

الشركة الكيميائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
وتقدير فحص المراجع المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الصفحة

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 - ١٧	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة الموجزة

الفهرس

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست و يونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥٥٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين و خمسماة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

٢٧٣٢،

ص.ب.

١١٤٦١

الرياض

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 المرفقة للشركة الكيميائية السعودية القابضة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتائج 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 الأولية على توجيهه 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 بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبني رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٥٢٢)

الرياض: ٢٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ  
(٧ نوفمبر ٢٠٢٣)

الشركة الكيميائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠  
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١  
بألاف الريالات السعودية  
(مراجعة)

إيضاح (غير مراجعة)	بألاف الريالات السعودية	موعد
٤٢٩,٠٧٣	٤١١,٥٩٦	٣,١
٧٠٣,٨٦٦	٧٢٥,٠٠٣	٣,٢
٦١٤,٢١٨	٦١١,٦٣٣	٣,٣
١٩,٣٣٧	١٦,٤١٤	
٤,١٩٨	٤,٧٥١	٤
٢٥٠	٢٥٠	٦
<b>١,٧٧٠,٩٤٢</b>	<b>١,٧٦٩,٦٤٧</b>	

الموجودات  
موجودات غير متداولة  
ممتلكات وألات ومعدات  
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ  
موجودات غير الملموسة والشهرة  
موجودات حق الاستخدام  
أدوات مالية مشتقة  
استثمار في مشروع مشترك  
**اجمالي الموجودات غير المتداولة**  
**الموجودات المتداولة**

بضاعة  
مدينون تجاريون  
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
نقدية وشبه نقدية  
**اجمالي الموجودات المتداولة**  
**اجمالي الموجودات**

	٨٤٣,٢٠٠	٧
٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨	
٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	
١٣٤,٨١٥	٢٢٨,٦٩٦	
<b>١,٦٥٩,٨٨٣</b>	<b>١,٧٥٣,٧٦٤</b>	
٧,٩٧٦	٨,٤٠٧	
<b>١,٦٦٧,٨٥٩</b>	<b>١,٧٦٢,١٧١</b>	

حقوق الملكية والمطلوبات  
**حقوق الملكية**  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
احتياطي عام  
أرباح مبقاة  
**حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم**  
حقوق الملكية غير المسيطرة  
**اجمالي حقوق الملكية**

	٤٠٥,٠٠٠	٨,٣
٣٣٤,١١٤	٣١٨,٥٨٢	٨,١
١٣,٧٥٤	١١,١٥٩	
٥٦,٥٣٢	٥٩,٣٥٢	
<b>٨٠٩,٤٠٠</b>	<b>٧٧٠,٤٦٦</b>	

  

	٢٤,٧٥١	٨,١
٤,٤٥٩	٤,٤٦٦	
٣٥,٠٠٠	٥٨,٦٢٧	٨,٣
٦٨٩,٩٦١	٧٦٢,٩٨٧	٨,٢
<b>١,١٤٨,٤١٧</b>	<b>١,٦٥٠,١١٩</b>	
١٤٤,٦٥٢	١٧٨,٨٨١	
٥٧,١٩٧	٤٩,٨٩٨	٩
٥٥,٤٦٦	١٣,٣٠٧	
<b>٢,١٥٩,٩٠٣</b>	<b>٢,٧٤٨,٧٨٧</b>	
<b>٢,٩٦٩,٣٠٣</b>	<b>٣,٥١٩,٢٥٣</b>	
<b>٤,٦٣٧,١٦٢</b>	<b>٥,٢٨١,٤٤٤</b>	

المطلوبات غير المتداولة  
قروض إسلامية طويلة الأجل  
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي - غير متداول  
الالتزامات عقود إيجار- غير متداولة  
الالتزامات المنافع المحددة للموظفين  
**اجمالي المطلوبات غير المتداولة**  
المطلوبات المتداولة  
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي- متداول  
الالتزامات عقود إيجار- متداول  
قروض إسلامية طويلة الأجل - متداول  
تمويل إسلامي قصير الأجل  
ذمم دائنة تجارية  
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى  
زكاة وضريبة دخل مستحقة  
توزيعات أرباح مستحقة  
**اجمالي المطلوبات المتداولة**  
**اجمالي المطلوبات**  
**اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات**

رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجبور

الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. ثامر محمد المهدى

المدير التقني المالي للمجموعة  
سالم فتحى حسن

شكل الإيضاحات المفقودة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الكيميائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢,٦٢١,١٧٩	٣,٤٤٥,٩٨٧	٧٦٠,٥١٢	١,٢٠٠,٠٠٥	
(٢,٢٨٦,٥٠٣)	(٢,٩٨٥,٢٥٢)	(٦٦٧,٠٢٣)	(١,٠٣٦,٧٨٩)	
٣٣٤,٦٧٦	٤٦٠,٧٣٥	٩٣,٤٨٩	١٦٣,٢١٦	
				إيضاح
				١. إيرادات
				٢. تكلفة الإيرادات
				٣. إجمالي الربح
				٤. مصاريف بيع وتوزيع
				٥. مصاريف عمومية وإدارية
				٦. خسائر الان潜能ان المتوقعة بشأن
				٧. الذمم المدينة التجارية
				٨. ربح العمليات
				٩. تكاليف تمويل (مصاريف) إيرادات أخرى، صافي (خسائر) مكاسب صرف العملات الأجنبية مكاسب إعادة تقدير أدوات مالية مشتقة الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
				١٠. مصروف الزكاة وضريبة الدخل
				١١. صافي ربح الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل للفترة
				١٢. صافي ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
				١٣. الربح الأساسي والمخفض للسهم (ريال سعودي)
٧٩,٩١٩	١٢٤,٨١٩	١٧,٩١٣	٤٣,٢٦٧	
(٢٢,٤٧٩)	(٣٠,٠٨١)	(٧,٥٢٩)	(٧,٩٠٥)	
٥٧,٤٤٠	٩٤,٧٣٨	١٠,٣٨٤	٣٥,٣٦٢	
-	-	-	-	
٥٧,٤٤٠	٩٤,٧٣٨	١٠,٣٨٤	٣٥,٣٦٢	
٥٦,٨٢٦	٩٣,٨٨١	١٠,٣٢٤	٣٥,١٠٠	
٦١٤	٨٥٧	٦٠	٢٦٢	
٥٧,٤٤٠	٩٤,٧٣٨	١٠,٣٨٤	٣٥,٣٦٢	
٠,٠٧	٠,١١	٠,٠١	٠,٠٤	
				١٤.

رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجريوع

الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. ثامر محمد المهيد

المدير التنفيذي المالي للمجموعة  
سامح نجاشي حسن

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

**حقوق الملكية المتعاقبة بالمساهمتين في الشركة الأم**

الاحتياطي	رأس المال النظامي العامة بألاف	الأرباح المدققة بألاف	الإجمالي بألاف الريالات	حقوق الملكية جداول غير المسيرة حقوق الملكية بألاف الريالات تأذف الريالات السعودية تأذف الريالات السعودية تأذف الريالات السعودية تأذف الريالات
-----------	---	--------------------------	----------------------------	---

**توزيعات الأرباح**  
كمًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
اجمالي الدخل الشامل للفترة  
**توزيعات الأرباح**  
كمًا في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعه)  
صافي ربح الفترة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
اجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الارباج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

فرقة من  
الفنانين  
جزءاً من  
المجموعة

الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. شاهر محمد المهدى

جـ: فـقـد صـالـحـت اـذـارـة  
رـئـيـس مـعـمـسـة اـذـارـة

تشكل الإيصالات المرفقة من التي جزءاً لا يتجزأ من هذه القوام الماليية الأولية الموحدة الموجزة.

الشركة الكيميانية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠٢٢ ٢٠٢٣  
بألاف الريالات السعودية  
(غير مراجعة)

	٧٩,٩١٩	١٤٤,٨١٩
١,٥٧٤	٣,٦١٩	٣,٣
٢٩,٧٧٧	٢٧,٢٢٥	٣,١
٢,٧١٧	٢,٩٢٣	
٣٢٩	-	٣,١
١٢,١٥٧	١٧,٢٠٦	
٢٢,٨٢٦	٣٣,٧٤١	٥
٦,٤٩٧	٧,٥٤٩	
(٣,٧٩٠)	(٥٥٣)	٤
٤٠,١٦٨	٧٠,٨٩٢	
<b>٢٠٢,١٧٤</b>	<b>٢٨٧,٤٢١</b>	

٢١,٩٥٨	(٢١٨,٣٣٥)	
(٢١٠,٠٤٥)	(٤٣٧,٨٢٦)	٥
(٦٢٠,٠٢٨)	٢٥,٢١٠	
٢٨٧,٦١١	٥٠١,٧٠٢	
٢٥,٤٤٤	٣٤,٢٢٩	
<b>٢٦٥,١١٤</b>	<b>١٩٢,٤٠١</b>	
(٥,٠٩٤)	(٤,٧٢٨)	
(٢٠,٩٩٩)	(٣٧,٣٨٠)	٩
(٣٧,٣٦٨)	(٦٦,٦٠١)	
<b>٢٠١,٦٥٣</b>	<b>٨٣,٦٩٢</b>	

(١٠١,٦٢٤)	(٤١,٤٨٤)	٣,١
-	١٠,٥٩٩	
(١٤٠,٠٤٨)	(١٠٣٤)	٣,٣
٨٥	-	٣,١
<b>(٢٤١,٥٨٧)</b>	<b>(٣١,٩١٩)</b>	

(٤,٠٣٥)	(٣,٦٦٠)	
٤٤٠,٠٠٠	-	٨,٣
(٣٦٩,٢٠١)	٧٣,٠٢٦	
-	(١٣,٠٠٠)	٨,١
(٤٢,١٦٠)	(٤٢,١٦٠)	١٤
(٤٢٥)	(٤٢٦)	
<b>٢٤,١٧٩</b>	<b>١٣,٧٨٠</b>	
(١٥,٧٥٥)	٦٥,٥٥٣	
١٠١,١٩٤	٩١,٢١٥	
<b>٨٥,٤٣٩</b>	<b>١٥٦,٧٦٨</b>	

١,٥٥٦	٦,٦٧٦
٣,٦٠٦	٢,٧٣٥

رئيس مجلس الإدارة  
م. فهد صالح الجبور

الرئيس التنفيذي للمجموعة  
م. ثامر محمد المهدى

المدير التنفيذي العالى للمجموعة  
سامح فتحى حمن

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

٣٠ ستمبر ٢٠٢٣

-١- معلومات حول الشركة وأنشطتها

الشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٦٦٦١٠١٠٠٦٦٦١٢٣٩٢٥ صفر ٢٨ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م). إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص.ب. ٢٦٦٥، الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

تمثل 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 الصيدلية والأدوات والمعدات والآلات الطبية والجراحية ولوازم المستشفيات والمراكم 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:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية %
الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سيتكوفارما")	المملكة العربية السعودية	توزيع الأدوية	%٩٩	%٩٩	
شركة السويس العالمية للتراث ("سينكرو")	جمهورية مصر العربية	إنتاج تترات الأمونيوم المسامية	%١٠٠	%١٠٠	
الشركة الكيميائية 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	تصنيع وتعبئة وتخزين الأدوية والمنتجات الطبية الأخرى	%١٠٠	%١٠٠	
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وتملك مصانع المتجرات	%١٠٠	%١٠٠	

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة التابعة ("الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة") بالاستثمار في شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية (إيضاً ٦).

-٢ - أسس اعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (IFRS) "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، وعلىه يجب قرائتها 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 لفترات الأولية قد لا تشير بصورة عادلة إلى نتائج عمليات السنة الكاملة.

٤- أسس الإعداد (نتمة)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بآلاف الريالات السعودية، مالم 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.

٤-١ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تناشي السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة المنتهية 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 التغيرات أدناه.

**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 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 ارشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات على مساعدة المنشآت لتقديم افصاحات حول السياسة المحاسبية الأكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" 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 يتوقع أن تؤثر على افصاحات السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

**الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**  
تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) الخاص بضررية الدخل على تضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولي بحيث لا تتطبق مجدداً على المعاملات التي ينشأ عنها فروقات متساوية مؤقتة خاضعة لضررية وقابلة للانقطاع كعقد الإيجار والتوقف عن اثبات الالتزامات. لا يوجد لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

**عقود التأمين - معيار المحاسبة الدولي (١٧)**

معيار المحاسبة الدولي (١٧) هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يعطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٤) عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع البيانات التي تصدرها وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية؛ سيتم تطبيق بعض الاستثناءات على نطاق المعيار. الهدف العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين، وبغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) على نموذج عام، مكملاً بما يلي:

- تكيف محدد للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب توزيع الأقساط) بشكل أساسى للعقد قصيرة الأجل. لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

**٤-٢ 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 التأكيد في التقديرات بما في ذلك سياسات إدارة المخاطر ذاتها المطبقة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## ٣- الممتلكات والآلات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ وموارد غير ملموسة وشهرة

## ١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي ملخصاً لحركة الممتلكات والآلات والمعدات:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة) بألف ريالات السعودية	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة) بألف ريالات السعودية	التكلفة
٩٣٤,٤١٠	٩٤٢,٥١٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧,٥٨٠	٣,٠٧٢	إضافات
(١,٠٣٦)	-	استبعادات
١,٥٥٦	٦,٦٧٦	تحويلات من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
<u>٩٤٢,٥١٠</u>	<u>٩٥٢,٢٥٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٤٧٤,٩١٥ ٣٩,٢٢٩ (٧٠٧) <u>٥١٣,٤٣٧</u>	٥١٣,٤٣٧ ٢٧,٢٢٥ -	الاستهلاك المترافق
٤٢٩,٠٧٣	٤١١,٥٩٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
		المحمل للفترة / السنة
		استبعادات
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ  
فيما يلي ملخصاً لحركة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة) بألف ريالات السعودية	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة) بألف ريالات السعودية	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦٠٨,٢٩٣	٧٠٣,٨٦٦	إضافات
٩٧,١٢٩	٣٨,٤١٢	تحويلات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٥٦)	(٦,٦٧٦)	استردادات جمركية
-	(١٠,٥٩٩)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
<u>٧٠٣,٨٦٦</u>	<u>٧٢٥,٠٠٣</u>	

بلغت تكاليف التمويل المرسلة في تكلفة الأصول خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٨ مليون ريال سعودي).

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف المتبدلة في إنشاء مصنع الأدوية للمجموعة في حائل الصناعية، ومصنع متفرقات جديد في الرياض، بالإضافة إلى مشاريع أخرى تم تنفيذها للامتنال باللوائح الأمنية.

راجع إيضاح ٢-١٢ بخصوص الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشاريع. من المتوقع بدء التشغيل التجاري للمشروعين خلال العام الحالي.

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

الشركة الكيميائية السعودية القابضة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (نتمة)

٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠

الممتلكات والألات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ موجودات غير ملموسة وشهرة (نتمة) -٣

٣-٣ موجودات غير ملموسة وشهرة

فيما يلي ملخصاً لحركة موجودات غير ملموسة:

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بألاف الريالات السعودية	الشهرة بألاف الريالات السعودية	برامج الحاسوب الآلي بألاف الريالات السعودية	رسوم علامات تجارية بألاف الريالات السعودية	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات
٦٤٣,٥٨٢	١٣٨,٨٢٠	٤٦٩,٨٠٧	٢٢,٤٥٥	١٢,٥٠٠	٢٠٢٣
١,٠٣٤	-	-	١,٠٣٤	-	
<b>٦٤٤,٦١٦</b>	<b>١٣٨,٨٢٠</b>	<b>٤٦٩,٨٠٧</b>	<b>٢٣,٤٨٩</b>	<b>١٢,٥٠٠</b>	<b>٢٠٢٣ سبتمبر</b>

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بألاف الريالات السعودية	الشهرة بألاف الريالات السعودية	برامج الحاسوب الآلي بألاف الريالات السعودية	رسوم علامات تجارية بألاف الريالات السعودية	الإطفاء والانخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ إطفاء
٢٩,٣٦٤	-	-	١٩,٨٦٤	٩,٥٠٠	٢٠٢٣
٣,٦١٩	١,٨٥١	-	٦٤٣	١,١٢٥	
<b>٣٢,٩٨٣</b>	<b>١,٨٥١</b>	<b>-</b>	<b>٢٠,٥٠٧</b>	<b>١٠,٦٢٥</b>	<b>٢٠٢٣ سبتمبر</b>

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بألاف الريالات السعودية	الشهرة بألاف الريالات السعودية	برامج الحاسوب الآلي بألاف الريالات السعودية	رسوم علامات تجارية بألاف الريالات السعودية	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات
٥٠٣,٣٣٣	-	٤٦٩,٨٠٧	٢١,٠٢٦	١٢,٥٠٠	٢٠٢٢
١٤٠,٢٤٩	١٣٨,٨٢٠	-	١,٤٢٩	-	
<b>٦٤٣,٥٨٢</b>	<b>١٣٨,٨٢٠</b>	<b>٤٦٩,٨٠٧</b>	<b>٢٢,٤٥٥</b>	<b>١٢,٥٠٠</b>	<b>٢٠٢٢ دسمبر</b>

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بألاف الريالات السعودية	الشهرة بألاف الريالات السعودية	برامج الحاسوب الآلي بألاف الريالات السعودية	رسوم علامات تجارية بألاف الريالات السعودية	الإطفاء والانخفاض في القيمة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ إطفاء
٢٧,٢٦٠	-	-	١٩,٢٦٠	٨,٠٠٠	٢٠٢٢
٢,١٠٤	-	-	٦٠٤	١,٥٠٠	
<b>٢٩,٣٦٤</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٩,٨٦٤</b>	<b>٩,٥٠٠</b>	<b>٢٠٢٢ دسمبر</b>

الإجمالي بألاف الريالات السعودية	موجودات غير ملموسة أخرى* بألاف الريالات السعودية	الشهرة بألاف الريالات السعودية	برامج الحاسوب الآلي بألاف الريالات السعودية	رسوم علامات تجارية بألاف الريالات السعودية	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ دسمبر ٢٠٢٢
<b>٦١٤,٢١٨</b>	<b>١٣٨,٨٢٠</b>	<b>٤٦٩,٨٠٧</b>	<b>٢,٥٩١</b>	<b>٣,٠٠٠</b>	

\* 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. خلال شهر يونيو ٢٠٢٣، حصلت أجا فارما على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية وبدأت في تصنيع وتوريد المنتج.

## 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 مبادلة سعر الفائدة. تتراوح تاريخ استحقاقها ما بين عام ٢٠٢٥ حتى عام ٢٠٢٧، ومعدل فائدة متغير لمدة ثلاثة أشهر وسالبيور. لا تستوفي هذه المشتقات معايير محاسبة التحوط بلغت القيمة الإسمية للعقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠٠ مليون ريال سعودي). يمثل التغير في القيمة العادلة للمشتقات في ربع قدره ٥٣٣,٠ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣,٨ مليون ريال سعودي).

## ٥ - مدينون تجاريون

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	نجم مدينة تجارية مخصص الهبوط في الديمومة التجارية المجموع
١,٧٢٢,١٢٠ (٢٠٨,٦٣٩)	٢,١٥٩,٩٤٦ (٢٤٢,٣٨٠)	
<u>١,٥١٣,٤٨١</u>	<u>١,٩١٧,٥٦٦</u>	

تمثل الديمومة التجارية المستحقة من جهات حكومية سعودية ما نسبته ٧٠٪ من إجمالي الديمومة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٢٪ من إجمالي الديمومة التجارية)، تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودي.

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة للديمومة التجارية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٣,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣٢,٨ 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 تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. كما في نهاية الفترة والسنة، تم حذف كافة المعاملات بين الشركات التابعة.

## ٦-١ تعويضات ومنافع كبار موظفي الإدارة بالمجموعة

تمثل البنود التالية تعويضات المديرين التنفيذيين:

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ بألاف الريالات السعودية	مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة مكافآت ومنافع قصيرة الأجل منافع ما بعد التوظيف
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	
٧,٣٨٧	٩,٠٥٠	
<u>٢٨٥</u>	<u>٤١١</u>	

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٤- أرصدة الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بالإضافة إلى الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد كما في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		طبيعة المعاملة	العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(مراجعة) غير مراجعة)	(مراجعة) غير مراجعة)	(مراجعة) غير مراجعة)	(مراجعة) غير مراجعة)	(مراجعة) غير مراجعة)	(مراجعة) غير مراجعة)		
بآلاف الريالات السعودية السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		

مبالغ مستحقة من جهة ذات العلاقة

	شركة سلاسل الإمدادات المشتركة	مشروع الخدمات اللوجستية*
٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	-

مبالغ مستحقة إلى جهة ذات العلاقة

	هيكلن العالمية للخدمات المشتركة	شريك في مشروع الخدمات اللوجستية**
١٣,٣٠٦	١٦,٢٩٣	٩,٠٧٤

\* إن 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، وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تم تأسيس المشروع المشترك وفقاً لأنظمة السعودية ومسجلة بالسجل التجاري بالرياض برقم ١٠١٨٤٦٣٨٧١ بتاريخ ١٧ جمادى الأول ١٤٤٤هـ الموافق: ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ورأسمالها ٥٠٠ ألف ريال سعودي مقسمة إلى ٥٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١٠٠٠ ريال سعودي. إن الغرض من الشركة هو تقديم خدمات النقل، والتحميل، والتغليف، والتخزين، والتوزيع. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في المشروع المشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ولم يبدأ المشروع المشترك نشاطه بعد.

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

٧- رأس المال

في ٣ ذي الحجة ١٤٤٤ (الموافق: ٢١ يونيو ٢٠٢٣)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي للسهم. ونتيجة لذلك، ارتفع عدد الأسهم من ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم إلى ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية التي تعكس ما سبق ذكره خلال الفترة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، يتكون رأس مال الشركة من ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٤,٣٢٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٧,٥ مليون ريال سعودي). حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال سنة ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ريال سعودي، كما تم استخدام كامل مبلغ التمويل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٢٩ مليون ريال سعودي).

يستحق القرض المقدم إلى شركة أجا فارما السداد على ستة عشر قسطًا نصف سنوي بدءاً من ١٥ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٣)، بينما يستحق القرض المقدم للشركة الكيميائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطًا 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 قابلت المجموعة بدفعها مقدماً في بداية فترة القرض. يتم إطفاء تكاليف العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغ الرصيد غير المطأفة قيمة قدرها ١٣,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٦ مليون ريال سعودي). يتم رسملة إطفاء الأتعاب وتکاليف التمويل الأخرى المؤهلة للقرض كجزء من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات (خلال فترة إنشاؤها).

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

فيما يلي ملخص بمعلومات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ناقصاً: رسوم إدارية غير مطأفة تسوية القيمة الحالية
٣٧٨,٥٠٠	٣٦٥,٥٠٠	
(١٦,٦١٩)	(١٣,٨٨٤)	
(٣,٠١٦)	(٢,٥٣٢)	
<u>٣٥٨,٨٦٥</u>	<u>٣٤٩,٠٨٤</u>	
		متداول
٢٤,٧٥١	٣٠,٥٠٢	
٣٣٤,١١٤	٣١٨,٥٨٢	
<u>٣٥٨,٨٦٥</u>	<u>٣٤٩,٠٨٤</u>	<u>غير متداول</u>

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطأفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	الرصيد في بداية الفترة / السنة مطأفاً خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٠,٤٠٩	١٦,٦١٩	
(٣,٧٩٠)	(٢,٧٣٥)	
<u>١٦,٦١٩</u>	<u>١٣,٨٨٤</u>	

## ٨- القروض (نتمة)

## 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 سبتمبر ٢٠٢٢ على تمويل إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي لتمويل استحواذها على حقوق أحد المنتجات الدوائية. يخضع هذا القرض للعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زانداً هامش ربح، ويسدد القرض بشكل ٦ أقساط نصف سنوية على أن يكون القسط الأخير مستحق في ديسمبر ٢٠٢٦ بعد فترة سماح سنتين. تتضمن هذه القروض على تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

## ٩- زكاة وضريبة دخل

## الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال الفترة/السنة:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	كم في بداية الفترة/السنة المحمل خلال الفترة/السنة مدفع خلال الفترة/السنة كم في نهاية الفترة/السنة
٤٦,٢٢٩	٥٧,١٩٧	كم في بداية الفترة/السنة
٣٣,١٨٠	٣٠,٠٨١	المحمل خلال الفترة/السنة
(٢٢,٢١٢)	(٣٧,٣٨٠)	مدفع خلال الفترة/السنة
٥٧,١٩٧	٤٩,٨٩٨	كم في نهاية الفترة/السنة

قامت المجموعة بالاعتراف بمخصص زكاة وضريبة دخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٠,٠٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٤,٥ مليون ريال سعودي). قدمت الشركة وشركة سينتكو 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 المحدودة وأجا فارما والشركة الكيميائية للاستثمار بدءاً من عام ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سينتكو فارما إقراراً زكرياً منفصلاً. قامت المجموعة بتسلیم الإقرار الزكوي الموحد للسنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

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 والمضمنة في المخصص، وقامت الشركة بتقديم اعتراضاً عليه وفقاً لإجراءات ذات الصلة، ولا تتوقع أن ينتج أي اثار سلبية إضافية من الربوط النهائية. لم تحصل المجموعة على ربوط زكوية نهائية للسنوات المالية ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بعد.

قامت شركة سينتكوفارما 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. لم تستلم الشركة الربوط الزكوية النهائية للسنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ بعد.

-٩ زكاة وضريبة دخل (نتمة)

ضريبة الدخل

بلغ مصروف ضريبة الدخل المستحق في الشركة التابعة الأجنبية، وفقاً لأنظمة الضريبة المعمول بها في دولتها، للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قيمة قدرها ١,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء). تم تأجيل سداد ضريبة الدخل للفترة حتى تقديم الأقرارات الضريبية النهائية.

-١٠ ربح السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربح السهم وذلك باستخدام صافي ربح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين في المجموعة على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ بمقدار ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم.

تم تعديل عدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بأثر رجعي ليعكس تجزئة الأسهم (إيضاح ٧). نظرًا لأن التغيير في عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كان بسبب تجزئة الأسهم دون تغيير مماثل في الموارد، فقد تم تعديل عدد الأسهم القائمة لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي.

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

-١١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

١.١ 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 فنة الثلاثة مستويات للقيمة العادلة.

٢.١ القيمة الدفترية مقابل للقيمة العادلة

الأدوات المالية المشتقة	المستوى ٢	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	بالتسلسل الهرمي	القيمة العادلة المقاسة	غير مراجعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(مراجعة)
القيمة العادلة	٤,١٩٨	٤,١٩٨	٤,٧٥١	٤,٧٥١	٤,٧٥١	٤,٧٥١	٤,٧٥١	٤,١٩٨	٤,١٩٨

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

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية، مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة، موجودات أخرى، نقد وشبه النقدية، تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي، قروض إسلامية طويلة الأجل، التزامات عقود إيجار، قروض إسلامية قصير الأجل، ذمم دائنة تجارية، توزيعات أرباح مستحقة، مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى يتم تقديرها تقريرياً لقيمتها العادلة.

## ١٤- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

## ١-٤-١ الالتزامات المحتملة

(أ) لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٤٥ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧,٧ مليون ريال سعودي).

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

## ٤-٢ تعهدات تجارية ورأسمالية

لدى المجموعة تعهدات رأسمالية قائمة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بشأن مشاريع الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٥٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٧,٨ مليون ريال سعودي).

## ٤-٣ المعلومات القطاعية التشغيلية

لأغراض الإدارية، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ثلاث قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها، وتمثل تلك القطاعات في المتاجر، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبيعات لعميل واحد حكومي بمبلغ ٨٠٢ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٢٦٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٥٨٨ مليون ريال سعودي أي ما نسبته ٢٥٪ من إجمالي الإيرادات).

المجموع بآلاف الريالات ال سعودية	مدونفات بآلاف الريالات ال سعودية	المركز الرئيس بآلاف الريالات ال سعودية	نترات الأمونيوم بآلاف الريالات ال سعودية	قطاع إنتاج		قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بآلاف الريالات ال سعودية	قطاع المتاجر بآلاف الريالات ال سعودية	كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة) موجودات القطاع مطلوبات القطاع
				كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) موجودات القطاع مطلوبات القطاع	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) موجودات القطاع مطلوبات القطاع			
٥,٤٨١,٤٤٤	(١,٧٥٨,٩٣٦)	١,٩٥١,٥٢٢	١٥٧,٠٣٠	٣,٩٤٢,٠٩٠	٩٨٩,٧١٨			
٣,٥٢٣,٧٥٣	(٥٦٥,٤٧٠)	١٧٦,٧١١	١٢٥,٨٩٠	٣,٠٦٦,٥٠٧	٧٢٠,١١٥			
٤,٦٣٧,١٦٢	(١,٥٢٦,١٠٤)	١,٧٨٠,٧٦٥	١٤٤,١٢٨	٢,٣٣٤,٥٥٢	٩٠٣,٨٢١			
٢,٩٦٩,٣٠٣	(٤٤١,٥٦٢)	١١٨,٨٨٣	١٢٦,٤٩٦	٢,٤٧٠,٥٦٧	٦٩٤,٩١٩			

١٣ - المعلومات القطاعية التشغيلية - نتمة

المجموع بألاف الريالات السعودية	محذففات بألاف الريالات السعودية	المركز الرئيس بألاف الريالات السعودية	قطاع انتاج نترات الأمونيوم بألاف الريالات السعودية	قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية بألاف الريالات السعودية	قطاع المتجررات بألاف الريالات السعودية
١,٢٠٠,٠٠٤	-	-	-	١,٠٧٠,٨٣٣	١٢٩,١٧١
-	(٥٤,٦٣٣)	-	١٩,٥٦٤	٣٥,٠٦٩	-
١,٢٠٠,٠٠٤	(٥٤,٦٣٣)	-	١٩,٥٦٤	١,١٥٥,٩٠٢	١٢٩,١٧١
٣٥,٣٦٢	(٣٨,٢٩٤)	٣٨,١٩٤	٨٣٠	١٤,٤٤٤	٢٠,١٨٨
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
الإيرادات					
الإيرادات بين القطاعات					
إجمالي الإيرادات					
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					
٧٦٠,٥١٢	-	-	٢,٦٧٠	٦٩٨,٨١٨	٥٩,٠٢٤
-	(٢٥,٩٢٢)	-	١١,٦٨١	١٤,٢٤١	-
٧٦٠,٥١٢	(٢٥,٩٢٢)	-	١٤,٣٥١	٧١٣,٥٥٩	٥٩,٠٢٤
١٠,٣٨٤	(٢٠,٤٨٩)	١٥,١٠٨	٥,٨٤٧	(١,٦٥٣)	١١,٥٧١
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)					
الإيرادات					
الإيرادات بين القطاعات					
إجمالي الإيرادات					
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					
٣,٤٤٥,٩٨٦	-	-	-	٣,٠٩٦,٩٥٦	٣٤٩,٠٣٠
-	(١٤٨,٦٥٢)	-	٦٥,٥٥٠	٨٣,١٠٢	-
٣,٤٤٥,٩٨٦	(١٤٨,٦٥٢)	-	٦٥,٥٥٠	٣,١٨٠,٠٥٨	٣٤٩,٠٣٠
٩٤,٧٣٨	(١٣٨,٠١٧)	١١٥,٩٤٩	١,٦٠٦	٥٤,٤٧٧	٦٠,٧٢٣
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
الإيرادات					
الإيرادات بين القطاعات					
إجمالي الإيرادات					
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					
٢,٦٢١,١٧٩	-	-	٧,٨٦٣	٢,٤٠٩,٧٠٦	٢٠٣,٦١٠
-	(٩٤,٥٥٣)	-	٣٤,٧٤٣	٥٩,٨١٠	-
٢,٦٢١,١٧٩	(٩٤,٥٥٣)	-	٤٢,٦٠٦	٢,٤٦٩,٥١٦	٢٠٣,٦١٠
٥٧,٤٤٠	(٧٦,٦٣٣)	٦٥,٦٨٠	(١,٠٩٤)	٤٥,٤٤٦	٢٤,٠٤١
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مراجعة)					
الإيرادات					
الإيرادات بين القطاعات					
إجمالي الإيرادات					
صافي الدخل (الخسارة) الشامل للقطاع					

الشركة الكيميائية السعودية القابضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠

١٤- توزيعات الأرباح

فوضلت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها المنعقد في ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٢) مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أسلاس ربع سنوي أو نصف سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ جمادى الأول ١٤٤٤ هـ (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 لتنماشى 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 ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (٢ نوفمبر ٢٠٢٣).