨٨٦	١,٨٢,٨٨٦	-	-	-	دخل الشامل الآخر	دخل الشامل الآخر
(٣١٧)	٥	(٣٢٢)	(٣٢٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل
١,٨٣,٨١٥	١,٣٥١	١,٨٢,٥٦٤	١,٨٢,٥٦٤	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (٣٤)	تحويل إلى احتياطي نظامي (٣٤)
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إضافة ٢٠٢٢) ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	توزيعات أرباح (إضافة ٢٠٢٢) ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(٤٣,٥٨٦)	(٤٢٦)	(٤٣,٦٠)	(٤٣,٦٠)	-	-	-	-	-
١,٨٠,٩,٠٨٨	٨,٨٠١	١,٨٠,٢٨٧	٣٤٠,٠٠٠	٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٤٠٠	كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريبي

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. شاهر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح قطامي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١١٤,١٦٧	٢١٧,٨٠٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لـ:
٢,١٠٤	٥,٦٢٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٩,٢٣٢	٣٦,٨٨٢	٦	استهلاك موجودات حق استخدام (مكسب) / خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣,٧٠١	٣,٨٨٧	٨	حصة في ربح مشروع مشترك مخصص بضاعة
١٩٦	(٨٣٠)	٢٨	خسائر انتمان متوقعة بشأن النفع المدينة التجارية مخصص للالتزام منافع محددة للموظفين
-	(٣,٨٧٢)	٩	شطب ممتلكات وألات ومعدات
٢٧,٠٤٠	٢٨,١٢٠	١١	(خسارة) / ربح إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
٤٨,٢٩٧	٦٣,٨٥٦	١٢	تكاليف تمويل
٨,٦٦٢	٧,١٤٥	٢٠	
-	١,٩١٢	٦	
(٤,١٩٨)	٢,٤١٨	١٠	
٥٨,٤٣٢	٩٤,٥٦١	٢٧	
٢٩٧,٦٣٣	٤٥٧,٥٠٦		
التغيرات في رأس المال العامل:			
٢٣,٢٢٨	(٢١,١٠٥)		بضاعة
٥٣,٢٤٢	(٣٠,٨,٤٦٥)		ذمم مدينة تجارية
٥٤,٤٧٦	٢٦,٦٠٠		مصاريف منفوعة مقتمماً وموجودات أخرى
٣٤٧,١٠١	٣٥٦,٨٢٨		ذمم دائنة تجارية
٢٣,٣٤٠	٥١,٣٢٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٣,٤١٨)	٢,٨٩٢		مبالغ مستحقة إلى / من جهة ذات علاقه، صافي
٧٩٥,٦٠٢	٥٦٥,٥٨٩		النقدية الناتجة من العمليات
(٨,٦٠٢)	(٥,٣٧١)	٢٠	الالتزامات منافع محددة منفوعة للموظفين
(٢٢,٢١٢)	(٤٠,١٧٧)	٢٣,١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٧,٦٤٠)	(٨٧,٠١٨)		تكلفة تمويل مدفوعة
٧٠٧,١٤٨	٤٣٣,٠٢٣		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٧,٥٨٠)	(٨,٣٥٦)	٦	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٤٠,٢٤٩)	(١,١٧٥)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
(١١٢,٢٢٩)	(٦٧,٥٨٣)	٦	شراء أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
	١٣,٥٢٦		مستلزم من استرداد جمركي
(٢٥٠)	-		استئجار أولي في مشروع مشترك
١٣١	٨٩٨	٦	إيرادات متحصلة من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦٠,١٧٧)	(٦٢,٦٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٧,١٥٩)	(٢٩,٠٠٠)	١٨,١	سداد تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢,٧٣٩)	(٢,٥٢٦)	١٩	سداد جزء رئيسي من التزامات عقد الإيجار
(٨٤٤,٤٦٤)	(٢٥٣,٢٨٥)	١٨,٢	سداد قروض إسلامية قصيرة الأجل
٤٤٠,٠٠٠	-	١٨,٣	متحصلات من قروض إسلامية طويلة الأجل
(٤٢,١٦٢)	(٤٢,٢٠٢)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم
(٤٢٦)	(٤٢٦)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٥٦,٩٥٠)	(٣٢٧,٤٣٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية			
(٩,٩٧٩)	٤٢,٨٩٤		نقدية وشبه نقدية في بداية السنة
١٠,١,١٩٤	٩١,٢١٥		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٩١,٢١٥	١٣٤,١٠٩		

١٠,٥٢١	-	٨
١٠,٣٣٠	-	١٩
١,٥٥٦	٢٣,٠٤٠	٦
١٢,١١٣	٢,٦٨٢	٦
٤,٢١٠	(٣١٧)	٢٠

رئيس مجلس الإدارة
م. فهد صالح الجريبي

الرئيس التنفيذي للمجموعة
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة
سامح فتحي حسن

شكل 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 ٢٠٢٣

الأنشطة

الشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٦٦١٠١٠٠٠١٣٩٢١٢ صفر ٢٨ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م). إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص. ب. ٢٦٦٥، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية. إن المجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

- إدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها الشركة وتوفير الدعم اللازم لها وامتلاك العقارات.
 - تصنيع وبيع المتفجرات والمنتجات المتعلقة بها لأغراض الاستعمال المدني والعسكري وتقديم خدمات الدعم الفني للتجهيز.
 - تصنيع ومواولة تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمحاليل الطبية والمستحضرات الصيدلية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكمز 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:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %
الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سيتيكو فارما")	المملكة العربية السعودية	توزيع أدوية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة السويس العالمية للنترات ("سينكرو")	مصر	قطاع إنتاج مادة نترات الأمونيوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية ومستحضرات التجميل والعطور وصابون التجميل والأدوات الطبية وغيرها من المستلزمات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما")	المملكة العربية السعودية	تصنيع المنتجات الصيدلانية وتعبئتها وتخزين الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة الكيميائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وتصنيع وتملك مصانع المتجرات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمنهاج التكلفة التاريخية، مالم يرد خلاف ذلك، في السياسات المحاسبية المذكورة أدناه. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، وتم تقرير 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 ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة عندما تتعزز المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطتها 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 منح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع 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 تقدير ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاوني (الترتيبيات 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 تقدير للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند استحواد المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستباعدة 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 وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتناسب سياساتها المحاسبية مع تلك المتتبعة 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، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٣ عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من الثمن المحوول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبعد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة في كل عملية تجميع أعمال إما بقياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناء سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة التي تناسب مع صافي الموجودات المقدمة في المنشأة المقتناء. تقييد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدتها وتدرج ضمن المصارييف الإدارية.

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

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحوول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وكذلك أية حصص مملوكة سابقاً بزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييرها لتتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا لم تفرض نتيجة إعادة التقييم إلا أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها أكثر من إجمالي الثمن المحوول، 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 للنقد أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للمنشأة المستحوذ عليها أو تلك الوحدات.

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

٢-٣ تصفيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

يتم تصفيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ تصنیف الموجودات والمطلوبات كمتدولة وغير متداولة (تتمة)

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

إن قياس القيمة العادلة للأصل 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 لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المُوحَّدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى 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 - الهمامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهمامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية المُوحَّدة 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 الهمامة 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 لسياسات المحاسبة للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمعا傍ة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

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

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

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

٣-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء وفق طريقة مكونة من خمس خطوات والمبنية في المعيار الدولي للتقرير المالي .١٥ يتم إثبات الإيرادات على أساس العرض المنصوص عليه في العقد المبرم 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 المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على العميل بمبلغ يعكس العرض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. وقد تبين للمجموعة بشكل عام أنها تعمل كأصل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل ويتغير سداد المبلغ لموردي الطرف الآخر حتى إذا تغير العميل في السداد. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات لوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهامش المكتسب. تقوم المجموعة بتنقيح ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصل أو وكيل.

بيع البضاعة بخلاف المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

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

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

بيع البضاعة - المنتجات الصيدلانية والمنتجات ذات العلاقة

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

الإيرادات من الخدمات

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

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

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

العرض المتغير

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

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (نهاية)

٣-٥ الزكاة والضرائب

الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يقدر مخصص الزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسجيل أية فروقات في التقريرات عند الموافقة على الربط النهائي وحينئذ، يتم تسوية المخصص. يتم احتساب الزكاة على أساس موحد للشركة والشركات التابعة لها والمملوكة لها بالكامل نظامياً وفعلياً بنسبة ١٠٠٪. عليه، 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 والموجلة

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

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتکدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، وأو
- عند إظهار الدعم المدين والدعم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى، السلطة الضريبية كجزء من الدعم المدين أو الدعم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ضريبة الاستقطاع

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

٦-٣ العملات الأجنبية المعاملات والأرصدة

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

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

- يتم تحويل بند حقوق الملكية (فيما عدا الأرباح المبقاء وحقوق الملكية غير المسيطرة) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ الاستحواذ.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بأسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير.
- يتم تحويل بند قائمة الدخل باستخدام المتوسط المرجح ل معدل السنة، وتحول الأرباح 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)

٣-٧ توزيعات الأرباح النقدية

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

٣-٨ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكاليف استبدال جزء من الآلات والمعدات وتکاليف الاقتران المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طبولة 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 تكاليف كل أصل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة:

العمر الإنتاجي	تكلف البنيات التحتية والمباني
٣٣-٢٠	تحسینات المباني المستأجرة
على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	الألات والمعدات
١٠-٧	الاثاث والتركيبيات
١٠-٧	السيارات ومعدات النقل
٤	

تقوم المجموعة بفحص القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات مرة واحدة على الأقل سنويًا. وعلى وجه الخصوص، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الأثر الناتج عن خطط الأعمال التجارية ومستويات المصارييف المتباينة 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 كاجلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تكون قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للإثبات كممتلكات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال فترة تزيد عن سنة واحدة. تتم التحويلات إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

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

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديليها 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 قيد الإنشاء، المسجلة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم إثباتها. تشمل التكلفة على تكلفة المعدات والمواد والأتعاب المهنية والتکاليف الأخرى المتعلقة مباشرةً بإنضمار الأصل إلى الموقع والحالة الالزامية لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة تشمل على تكاليف الاقراض المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية المتبعه من قبل المجموعة. عند تشغيلها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المفاسدة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتباينة. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بـ إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنفصال. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاروف 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، وتحفظ لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعنى.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكان والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ اثنى 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 (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصاروف 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.

١١-٣ تكاليف الاقتراض

ترسم تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم اتفاق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتکبد بها 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 الأولى لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولى لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخصائص الانخفاض المتراكمة. 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.

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

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

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

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

العمر الإنتاجي	برامح حاسب آلي
٨-٥	حق الانتفاع بالعلامة التجارية
٥	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢٥	

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 الأولى والقياس

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

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

ولتصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنه تدفقات نقية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقية التي لا تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي 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 الأولي والقياس (تتمة)

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

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

القياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

يتم بشكل التوقف عن إثبات بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي المُؤكدة للمجموعة) عند:

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

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي 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 بها. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بإثبات أيضًا الالتزام ذات الصلة. وبقياس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحفظ بها المجموعة.

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

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة 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. ستنضم التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محفظة بها أو أي تعزيزات انتمانية أخرى والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة البسيطة 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 بالدينين 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 تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن يأخذ بالاعتبار آية تعزيزات انتمانية محفظة 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)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

الإثباتات الأولى والقياس

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

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

القياس اللاحق

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

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد أو الغائه أو انتهاء مديته. 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.

١٤-٣ مقاصة الأدوات المالية

تم 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.

١٥-٣ البضاعة

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

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرى 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 توریدها، 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 (تممة)

١٦-٣ 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 لذاك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمه القابلة للاسترداد.

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

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

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصارييف 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 تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المنتبطة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغيراً 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 المُوحَّدة إلا إذا جرى إدراج الأصل بمبلغ مُعاد تقادِره، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس القيد على أنه زيادة من إعادة التقييم.

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

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

١٧-٣ النقدية وشبيه النقدية

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

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المُوحَّدة، تتكون النقدية وشبيه 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. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو متوقع) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي 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 مؤكدًا فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

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 منافع الموظفين بحسب برامج المنافع المحددة بشكل مستقل لكل برنامج وذلك باستخدام طريقة وحدة الانتeman المتوقعة.

إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، وأثر سقف الموجودات باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء المبالغ المدرجة في صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة)، يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي 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 التغيرات 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، والأرباح 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 مقاييس 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. تقييد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. 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 الاستثمارات في المشاريع المشتركة

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

تمت المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع المشتركة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في المشروع المشترك في قائمة المركز المالي الموحدة مبدئياً بالتكلفة و يتم تعديله لاحقاً لإثبات حصة المجموعة في قائمة الدخل الشامل للمشاريع المشتركة معدلاً حسب أي انخفاض في قيمة صافي الاستثمار. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرًة 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-١-٣ الاستثمارات في المشاريع المشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

عندما تقوم المجموعة بتحفيض حصتها في مشروع مشترك مع استمرار المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، تعيد المجموعة تصنيف المكاسب أو الخسارة المثبت سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتصل بذلك الانخفاض في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل المُوحَّدة، 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 المُوحَّدة للمجموعة فقط بقدر الحصص في المشروع المشترك غير المتعلقة بالمجموعة.

٤-٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين

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

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

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

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

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

٣-٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تممة)

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

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

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد

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

تاريخ السريان

- | | |
|--------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات على أنها متداولة وغير متداولة |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٦): التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) |
| ١ يناير ٢٠٢٥ | - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) |

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

٤. التقديرات والأفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

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

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والانهاء - 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، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار. وتنطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقدير 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 تتحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الانهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار تجديد أو إنهاء العقد.

اثبات الإيرادات

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

عرض اثبات الإيرادات بالصافي أو بالإجمالي عند قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كأصل، فإنه يتم اثبات الإيرادات والدفعات إلى الموردين على أساس إجمالي ضمن الإيرادات وتكليف العمليات. وفي حالة قيام المجموعة ببيع البضاعة أو الخدمات كوكيل، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والدفعات المقدمة إلى الموردين ضمن الإيرادات على أساس الصافي وتمثل الهاشم المكتسب.

يتوقف تحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصل أو وكيل في المعاملات على تحليل الإدارة لكل من الشكل القانوني وجواهر العقد المعنى 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 المقصص عنها.

نقل السيطرة في العقود المبرمة مع العملاء

في حالة التي يتبيّن فيها للمجموعة أنه يتم الوفاء بالالتزام الأداء عند نقطة من الزمن، فإنه يتم اثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على الخدمات أو الموجودات الخاضعة للعقد إلى العملاء.

التقديرات والأفتراضات

تضمنت الأفتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهريّة تتسبّب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والأفتراضات الحالية حالياً التطورات المستقبلية قد تتغيّر نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجية عن إرادة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الأفتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. وتحسب 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 لللاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقيرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشتمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد حساسة إلى معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة والتغيرات التقيرية المستقبلية المتوقعة إلى الشركة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تممة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم المدنية التجارية

تستخدم المجموعة مصغوفة مخصوص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النعم المدنية التجارية وموارد العقود. وتحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخير في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه وتغطيتها باعتمادات مستدبة 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 سنويًا 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 سنويًا، 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 منقادمة أو شارت على انتهاء الصلاحية أو التلف، فإنه يتم إجراء تدبير لقيمتها العادلة. تقوم المجموعة بتحديد مخصص البضاعة المتقادمة بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. قد تتغير التقديرات المتعلقة بمخصص البضاعة المتقادمة لدى المجموعة من فترة إلى أخرى، الأمر الذي قد يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للبضاعة.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج منافع التقاعد المحددة ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقييم 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 والفترقة المتوقعة لاستحقاق مكافأة 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

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

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٤. التقديرات والأقرارات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار – تقييم 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 مُعَدَّل الفائدة الذي يتعيَّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال الازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإنَّ مُعَدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتبع على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقييرًا 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).

وتُقَدِّر المجموعة مُعَدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ويعيَّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدَّدة لكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة بمفردها).

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية المُوحَّدة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مبدأ الاستثمارية

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

٥. المعلومات القطاعية

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لعرض أتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية المُوحَّدة.

المحفوفات	المركز الرئيسي / التعديلات	البنوك والمستلزمات	قطاع الأدوية
موحدة	البنوك	نترات الأمونيوم	الطبية
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعوية	السعوية	السعوية	السعوية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

٤,٩٠٦,٧٣٠	(١,٧٧٩,١٩٦)	١,٩٧٤,٨٨٥	١٦١,١٢٥	٣,٥٤٥,٨٣٨	١,٠٠٤,٠٧٨
٣,٠٩٧,٦٤٢	(٥٢٣,٧٩٦)	١٧٤,٧٧١	١٣٠,١٢٤	٢,٦٠٧,١١٩	٧٠٩,٤٢٤

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

موحدة	النحوفات الرئيسي / التعديلات	المركز الرئيسي	قطاع إنتاج		قطاع الأدوية والمستلزمات		قطاع المتفجرات	
			مادة ترات الأمونيوم	مادة ترات الطبية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية
٤,٨٥٤,٨٤٨	-	-	-	-	٤,٣٤٩,١٩١	٥٠٥,٦٥٧	٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر إيرادات	
-	(٢١٨,٠٦٣)	-	٩٤,١٨٦	١٢٣,٨٧٧	-	-	إيرادات خارجية	
٤,٨٥٤,٨٤٨	(٢١٨,٠٦٣)	-	٩٤,١٨٦	٤,٤٧٣,٠٦٨	٥٠٥,٦٥٧	٢٠٢٣ إيرادات بين القطاعات		
(٤,١٨٢,١٨٧)	٢٠٤,٤٩١	-	(٧٧,٦٨٨)	(٤,٠٣٨,٦٨٨)	(٢٧٠,٣٠٢)	٢٠٢٣ تكلفة إيرادات		
(٥,٦٢٧)	-	(٣,٤٠٨)	-	(٢,٢١٩)	-	اطفاء		
(٣٦,٨٨٢)	-	(١,٢١٤)	(٥,٠٣٨)	(٢٢,٠٠٢)	(٨,٦٢٨)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		
(٣,٨٨٧)	-	-	-	(٢,٥٩٥)	(١,٢٩٢)	استهلاك موجودات حق استخدام		
(٦٣,٨٥٦)	-	-	-	(٥٠,٣٥٦)	(١٣,٥٠٠)	انخفاض في قيمة ذمم مدينة		
(٣٧٨,٥٩٤)	(١٨٦,٨٣١)	١٨٥,٠١١	(٩,٩٩٤)	(٢٤٠,٦١٩)	(١٢٦,١٦١)	تجارية		
١٨٣,٨١٥	(٢٠٠,٤٠٣)	١٨٠,٣٨٩	١,٤٦٦	١١٦,٥٨٩	٨٥,٧٧٤	مصاريف تشغيلية أخرى		
٣,٦٩٥,٨٦٨	-	-	١٠,٨٠٣	٣,٣٦٠,٨٨٧	٣٢٤,١٧٨	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر إيرادات		
-	(١٥٣,٦٤٣)	-	٦٦,٨٢٨	٨٦,٨١٥	-	إيرادات خارجية		
٣,٦٩٥,٨٦٨	(١٥٣,٦٤٣)	-	٧٧,٦٣١	٣,٤٤٧,٧٠٢	٣٢٤,١٧٨	إيرادات بين القطاعات		
(٣,٢٠٨,٢١٣)	١٤٣,٩١٣	-	(٦٧,٨٧٢)	(٣,١٠٤,٣١٤)	(١٧٩,٩٤٠)	٢٠٢٢ تكلفة إيرادات		
(٢,١٠٤)	-	(٤٤)	-	(٢,٠٦٠)	-	اطفاء		
(٣٩,٢٣٢)	-	(١,٦١٥)	(٤,٩٣٦)	(٢٤,٠٧٣)	(٨,٦٠٨)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		
(٣,٧٠١)	-	-	-	(٢,٦٠٨)	(١,٠٩٣)	استهلاك موجودات حق استخدام		
(٤٨,٢٩٧)	-	-	-	(٣٢,٦١٨)	(١٥,٦٧٩)	انخفاض في قيمة ذمم مدينة		
(٣٠٩,١٢٤)	(١٠٠,٢٧٢)	٨٦,٠٦٨	(٤,٥٣٨)	(٢٢١,٤٩١)	(٦٨,٨٩١)	تجارية		
٨٥,١٩٧	(١١٠,٠٠٢)	٨٤,٤٠٩	٢٨٥	٦٠,٥٣٨	٤٩,٩٦٧	مصاريف تشغيلية أخرى وإيرادات		
						آخرى		
						الدخل الشامل للقطاع		

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

الأعمال	السيارات ومعدات	الآلات والتركيبات	تحسينات المباني	تكلف المباني والبنية التحتية	الأراضي	التكلفة:	
الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بالآلاف الريالات السعودية	النقل والأدوات بالآلاف الريالات السعودية	المستأجرة بالآلاف الريالات السعودية	بالبنية التحتية بالآلاف الريالات السعودية	بالآراضي بالآلاف الريالات السعودية	كم في ١ يناير ٢٠٢٣	
٧٠٣,٨٦٦	٩٤٢,٤٧٠	٧٢,١٨٣	٢٨,٢٧٢	٣٠٥,٤١١	٥٢,٤٧٠	٤٥٣,١٦١	٣٠,٩٧٣
٧٠,٢٦٥	٨,٣٥٦	٣٩٦	٩٦٢	٢,٠٣٥	٣٤٠	٢٣٨	٤,٣٨٥
-	(١٤,٦٢٢)	(٧,٧١٨)	(٩٧٦)	(٢,٤٨٧)	(٣,١٢٩)	(٣١٢)	-
(٢٣,٠٤٠)	٢٣,٠٤٠	-	٢٦٦	٦٣٩	١,٣٥٧	١٩,٨٤١	٩٣٧
(١٣,٥٢٦)	-	-	-	-	-	-	-
(١,٩١٢)	-	-	-	-	-	-	-
٧٣٥,٦٥٣	٩٥٩,٢٤٤	٦٤,٨٦١	٢٨,٥٢٤	٣٠٥,٥٩٨	٥١,٠٣٨	٤٧٢,٩٢٨	٣٦,٢٩٥
الاستهلاك المتر acumulated consumption							
-	٥١٣,٣٩٧	٦٦,٩٣٦	٢٢,٠٣٣	١٩٦,٣٢٧	٢٣,٨٠٣	٢٠٤,٢٩٨	-
-	٣٦,٨٨٢	٢,٧٩١	١,٦٥٥	١٨,٩٠٩	٢,٦٧٤	١٠,٨٥٣	-
-	(١٤,٥٥٤)	(٧,٧١٧)	(٩٧٤)	(٢,٤٤٤)	(٣,١٢٩)	(٣١٠)	-
-	٥٣٥,٧٢٥	٦٢,٠١٠	٢٢,٧١٤	٢١٢,٨١٢	٢٣,٣٤٨	٢١٤,٨٤١	-
٧٣٥,٦٥٣	٤٢٣,٥١٩	٢,٨٥١	٥,٨١٠	٩٢,٧٨٦	٢٧,٦٩٠	٢٥٨,٠٨٧	٣٦,٢٩٥
صافي القيمة الدفترية:							
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							

باعت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ آلات وتحسينات مباني مستأجرة وسيارات ومعدات بإجمالي صافي قيمة دفترية قدرها ٦٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢٨ ألف ريال سعودي) مقابل عوض قدره ٨٩٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣١ ألف ريال سعودي). تم إثبات صافي أرباح (خسائر) معاملات البيع هذه كجزء من الإيرادات الأخرى في الدخل الشامل الموحد بمبلغ ٨٣٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٩٦ ألف ريال سعودي) (إيضاح ٢٨).

بلغت تكليف التمويل المدرجة في تكلفة الموجودات المؤهلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢,١ مليون ريال سعودي).

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل أساسى التكليف المتبدلة فى إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة فى مدينة حائل الصناعية ومصنع متجرات جديد فى مدينة الرياض. تم رهن مصنع الأدوية الكائن فى مدينة حائل ومصنع المتجرات الجديد الكائن فى مدينة الرياض بما فى ذلك المباني والألات والسيارات وجميع الموجودات الأخرى لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودية كضمان عن القروض ذات الصلة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ الإجمالي بألاف الريالات السعودية	السيارات ومعدات النقل بألاف الريالات السعودية	الأثاث والتركيبات وال أدوات بألاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بألاف الريالات السعودية	تحسينات المباني المستأجرة بألاف الريالات السعودية	تكاليف المباني والبنية التحتية بألاف الريالات السعودية	الأراضي بألاف الريالات السعودية	التكلفة:
٦٠٨,٢٩٣	٩٣٤,٤١٠	٧١,١٠٣	٢٥,٨٧٧	٣٠١,٣٨٥	٥٢,٥٣١	٤٥٢,٥٤١	٣٠,٩٧٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٧,١٢٩	٧,٥٨٠	١,٥٦٧	٢,٤٠٢	٣,٤٧٨	١٣٣	-	-	إضافات
-	(١,٠٧٦)	(٤٨٧)	(٧)	(٣٨٨)	(١٩٤)	-	-	استبعادات
(١,٥٥٦)	١,٥٥٦	-	-	٩٣٦	-	٦٢٠	-	تحويلات
<u>٧٠٣,٨٦٦</u>	<u>٩٤٢,٤٧٠</u>	<u>٧٢,١٨٣</u>	<u>٢٨,٢٧٢</u>	<u>٣٠٥,٤١١</u>	<u>٥٢,٤٧٠</u>	<u>٤٥٣,١٦١</u>	<u>٣٠,٩٧٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم:								
-	٤٧٤,٩١٣	٦٢,٤٥٢	٢٠,٨٢٦	١٧٦,٣٣٩	٢١,٢٩١	١٩٤,٠٠٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	٣٩,٢٣٢	٤,٨٩٥	١,٢١٤	٢٠,٢٨٠	٢,٥٥٠	١٠,٢٩٣	-	مخصص محمل للسنة
-	(٧٤٨)	(٤١١)	(٧)	(٢٩٢)	(٣٨)	-	-	استبعادات
-	٥١٣,٣٩٧	٦٦,٩٣٦	٢٢,٠٣٣	١٩٦,٣٢٧	٢٢,٨٠٣	٢٠٤,٢٩٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٧٠٣,٨٦٦</u>	<u>٤٢٩,٠٧٣</u>	<u>٥,٢٤٧</u>	<u>٦,٢٣٩</u>	<u>١٠٩,٠٨٤</u>	<u>٢٨,٦٦٧</u>	<u>٢٤٨,٨٦٣</u>	<u>٣٠,٩٧٣</u>	صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٢٩,٠٤٧	٢٨,٨٣٠	
٧,١١٠	٥,٣٥٥	
٣,٠٧٥	٢,٦٩٧	
<u>٣٩,٢٣٢</u>	<u>٣٦,٨٨٢</u>	

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧- الموجودات غير الملموسة والشهرة

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

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

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة سينتكو فارما في عام ٢٠٠١ لغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشركة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال إلى الوحدات المدرة للنقدية الخاصة بالأعمال. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الشهرة ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي). يبلغ معدل تكلفة المتوسط المرجح المستخدم لرأس المال ١٢,٣٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٤٠٪). يتم احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال على أساس الافتراضات التي تعكس تقديرات السوق للمخاطر الخاصة بالوحدة المدرة للنقدية. تم إدراج المخاطر الملزمة للقطاع باستخدام متوسط معامل بيتأ. يتم تقويم معامل بيتأ سنويًا على أساس البيانات المتاحة والمنتشرة في السوق للجمهور في هذه الصناعة. يتم الافتراض بأن متوسط معدل الزكاة الفعلية هو ٢,٥٪ (٢٠٢٢: 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 ٢,٠٪ (٢٠٢٢: ٢,٠٪).

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٧. الموجودات غير الملموسة والشهرة (نتمة)

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية
-	٣,٢٣٧
١,٥٠٠	١,٥٠٠
٦٠٤	٨٩٠
٢,١٠٤	٥,٦٢٧

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

٨. موجودات حق الاستخدام

المجموع بألاف الريالات السعودية	المستودعات والمكاتب بألاف الريالات السعودية	قطع الأراضي بألاف 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
 مصروف استهلاك
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع بألاف الريالات السعودية	المستودعات والمكاتب بألاف الريالات السعودية	قطع الأراضي بألاف الريالات السعودية
١٨,٧٤٧	٨,٥٧٩	١٠,١٦٨
١٠,٥٢١	١,٩١٣	٨,٦٠٨
٢٩,٢٦٨	١٠,٤٩٢	١٨,٧٧٦
٦,٢٣٠	٢,٦٩٦	٣,٥٣٤
٣,٧٠١	٢,٣١٦	١,٣٨٥
٩,٩٣١	٥,٠١٢	٤,٩١٩
١٩,٣٣٧	٥,٤٨٠	١٣,٨٥٧

التكلفة:
 كما في ١ يناير ٢٠٢٢
 إضافات
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم:
 كما في ١ يناير ٢٠٢٢
 مصروف استهلاك
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
 (شركة مساهمة سعودية)

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

٨. موجودات حق الاستخدام (تنمية)

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

٢٠٢٣ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بالآلاف الريالات السعودية	
١,٥٨٤	١,٥٠٠	تكلفة إيرادات
١١٨	١٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٥)
٢,١٨٧	٢,١٨٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٨٨٧	٣,٧٠١	

٩. الاستثمار في مشروع مشترك

إن شركة سلاسل الإمدادات 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 ملکية تبلغ ٥٠٪. تأسس المشروع المشترك وفقاً للأنظمة السعودية وهو مسجل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٤٦٣٨٢ بتاريخ ١٧ جمادي الأولى ١٤٤٤هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ برأس مال قدره ٥٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٥٠٠ سهم بقيمة ١٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. ويتمثل الغرض من الشركة في تقديم خدمات النقل والتحميل، والتقطيع، والتخزين والتوزيع. وثُجرى المحاسبة عن حصة المجموعة في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ال سعودية	بألاف الريالات	
٤,١٢٢	٣,٨٧٢	
-	٢٥٠	
٢٥٠	-	
-	٢٥٠	
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ يناير	
		استثمار أولي
		حصة في ربح

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة سلاسل الإمداد:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
ال سعودية	ال سعودية	
٥٠٠	٤٣,٣٢٥	موجودات متداولة
-	(٣٥,٠٨١)	مطلوبات متداولة
<u>٥٠٠</u>	<u>٨,٢٤٤</u>	حقوق الملكية
<u>٢٥٠</u>	<u>٤,١٢٢</u>	حصة المجموعة في حقوق الملكية - <u>٥٠</u> ٪
<u>٢٥٠</u>	<u>٤,١٢٢</u>	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٩. الاستثمار في مشروع مشترك (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة سلاسل الإمداد:

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

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

١٠. الأدوات المالية المشتقة

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

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

١١- البضاعة

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

فيما يلي الحركة في مخصص البضاعة:

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

١٢. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٧٢٢,١٢٠	١,٩٢١,٠٦٦	ذمم مدينة تجارية
<u>(٢٠٨,٦٣٩)</u>	<u>(١٦٢,٩٧٦)</u>	ناقصاً: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>١,٥١٣,٤٨١</u>	<u>١,٧٥٨,٠٩٠</u>	

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٦٠,٨٤٥	٢٠٨,٦٣٩	كما في ١ يناير
٤٨,٢٩٧	٦٣,٨٥٦	مخصص مكون خلال السنة
<u>(٥٠٣)</u>	<u>(١٠٩,٥١٩)</u>	مشطوبات
<u>٢٠٨,٦٣٩</u>	<u>١٦٢,٩٧٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٣. المصاري المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ بالألاف الريالات ال سعودية	٢٠٢٣ بالألاف الريالات ال سعودية	
١١٨,٠٠٨	٩٨,٠٣٧	فُعَات مُقَدَّمة إلى موَرِّدين
٧,٦٤٣	٧,٨٨١	رسوم تسجيل وترخيص مؤجلة
١٣,٢٨٣	٦,٠٧٨	مبلغ مستحق القبض من مصلحة الضرائب - مصر
٥,٤٤٨	٤,٦٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٧٣٧	٢,١٠٨	ضريرية قيمة مضافة مدينة
١,١٢٧	١,٢٦٤	دفعات مقدمة للموظفين
٣١٣	٧٩٦	تأمين مع أطراف أخرى
١,٣٥٥	٢,٤٤٠	أخرى
<hr/> ١٤٩,٨٦٤	<hr/> ١٢٣,٢٦٤	

٤ . النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٣ بألاف الريالات ال سعودية	٢٠٢٢ بألاف الريالات ال سعودية	
٧٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٦٣,١٩٩	٦٥,٣٧١	نقدية لدى البنوك
٩١٠	٨٤٤	نقد في الصندوق
١٣٤,١٠٩	٩١,٢١٥	

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

١٥ . رأس المال

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

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

٦- الاحتياطي، النظام

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

١٧ - الاحتياط العام

لتحقيق تخصيص الاحتفاظ العام بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٨. القروض والسلف

١-١٨ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركتان من الشركات التابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي للفاء بالمصاريف الأساسية الخاصة بالمجموعة. حصلت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما") على القرض الأول خلال عام ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي وقد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال عام ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي وقد تم استخدام كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٣)، بينما يستحق القرض المقدم إلى الشركة الكيميائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢).

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

تم رسملة إطفاء المصاريف المؤهلة وتکاليف التمويل الأخرى للقرض كجزء من القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات (خلال فترة إنشاؤها).

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

فيما يلي ملخص لمعلومات عن صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	ال سعودية
٣٧٨,٥٠٠	٣٤٩,٥٠٠	قرص مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٦,٦١٩)	(١٣,٠٠٨)	ناقصاً: أتعاب معالجة معاملات غير مطافة
(٣,٠١٦)	(٢,٣٧٧)	تسوية القيمة الحالية
<u>٣٥٨,٨٦٥</u>	<u>٣٣٤,١١٥</u>	
٢٤,٧٥١	٣٣,٠٩٤	متداولة
<u>٣٣٤,١١٤</u>	<u>٣٠١,٠٢١</u>	غير متداولة
<u>٣٥٨,٨٦٥</u>	<u>٣٣٤,١١٥</u>	

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطافة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	ال سعودية
٢٠,٤٠٩	١٦,٦١٩	كما في ١ يناير
(٣,٧٩٠)	(٣,٦١١)	مطفاً خلال السنة
<u>١٦,٦١٩</u>	<u>١٣,٠٠٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٨ القروض الإسلامية قصيرة الأجل

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

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

١٨. القروض والسلف (تتمة)

٣-١٨ القروض الإسلامية طويلة الأجل

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

كما حصلت المجموعة في يونيو ٢٠٢٢ على قرض إسلامي طويل الأجل من بنك محلي بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذها على منتج صيدلاني. يخضع القرض لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) أند آهامش ربح. ويستحق سداد القرض على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية، على أن يسدد آخر قسط في سبتمبر ٢٠٢٧ بعد فترة سماح مدتها عام واحد. وبلغ الجزء المتداول وغير المتداول من القرضين الإسلاميين طويلاً الأجل ٩٩,٦ مليون ريال سعودي و٤٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٥ مليون ريال سعودي و٤٠٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي. وتتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

١٩. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
١٠,٦٢٢	١٨,٢١٣
١٠,٣٣٠	-
٣١٦	٦٣٠
<u>(٣,٠٥٥)</u>	<u>(٣,١٥٦)</u>
١٨,٢١٣	١٥,٦٨٧

كما في ١ يناير
إضافات
زيادة الفائدة
مدفوعات
كما في ٣١ ديسمبر

٤,٤٥٩	٤,٥٢٨
<u>١٣,٧٥٤</u>	<u>١١,١٥٩</u>
١٨,٢١٣	١٥,٦٨٧

متداولة
غير متداولة

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

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسار:

٢٠٢	٢٠٢٣
بألاف الريالات	بألاف الريالات
السعودية	السعودية
٣,٥١٥	٢,٠٩٧
٣,٧٠١	٣,٨٨٧
٣١٦	٦٣٠
<u>٧,٥٣٢</u>	<u>٦,٦١٤</u>

مصرف متعلق بعقد إيجار قصيرة الأجل
مصرف استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٨)
مصرف فائدة على التزامات عقد إيجار

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠- التغيرات في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٥٩,٤٠٣	٥٦,٥٣٢	كما في ١ يناير
٨,٦٦٢	٧,١٤٥	تكلفة خدمة
١,٢٧٩	٢,٢٣٦	تكلفةفائدة
(٤,٢١٠)	٣١٧	خسارة (مكاسب) إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٨,٦٠٢)	(٥,٣٧١)	منافع مدفوعة
<u>٥٦,٥٣٢</u>	<u>٦٠,٨٥٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢-٤٠ مصروف منافع الموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
٨,٦٦٢	٧,١٤٥	تكلفة خدمة
١,٢٧٩	٢,٢٣٦	تكلفةفائدة
<u>٩,٩٤١</u>	<u>٩,٣٨١</u>	

٣-٢٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٤-٢٠ تواریخ استحقاق التزام المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١٢,٨٨٦	١٤,١٥٦	سنة واحدة فأقل
٤٠,٦٦٩	١٩,٢١٠	أكثر من سنة واحدة، ولكن أقل من خمس سنوات
٤٤,٢٤٤	٤٧,٤٨١	أكثر من خمس سنوات
<u>٩٧,٧٩٩</u>	<u>٨٠,٨٤٧</u>	

٤٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٥- تحليل الحساسية للالتزام المنافع المحددة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
التأثير على التزامات منافع الموظفين		التغيير في الافتراض	
النقص في	الزيادة في	النقص في	الزيادة في
الافتراض بألف الريالات	القيمة الأساسية بألف الريالات	الافتراض بألف الريالات	النقطة أساس نقطة أساس
٣,١٧٩ (٣,٣٤٤)	(٣,٠١٩) ٣,٤٧٨	٦٠,٨٥٩ ٦٠,٨٥٩	١٠٠ ١٠٠
معدل الخصم معدل الزيادة في الراتب			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التأثير على التزامات منافع الموظفين		التغيير في الافتراض	
النقص في	الزيادة في	النقص في	الزيادة في
الافتراض بألف الريالات	القيمة الأساسية بألف الريالات	الافتراض بألف الريالات	النقطة أساس نقطة أساس
٣,٤٢٦ (٣,٣٦٥)	(٣,٠٥٤) ٣,٧١١	٥٦,٥٣٢ ٥٦,٥٣٢	١٠٠ ١٠٠
معدل الخصم معدل الزيادة في الراتب			

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

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

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

- انخفاض معدل الخصم سيزيد من التزامات برنامج منافع نهاية الخدمة
- 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.
- مخاطر التغير في الرواتب

٤١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

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.

٤١-١ تعويضات ومنافع المديرين التنفيذيين

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

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

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

٢-٢١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

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

الرصيد كما في	مبلغ المعاملة	العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	مدفوعات ومصاريف بالنهاية	المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة: شركة سلاسل الإمدادات لخدمات اللوجستية المحدودة
٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	مشروع مشترك	شركة سلاسل الإمدادات لخدمات اللوجستية المحدودة
- ١٢,٥٣٧	- ١٦,٢٠٥	خدمات	المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة: هيلمان العالمية لخدمات اللوجستية
١٣,٣١٣	١٣,٣١٣	خدمات شركة مناسبة مشترك	مشترك

٢٢- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

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

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل

١-٢٣ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	كم في ١ يناير مخصص محمل خلال السنة مدفع خلال السنة كم في ٣١ ديسمبر
٤٦,٢٢٩	٥٧,١٩٧	
٣٣,١٨٠	٣٣,٦٦٨	
(٢٢,٢١٢)	(٤٠,١٧٧)	
٥٧,١٩٧	٥٠,٦٨٨	

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-٢٣ الربوط الزكوية

قامت المجموعة بإثبات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل البالغة ٣٣,٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣٣,٢ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينكو فارما والشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة وأجا 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 وأجا فارما والشركة الكيميائية للاستثمار بدءاً من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سينكو فارما إقراراً زكويًا منفصلاً. قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية المُوحَّدة عن الأعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

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

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

٣-٢٣ ضريبة الدخل

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

٤- الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة المُوحَّدة في نقطة من الزمن عندما تعتبر الخدمة أو المنتج قد تم تسليمها 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 ٢٠٢٣

٤٥- مصاريف البيع والتوزيع

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

٤٦- المصاريف العمومية والإدارية

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

- ٢٧ **تكليف التمويل**

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

نافقاً: تكليف تمويل مدرجة في تكليف الموجودات المؤهلة

- ٢٨ **(المصاريف) الإيرادات الأخرى، صافي**

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	
١,٧٠٣	-	مستحقات غير مستخدمة
(١٩٦)	٨٣٠	مكاسب / (خسارة) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
١,٥٣٣	(٢,٢٢٤)	آخر
٣,٠٤٠	(١,٣٩٤)	

- ٢٩ **الربح الأساسي والمخفض للسهم**

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

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

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

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

٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	
٨٠,٢٢٣	١٨٢,٨٨٦	دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم

٢٠٢	٢٠٢٣	
٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠	٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,١٠	٠,٢٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي 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 المعدهلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناء على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات للمجموعة بالتكلفة 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 ٢٠٢٢ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بألاف الريالات السعودية	القيمة العادلة التي تُقاس حسب التسلسل الهرمي	أدوات مالية مشتقة
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الثاني
٤,١٩٨	٤,١٩٨	١,٧٨٠	١,٧٨٠

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

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

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

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

١-٣١ 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 العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والسلف.

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

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

حساسية أسعار الفائدة

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

الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٠٢٣ ديسمبر
الزيادة النقصد بألاف الريالات السعودية (٨,٧٦٧)	التغير في المعدل نقطة أساس ١٠٠
النقد بألاف الريالات السعودية (٨,٧٦٧)	أدوات مالية بمعدل متغير
الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٠٢٢ ديسمبر
الزيادة النقصد بألاف الريالات السعودية (١١,٣٠٩)	التغير في المعدل نقطة أساس ١٠٠
النقد بألاف الريالات السعودية (١١,٣٠٩)	أدوات مالية بمعدل متغير

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 تعرسه للجنيه المصري لعملياته في مصر مقابل الريال السعودي والذي قد يكون له التأثير التالي على الأداء المالي للمجموعة وليس هناك تأثير مباشر على حقوق ملكية الشركة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على ربح السنة.

الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٠٢٣
الزيادة النقصد بألاف الريالات السعودية (٢٥٨)	% ٥
النقد بألاف الريالات السعودية (٣٤٢)	% ٥
٢٠٢٢	
الزيادة النقصد بألاف الريالات السعودية (٣١٠)	

٤-٣١ مخاطر الائتمان

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تممة)

٣١- ٤. مخاطر الائتمان (تممة)

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

النجم المدينة التجارية

تُخضع مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدنية للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدنية. تتكون الذمم المدنية 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 المدنية التجارية بعد خصم مخصص خسارة الائتمان. قامت الإدارة بإنشاء سياسة الائتمان بموجبها يتم تحليل الملاعة الائتمانية لكل عميل جديد بصورة فردية قبل تقديم شروط وأحكام السداد القياسية الخاصة بالمجموعة. يتم تمديد فترات الائتمان للعملاء الذين لا تتوقع المجموعة منهم عدم القدرة على السداد.

تمثل الوزارات ومؤسسات الصحة الحكومية الأخرى جزءاً من حكومة المملكة العربية السعودية، وتتمتع تلك المنشآت بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. كما تتمتع أيضاً الشركات السعودية المعروفة بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي. يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة بشأن أدواتها المالية والذي يقتصر على القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي المُوحَّدة 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 التأخير في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمودية المتوفرة بتاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر المجموعة الأصل المالي متغيراً بعدد أيام التأخير في السداد اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية وشروط السداد التعاقدية الخاصة بها.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدنية التجارية الخاصة بالمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							النجم المدينة الحكومية
غير متأخرة السداد	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	الإجمالي	متأخرة السداد	
متأخرة السداد	النجم المدينة الحكومية	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٦٠ - ٩١	١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١
أقل من يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً
%٢٤,٧٦	%٢,١٢	%١,٣٨	%٠,٩٥	%٠,٠٤			
٣٢٨,١٦٢	٢٥,٥٩١	٣٠,٣٦٧	٣٢,٩٧٦	٦٨٣,٠٤٩	١,١٠٠,١٤٥		
٨١,٢٥١	٥٤٣	٤٢٠	٣١٣	٢٨٤	٨٢,٨١١		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							النجم المدينة من القطاع الخاص
غير متأخرة السداد	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	الإجمالي	متأخرة السداد	
النجم المدينة من القطاع الخاص	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
متأخرة السداد	النجم المدينة من القطاع الخاص	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٦٠ - ٩١	١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١	٣٦٠ - ٩١
أقل من يوماً	يوماً	يوماً	يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً	أقل من يوماً
%٧١,٣٨	%٢,٩٣	%٢,٢٣	%٢,١٨	%٠,٦٩			
١٠٣,٢١٣	٨,٥٩٧	١٣,٨٧٧	٧٦,٨٦٣	٦١٨,٣٧١	٨٢٠,٩٢١		
٧٣,٦٧٣	٢٥٢	٣١٠	١,٦٧٥	٤,٢٥٥	٨٠,١٦٥		

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣١ مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

نجم مدينة حكومية	ال سعودية	غير متاخرة السداد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٣٦١ - أكثر من ٣٦٠ يوماً	متاخرة السداد					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة							%٠,٥٦	%٠,٨٢	%١,٣٠	%١٦,٤٦	٢٣٧,٥٠٣	أقل من ٩٠
إجمالي الذمم المدينة التجارية							٦٠٩,٨٦٤	٤٥,٠٨٤	٤٨,٦٨٢	١٢٤,٤٥٣	٣٩,٠٨٨	٣٦٠ - ٩١
خسارة الائتمان المتوقعة							٤١,٧٧٧	٢٥٣	٤٠١	١,٦١٨	١,٦١٨	١٨٠ - ٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ذمم القطاع الخاص المدينة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ذمم القطاع الخاص المدينة	ال سعودية	غير متاخرة السداد	أقل من ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٣٦١ - أكثر من ٣٦٠ يوماً	متاخرة السداد					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة							%٠,٠٧	%٠,٩٢	%٢,٨٧	%١٨,١٥	%٦٨,٦٧	٢٤٠,٢٢٧
القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية							٦٥٦,٥٣٤	٣٣,٤٧٧	٦,٧٩٤	٦,٤١٢	١٦٤,٩٧٠	٣٦٠ - ٩١
خسارة الائتمان المتوقعة							١٦٦,٩١٢	٣٠٧	١٩٥	١,١٦٤	١,١٦٤	١٨٠ - ٩١

النقد لدى البنوك

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

٥-٣١ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتمثل منهجية المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، أن يتتوفر لديها سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتطلب خسائر غير مقبولة أو تعرّض لمخاطر تضرّ 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 بتقدير مخاطر المجموعة المتعلقة بإعادة تمويل ديونها وتبيّن لها أنها منخفضة. يمكن للمجموعة الوصول إلى العديد من مصادر التمويل على نحو كاف، ومن الممكن تجديد القروض المستحقة خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية.

٣١. أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣١ مخاطر السيولة (تتمة)

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

الإجمالي	أكبر من خمس سنوات	سنة إلى خمس سنوات	خلال سنة واحدة	تحت الطلب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	ال Riyals	ال Riyals
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية
١٧٠,٤٥	٥,١٩٨	٧,٩١٣	٢,٩٣٤	-	التزامات عقود إيجار
٣٧٨,٥٠٠	١٣٠,٥٠٠	٢١٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	-	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٣٦,٦٧٦	-	-	٤٣٦,٦٧٦	-	قرض إسلامية قصيرة الأجل
٤٤٠,٠٠٠	-	٣٤٠,٣٩٢	٩٩,٦٠٨	-	قرض إسلامية طويلة الأجل
١,٥٠٥,٢٤٥	-	-	-	١,٥٠٥,٢٤٥	ذمم دائنة تجارية
١٨٦,٤١١	-	-	-	١٨٦,٤١١	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٥,٤٢٤	-	-	٤٢,١١٦	١٣,٣٠٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٠٩٩,٣٠١	١٣٥,٦٩٨	٥٦٧,٣٥	٦١١,٣٣٤	١,٧٠٤,٩٦٤	
الإجمالي	أكبر من خمس سنوات	سنة إلى خمس سنوات	خلال سنة واحدة	تحت الطلب	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	ال Riyals	ال Riyals
ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية	ال سعودية
٢٠,٤٢١	٧,١٢٧	٨,٧١٣	٤,٥٨١	-	التزامات عقود إيجار
٣٧٨,٥٠٠	١٣٠,٥٠٠	٢١٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	-	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٨٩,٩٦١	-	-	٦٨٩,٩٦١	-	قرض إسلامية قصيرة الأجل
٤٤٠,٠٠٠	٣٥,٢٩٤	٣٦٩,٧٠٦	٣٥,٠٠٠	-	قرض إسلامية طويلة الأجل
١,١٤٨,٤١٧	-	-	-	١,١٤٨,٤١٧	ذمم دائنة تجارية
١٣١,٣٣٩	-	-	-	١٣١,٣٣٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٥,٤٦٦	-	-	٤٢,١٥٨	١٣,٣٠٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢,٨٦٤,١٠٤	١٧٢,٩٢١	٥٩٧,٤١٩	٨٠٠,٧٠٠	١,٢٩٣,٠٦٤	

٣٢. إدارة رأس المال

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

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

لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال الستينيدين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات

١-٣٣ الالتزامات المحتملة

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

**الشركة الكيميائية السعودية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)**

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

٣٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات (تتمة)

٤-٣٣ التعهّدات الرأسمالية والتّجاريّة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٤٣٥,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٧,٦٣ مليون ريال سعودي) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العاديّة للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المجموعة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ٢٨٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧,٧٣ مليون ريال سعودي)، ولديها تعهّدات رأسمالية قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ١٦,٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٧,٨٠ مليون ريال سعودي).

٣٤ توزيعات الأرباح

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

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

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

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

٣٥. أرقام المقارنة

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

٣٦. الأحداث اللاحقة

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

وتجرى الإداره حالياً تقييمات لتأثير الكلى على القوائم المالية الموحدة، لكن التقديرات الأولية تشير إلى أضرار مادية محتملة وخسائر مرتبطة بها تبلغ حوالي ١٠ مليون ريال سعودي. وتختصر هذه التقديرات للتغيير مع توفر المزيد من المعلومات.

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

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

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

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