

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١-٣٨٢٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة/ مساهمي الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الكيميائية السعودية القابضة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نندي رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ  
(١٤ مايو ٢٠٢٣)

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٢٩,٠٧٣	٤٢١,٨٩٤	٣,١	ممتلكات وآلات ومعدات
٧١١,١٨٠	٧٠٦,٩١٨	٣,٢	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٦١٤,٢١٨	٦١٣,٦٦٨	٣,٣	موجودات غير الملموسة والشهرة
١٩,٣٣٧	١٨,٣٧٢		موجودات حق الاستخدام
٤,١٩٨	-	٤	أدوات مالية مشتقة
٢٥٠	٢٥٠	٦	استثمار في مشروع مشترك
١,٧٧٨,٢٥٦	١,٧٦١,١٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,١٠٧,٩٩٢	١,١٦٤,٥١٤		بضاعة
١,٥١٣,٤٨١	١,٦٧٢,٠٧٧	٥	مدينون تجاريون
٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	٦	مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٤٢,٥٥٠	١٥٠,٤٠٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩١,٢١٥	١٠٤,٢٨٦		نقدية وشبه نقدية
٢,٨٥٨,٩٠٦	٣,٠٩٤,٩٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٦٣٧,١٦٢	٤,٨٥٦,٠٥٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠	٧	رأس المال
٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨		احتياطي نظامي
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠		احتياطي عام
١٣٤,٨١٥	١٦٧,٠٨٤		أرباح مبقاة
١,٦٥٩,٨٨٣	١,٦٩٢,١٥٢		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٧,٩٧٦	٧,٧٣٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٦٧,٨٥٩	١,٦٩٩,٨٨٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠	٨,٣	قروض إسلامية طويلة الأجل
٣٣٤,١١٤	٣٣٥,١٤٤	٨,١	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول
١٣,٧٥٤	١٢,٢٢٩		التزامات عقود إيجار - غير متداولة
٥٦,٥٣٢	٥٥,٨٦٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٤٣١	٤	ادوات مالية مشتقة
٨٠٩,٤٠٠	٨٠٨,٦٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٧٥١	٢٤,٧٩٨	٨,١	تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - متداول
٤,٤٥٩	٣,٦٤١		التزامات عقود إيجار - متداولة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٨,٣	قروض إسلامية طويلة الأجل - متداولة
٦٨٩,٩٦١	٨١٣,٠٧٦	٨,٢	تمويل إسلامي قصير الأجل
١,١٤٨,٤١٧	١,٢٣٣,٢٥٣		ذمم دائنة تجارية
١٤٤,٦٥٢	١٥٦,٥٨٤		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٧,١٩٧	٦٧,٨٣٨	٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٥٥,٤٦٦	١٣,٣٠٨		توزيعات أرباح مستحقة
٢,١٥٩,٩٠٢	٢,٣٤٧,٤٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٩٦٩,٣٠٣	٣,١٥٦,١٦٨		إجمالي المطلوبات
٤,٦٣٧,١٦٢	٤,٨٥٦,٠٥٣		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 ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الكيمايانية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح
٩٠٣,٩٩١	١,٠٣٩,٣١٥	إيرادات
(٧٧٦,٤٩٧)	(٨٨٧,٠٩١)	تكلفة الإيرادات
١٢٧,٤٩٤	١٥٢,٢٢٤	إجمالي الربح
(٣٦,٧٧٣)	(٤٠,٩٨٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٥,١٦١)	(٣١,٠٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٢٥٠)	(١٠,٢٥٢)	٥ خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٥٧,٣١٠	٦٩,٩٠٦	ربح العمليات
(١٠,٧٧٨)	(٢١,٣٥٢)	تكاليف تمويل
(٧٩)	٤٥٧	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي
(٤,٣٧٥)	(٤٥٤)	خسائر صرف العملات الأجنبية
-	(٤,٦٢٩)	٤ خسائر إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
٤٢,٠٧٨	٤٣,٩٢٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩,٠٧٥)	(١١,٤٧٦)	٩ مصروف الزكاة وضريبة الدخل
٣٣,٠٠٣	٣٢,٤٥٢	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٣,٠٠٣	٣٢,٤٥٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٢,٧٠٦	٣٢,٢٦٩	صافي ربح الفترة العائد إلى:
٢٩٧	١٨٣	المساهمين في الشركة الأم
٣٢,٠٠٣	٣٢,٤٥٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٣٩	٠,٣٨	١٠ الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)



رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجربوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. ثامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة  
سامح فتحي حسن

الشركة الكيميائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

حقوق الملكية المتطقة بالمساهمين في الشركة الأم		حقوق الملكية المتطقة بالمساهمين في الشركة الأم			
جمالي	حقوق الملكية	الاحتياطيات	الاحتياطي		
حقوق الملكية	غير المسيطرة	العامه	النظامي		
حقوق الملكية	حقوق الملكية	الأرباح المبقاه	الأرباح المبقاه		
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات		
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية		
١,٦٢٥,٢٤٨	٧,٦١٧	١,٦١٧,٦٣١	١٠٠,٥٨٥	٣٣٣,٨٤٦	٨٤٣,٢٠٠
٣٣,٠٠٣	٢٩٧	٣٢,٧٠٦	٣٢,٧٠٦	-	-
-	-	-	-	-	-
٣٣,٠٠٣	٢٩٧	٣٢,٧٠٦	٣٢,٧٠٦	-	-
١,٦٥٨,٢٥١	٧,٩١٤	١,٦٥٠,٣٣٧	١٣٣,٢٩١	٣٣٣,٨٤٦	٨٤٣,٢٠٠
١,٦٦٧,٨٥٩	٧,٩٧٦	١,٦٥٩,٨٨٣	١٣٤,٨١٥	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠
٣٢,٤٥٢	١٨٣	٣٢,٢٦٩	٣٢,٢٦٩	-	-
-	-	-	-	-	-
٣٢,٤٥٢	١٨٣	٣٢,٢٦٩	٣٢,٢٦٩	-	-
(٤٢٦)	(٤٢٦)	-	-	-	-
١,٦٩٩,٨٨٥	٧,٧٣٣	١,٦٩٢,١٥٢	١٦٧,٠٨٤	٣٤١,٨٦٨	٨٤٣,٢٠٠

الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. تامر محمد المهيد

رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجربوع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
توزيعات الأرباح  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)

المدير التنفيذي المالي للمجموعة  
سامح فتيحي حسن

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٤٢,٠٧٨	٤٣,٩٢٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		التعديلات :-
٤٨٣	٥٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,١٥٠	٩,١٨٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٠٦	٩٧٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣١٧	-	خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٧٢٤	٥,٣٦٧	مخصص بضاعة
٨,٢٥٠	١٠,٢٥٢	خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية
٢,٣٣٠	١,٩١٣	مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
-	٤,٦٢٩	خسائر إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة
١٠,٧٧٨	٢١,٣٥٢	تكاليف تمويل
		التغيرات في رأس المال العامل:
١٣٧,٧٤٤	(٦١,٨٨٩)	بضاعة
(٢٢٩,٠٨٥)	(١٦٨,٨٤٨)	مدنيون تجاريون
٦,٤٧٩	(٧,٨٥٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٩,٤١٧)	٨٤,٨٣٩	ذمم دائنة تجارية
(٢,٨٠١)	٩,١٠٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٧,١٦٤)	(٤٦,٤٨٩)	النقدية المستخدمة في العمليات
(٩٣٣)	(٢,٥٧٩)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
-	(٨٣٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٠,٥٤٧)	(١٨,٣٣٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٩٨,٦٤٤)	(٦٨,٢٤٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٩٢٦)	(٤,٢٥١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	٦,٥٠٦	متحصلات استردادات جمركية
٨٥	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥,٨٤١)	٢,٢٥٥	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٨٥١)	(١,٤٧٣)	سداد جزء رئيسي من التزامات عقود الإيجار
١٩٢,٧٦٣	١٢٣,١١٥	التغير في تمويل إسلامي قصير الأجل
(٤٢,١٦٠)	(٤٢,١٦٠)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم
-	(٤٢٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة
١٤٧,٧٥٢	٧٩,٠٥٦	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٢٦٧	١٣,٠٧١	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٠١,١٩٤	٩١,٢١٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١٤,٤٦١	١٠٤,٢٨٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة



رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجربوع



الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. ثامر محمد المهيد



المدير التنفيذي المالي للمجموعة  
سامح فتحي حسن

## ١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

الشركة الكيمائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢ هـ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢ م). إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص.ب. ٢٦٦٥، الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

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

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية للشركات التابعة لها التالية:

## نسبة الملكية %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سيتكوفارما")	المملكة العربية السعودية	توزيع الأدوية	%٩٩	%٩٩
شركة السويس العالمية للنترات ("سينكو")	جمهورية مصر العربية	إنتاج نترات الأمونيوم المسامية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمعدات الطبية	%١٠٠	%١٠٠
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما")	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع الأدوية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة الكيمائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع المتفجرات	%١٠٠	%١٠٠

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة التابعة ("الشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة") بالاستثمار في شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية (إيضاح ٦).

## ٢- أسس إعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ("٣٤") "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية الكاملة، لكن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك. الريال السعودي هو العملة الوظيفية للمجموعة. إن عملة العرض للشركة وجميع شركاتها التابعة هي الريال السعودي باستثناء شركة سينكو والتي تستخدم الدولار الأمريكي كعملة العرض.

### ١-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة المنهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة صادرة وغير سارية المفعول بعد.

يسري مفعول العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات أدناه.

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

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب التقييم والمدخلات لتحسين التقديرات المحاسبية.

لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢)**  
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات على مساعدة المنشآت لتقديم إفصاحات حول السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجهرية" للمنشآت بمتطلب السياسات المحاسبية الخاص بـ "الأهمية النسبية" وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية. لا يوجد للتعديلات تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة، ولكن يُتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

### الضرائب الموجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الخاصة بضريبة الدخل على تضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولي بحيث لا تنطبق مجدداً على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للاقتطاع كعقود الإيجار والتوقف عن إثبات الالتزامات. لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة إجراء الأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي توصلت لها الإدارة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لحالة عدم التأكد في التقديرات بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر ذاتها المطبقة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الشركة الكيماوية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- الممتلكات والآلات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وموجودات غير ملموسة

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي ملخصاً لحركة الممتلكات والآلات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة
٩٣٤,٤١٠	٩٤٢,٤٧٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٧,٥٨٠	٢,٠٠٧	إضافات
(١,٠٧٦)	(١٩٢)	استبعادات
١,٥٥٦	-	تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٩٤٢,٤٧٠	٩٤٤,٢٨٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤٧٤,٩١٣	٥١٣,٣٩٧	الاستهلاك المتراكم
٣٩,٢٣٢	٩,١٨٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٧٤٨)	(١٩٢)	المحمل للفترة/السنة
٥١٣,٣٩٧	٥٢٢,٣٩١	استبعادات
٤٢٩,٠٧٣	٤٢١,٨٩٤	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
		صافي القيمة الدفترية

٢-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

فيما يلي ملخصاً لحركة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦٠٨,٢٩٣	٧١١,١٨٠	إضافات
١٠٤,٤٤٣	٢,٢٤٤	تحويلات الى الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٥٦)	-	استردادات جمركية
-	(٦,٥٠٦)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٧١١,١٨٠	٧٠٦,٩١٨	

بلغت تكاليف التمويل المؤهلة المدرجة في تكلفة الأصول خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٩٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٨١٥ ألف ريال سعودي).

تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة في مدينة حائل الصناعية، ومصنع متفجرات جديد في الرياض، بالإضافة إلى مشاريع أخرى تم تنفيذها للامتثال باللوائح الأمنية. راجع إيضاح ١٢-٢ بخصوص الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشاريع. من المتوقع بدء التشغيل التجاري للمشروعين خلال العام الحالي.

تم رهن مصنع الأدوية في حائل ومصنع المتفجرات الجديد في الرياض بما في ذلك المباني والمكانن والسيارات وجميع الموجودات ذات الصلة الخاصة بالمجموعة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي لضمان القروض ذات الصلة.

الشركة الكيماوية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- الممتلكات والآلات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وموجودات غير ملموسة (تتمة)

٣-٣ موجودات غير ملموسة و شهرة

فيما يلي ملخصاً لحركة موجودات غير ملموسة:

التكلفة	رسوم علامات تجارية	برامج الحاسب الآلي	الشهرة	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	بآلاف الريالات السعودية				
٢٠٢٣	١٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٣,٥٨٢
إضافات	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٣,٥٨٢
الإطفاء والانخفاض في القيمة	٩,٥٠٠	١٩,٨٦٤	-	-	٢٩,٣٦٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٧٥	١٧٥	-	-	٥٥٠
إطفاء	٩,٨٧٥	٢٠,٠٣٩	-	-	٢٩,٩١٤
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢,٦٢٥	٢,٤١٦	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦١٣,٦٦٨
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢,٦٢٥	٢,٤١٦	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦١٣,٦٦٨

التكلفة	رسوم علامات تجارية	برامج الحاسب الآلي	الشهرة	موجودات غير ملموسة أخرى*	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٠٢٢	١٢,٥٠٠	٢١,٠٢٦	٤٦٩,٨٠٧	-	٥٠٣,٣٣٣
إضافات	-	١,٤٢٩	-	١٣٨,٨٢٠	١٤٠,٢٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٥٠٠	٢٢,٤٥٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٤٣,٥٨٢
الإطفاء والانخفاض في القيمة	٨,٠٠٠	١٩,٢٦٠	-	-	٢٧,٢٦٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٥٠٠	٦٠٤	-	-	٢,١٠٤
إطفاء	٩,٥٠٠	١٩,٨٦٤	-	-	٢٩,٣٦٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٠٠٠	٢,٥٩١	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦١٤,٢١٨
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٠٠٠	٢,٥٩١	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦١٤,٢١٨

\* تمثل الإضافات للموجودات غير الملموسة الأخرى في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الاستحواذ على حقوق تصنيع، تسويق، وتوزيع أحد الأدوية في المملكة العربية السعودية، وستكون الشركة التابعة أجا للصناعات الدوائية (أجا فارما) هي الشركة المصنعة والموردة في السوق السعودية. سيتم البدء في التصنيع بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية ومتوقعة خلال الربع الثاني من السنة المالية الحالية.

٤- الأدوات المالية المشتقة

خلال شهر مايو ٢٠٢٢ و يناير ٢٠٢٣ اقتنت الشركة أدوات مالية مشتقة مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة والتي تمثل محفظة قروض بأسعار متغيرة يتم التحوط من مخاطرها اقتصادياً من خلال عقود مقايضات معدل الربح بتواريخ استحقاق تتراوح ما بين عام ٢٠٢٥ حتى عام ٢٠٢٧، ومعدل فائدة متغير لمدة ثلاثة أشهر وسايبور. لا تستوفي المشتقات معايير محاسبة التحوط. بلغت القيمة الإسمية للعقود كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٠ مليون ريال سعودي). يمثل التغير في القيمة العادلة للمشتقات خسارة قدرها ٤,٦ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء).

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
١,٧٢٢,١٢٠	١,٨٩٠,٩٦٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٠٨,٦٣٩)	(٢١٨,٨٩١)	مخصص الهبوط في الذمم المدينة التجارية
١,٥١٣,٤٨١	١,٦٧٢,٠٧٧	المجموع

تمثل الذمم التجارية المستحقة من جهات حكومية سعودية ما نسبته ٦٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية)، تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٨,٢ مليون ريال سعودي).

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. كما في نهاية الفترة، تم حذف كافة المعاملات بين الشركات التابعة.

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد كما في		مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	بالآلاف	بالآلاف			
الريالات	الريالات	الريالات	الريالات			
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية			
مبالغ مستحقة من جهة ذات العلاقة						
						شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية
٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	-	-	-	مشروع مشترك	
مبالغ مستحقة إلى جهة ذات العلاقة *						
				خدمات لشركة تابعة	شريك في مشروع مشترك	هيلمان العالمية للخدمات اللوجستية
١٣,٣١٣	١٧,٦٦٣	٢,٥٢٣	٤,٣٥٠			

\* إن أرصدة المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة مصنفة ضمن المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

## ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

إنّ شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية ("المشروع المشترك") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث أنه تصدر قرارات الشركاء بالإجماع حسب عقد تأسيس الشركة، وحصّة ملكية بنسبة ٥٠٪. تم تأسيس المشروع المشترك وفقاً للأنظمة السعودية ومسجلة بالسجل التجاري بالرياض برقم ١٠١٠٨٤٦٣٨٧ بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ) الموافق: ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ورأسمالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠ حصّة قيمة كل حصّة منها ١٠٠٠ ريال سعودي. إنّ الغرض من الشركة هو تقديم خدمات النقل، والتحميل، والتفريغ، والتخزين، والتوزيع. يتم المحاسبة عن حصّة المجموعة في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ولم يبدأ المشروع المشترك نشاطه بعد.

## ٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

## ٨- القروض

## ١-٨ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

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

تحمل القروض المقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي تكاليف عمولة ثابتة بقيمة ٢٦,٤ مليون ريال سعودي، والتي قد قامت المجموعة بدفعها مقدماً في بداية فترة القرض. يتم إطفاء تكاليف العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغ الرصيد غير المطفأ قيمة قدرها ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٦ مليون ريال سعودي).

يتم رسملة إطفاء الأتعاب وتكاليف التمويل الأخرى المؤهلة للقرض كجزء من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات (خلال فترة إنشاؤها).

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

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- القروض (تتمة)

٨-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

فيما يلي ملخص بمعلومات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٣٧٨,٥٠٠	٣٧٨,٥٠٠	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٦,٦١٩)	(١٥,٦٥٢)	ناقصاً: رسوم إدارية غير مطفاة
(٣,٠١٦)	(٢,٩٠٦)	تسوية القيمة الحالية
٣٥٨,٨٦٥	٣٥٩,٩٤٢	
٢٤,٧٥١	٢٤,٧٩٨	متداول
٣٣٤,١١٤	٣٣٥,١٤٤	غير متداول
٣٥٨,٨٦٥	٣٥٩,٩٤٢	

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٤٠٩	١٦,٦١٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣,٧٩٠)	(٩٦٧)	مطفاً خلال الفترة / السنة
١٦,٦١٩	١٥,٦٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨-٢ تمويل إسلامي قصير الأجل

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

٨-٣ القروض الإسلامية طويلة الأجل

حصلت المجموعة خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ على تمويل إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مصنع الشركة التابعة. يخضع هذا القرض للعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح، إن مدة التمويل ٦ سنوات ويسدد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بعد فترة سماح سنتين.

كما حصلت المجموعة خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ على تمويل إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استحوادها على أحد المنتجات الدوائية. يخضع هذا القرض للعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح، ويسدد القرض بشكل ٨ أقساط نصف سنوية على أن يكون القسط الأخير مستحق في سبتمبر ٢٠٢٧ بعد فترة سماح سنة واحدة.

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
٣١ مارس ٢٠٢٣

٩- زكاة وضريبة دخل

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال الفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية	
٤٦,٢٢٩	٥٧,١٩٧	كما في بداية الفترة/السنة
٣٣,١٨٠	١١,٤٧٦	المحمل خلال الفترة/السنة
(٢٢,٢١٢)	(٨٣٥)	مدفوع خلال الفترة/السنة
٥٧,١٩٧	٦٧,٨٣٨	كما في نهاية الفترة/السنة

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص زكاة وضريبة دخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٩,١ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سيتكو فارما والشركة الكيمائية للاستثمار التجاري المحدودة وأجا فارما والشركة الكيمائية السعودية المحدودة إقراراتها الزكوية وحصلت على شهادات زكاة للسنوات حتى ٢٠٢٢.

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة القابضة والشركات التابعة التالية: الشركة الكيمائية السعودية وأجا فارما والشركة الكيمائية للاستثمار بدءاً من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سيتكو فارما إقراراً زكويًا منفصلاً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية حتى سنة ٢٠٢٠ من الهيئة، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٢٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتقديم اعتراضاً عليه وفقاً للإجراءات ذات الصلة، ولا تتوقع أن ينتج أي آثار سلبية إضافية من الربوط النهائية.

قامت شركة سيتكوفارما بتقديم إقراراتها الزكوية لكافة السنوات حتى عام ٢٠٢١. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حصلت الشركة على الربوط الزكوية النهائية للسنوات حتى سنة ٢٠١٧ من الهيئة، ولم ينتج أي فروقات من الربط النهائي.

ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق في الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في دولتها، للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قيمة قدرها ٨٣٥ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٤,٣ ألف ريال سعودي). تم تأجيل سداد ضريبة الدخل للفترة حتى تقديم الإقرارات الضريبية النهائية.

١٠- ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم وذلك باستخدام صافي ربح الفترة المتعلق بالمساهمين العاديين في المجموعة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود أدوات مالية مصدرة مخفضة لدى المجموعة.

## ١١- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

### ١.١١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة 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 المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة 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 الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).  
يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة. لذلك، لم يتم الإفصاح عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يتطلب فئة الثلاثة مستويات للقيمة العادلة.

### ٢.١١ القيمة الدفترية مقابل للقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية القيمة الدفترية القيمة العادلة	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بالآلاف الريالات السعودية		القيمة العادلة المقاسة بالتسلسل الهرمي	الأدوات المالية المشتقة المستوى ٢
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
٤,١٩٨	٤,١٩٨	(٤٣١)	(٤٣١)	

تدرج الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تستخدم المدخلات القابلة للملاحظة في السوق.

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية، موجودات أخرى، نقد وشبه النقدية، تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي، قروض إسلامية طويلة الأجل، التزامات عقود إيجار، قروض إسلامية قصيرة الأجل، ذمم دائنة تجارية، توزيعات أرباح مستحقة، مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى يتم تقديرها تقريبا بقيمتها العادلة.

## ١٢- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

### ١-١٢ الالتزامات المحتملة

(أ) لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧٧,٦ مليون ريال سعودي) تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة. بالإضافة، لدى المجموعة خطابات اعتماد مستندية قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١٢١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧,٧ مليون ريال سعودي).

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

### ٢-١٢ تعهدات تجارية ورأسمالية

لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قائمة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٧,٨ مليون ريال سعودي).

الشركة الكيمائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣- المعلومات القطاعية التشغيلية

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

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج القطاعات لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس قائمة الدخل الشامل ويتم قياسه وفق أسس ثابتة على أساس الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

تتضمن الإيرادات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبيعات لعميل واحد حكومي بمبلغ ٤٠١ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٣٩٪ من إجمالي الإيرادات (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٣٧٣ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٤٠٪ من إجمالي الإيرادات).

قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات السعودية	قطاع إنتاج نترات الأمونيوم بآلاف الريالات السعودية	المركز الرئيسي بآلاف الريالات السعودية	محذوفات /تعديلات بآلاف الريالات السعودية	المجموع بآلاف الريالات السعودية
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
٩٣٥,٦٨٨	٣,٥٤٩,٣٨٠	١٦٢,٠٥٨	١,٧٩٨,٥٠٤	(١,٥٨٩,٥٧٧)	٤,٨٥٦,٠٥٣
٦٩٣,٧٤٦	٢,٧١٩,٦٩٥	١٣٠,٩١٠	٩٧,٩٠٣	(٤٨٦,٠٨٦)	٣,١٥٦,١٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					
٩٠٣,٨٢١	٣,٣٣٤,٥٥٢	١٤٤,١٢٨	١,٧٨٠,٧٦٥	(١,٥٢٦,١٠٤)	٤,٦٣٧,١٦٢
٦٩٤,٩١٩	٢,٤٧٠,٥٦٧	١٢٦,٤٩٦	١١٨,٨٨٣	(٤٤١,٥٦٢)	٢,٩٦٩,٣٠٣
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
١٣٠,٢٩٤	٩٠٩,٠٢١	-	-	-	١,٠٣٩,٣١٥
-	١٠,٨٦٣	٢٦,١٥٥	-	(٣٧,٠١٨)	-
١٣٠,٢٩٤	٩١٩,٨٨٤	٢٦,١٥٥	-	(٣٧,٠١٨)	١,٠٣٩,٣١٥
٣٣,٠٦٣	٦,٦٧٥	١,٥٣٧	٣٩,٥٩٣	(٤٨,٤١٦)	٣٢,٤٥٢
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)					
٨١,١٥٣	٨١٧,٩٢٤	٤,٩١٤	-	-	٩٠٣,٩٩١
-	٣٣,٦١١	١١,٥٢٩	-	(٤٥,١٤٠)	-
٨١,١٥٣	٨٥١,٥٣٥	١٦,٤٤٣	-	(٤٥,١٤٠)	٩٠٣,٩٩١
١٢,٨٨٣	٣٠,٥٥٨	(١,١٦١)	٣٢,٧٠٦	(٤١,٩٨٣)	٣٣,٠٠٣
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					

#### ١٤- توزيعات الأرباح

فوضت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ١٠ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٢) مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢.

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

#### ١٥- بيانات المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

#### ١٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بأنه لم تحدث أي أحداث جوهرية بعد نهاية الفترة التي قد تتطلب إجراء تعديل على أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

#### ١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٤هـ (١١ مايو ٢٠٢٣).