



شركة كيما نول الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحدة (غير المراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة المؤخّدة
٣	قائمة المركز المالي الأوليّة الموجزة المؤخّدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوليّة الموجزة المؤخّدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأوليّة الموجزة المؤخّدة
٢١ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة المؤخّدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

<https://www.ey.com>

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المنفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

برج أدير - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر

ص.ب. ٣٧٩٥ - الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة إلى السادة المساهمين في شركة كيماثيات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة كيماثيات الميثانول (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأوليّة الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد أجرينا فحصاً وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنقذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقلّ بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومن ثمّ لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

استناداً إلى فحصنا، لم بلغت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لم تُعد، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

حالة عدم التيقن الجوهرية حيال الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٣) في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة؛ حيث يشير إلى أنّ المجموعة تكبّدت صافي خسارة بقيمة ٤٨,٣ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بواقع ٣٥٥,٩ مليون ريال سعودي، وتجاوزت الخسائر المتراكمة للمجموعة نصف رأس مالها. علاوة على ذلك، تواجه المجموعة دعاوى قضائية كما هو مبين في إيضاح (٣). وتشير هذه الأحداث أو الظروف، فضلاً عن أمور أخرى مبينة في إيضاح (٣)، إلى أن وجود حالة عدم تيقن جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. كما أفصح في إيضاح (٣) عن خطط الإدارة المتعلقة بهذه المسائل، بما في ذلك طرح حقوق الأولوية المزمع تنفيذه والإجراءات التخفيفية الأخرى. وأعدت القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يُجر تعديل استنتاجنا بشأن نتيجة الفحص في هذا الشأن.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



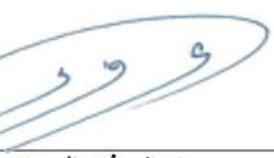
مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٦ صفر ١٤٤٨ هـ
٣٠ يوليو ٢٠٢٦ م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	إيضاحات	
٢٠٢٥ م (غير مُراجعة) إيضاح (١٨) مُعَدَّلَة	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
١٦٥,٥٩٤,٧٧٣ (١٥٢,٤٥٣,٢٧٧)	١٢٤,٧٣٥,٢٩٣ (١٢٢,٥٣٧,٠٧٥)	٥ إيرادات تكلفة مبيعات
١٣,١٤١,٤٩٦	٢,١٩٨,٢١٨	إجمالي الربح
(٢٣,٦٦٩,٩٨٦) (١٩,٦٧١,٥٠٤) (٢,٣٤١,٣١٤)	(١٧,٣٥٤,٨٤٦) (٢٢,٠٨٩,٧٥٥) (٨٤١,٩٦٠)	مصارييف بيع وتوزيع مصارييف عمومية وإدارية مصارييف تشغيلية أخرى، بالصافي
(٣٢,٥٤١,٣٠٨)	(٣٨,٠٨٨,٣٤٣)	الخسارة التشغيلية
(١٢,٧٦٩,٣٥٩) ٧٧٤,٠٧٠	(١٠,٥٣٠,٥٧٣) ٣٦٢,٣٦١	تكاليف تمويل إيرادات تمويل
(١١,٩٩٥,٢٨٩)	(١٠,١٦٨,٢١٢)	تكاليف تمويل، بالصافي
(٤٤,٥٣٦,٥٩٧) (٢,١٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥) -	الخسارة قبل حساب الزكاة مصرف زكاة
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧) -	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥) -	خسارة الفترة الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧)	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٤٤,٦٦٤,٧٢١) (١,٩٧١,٨٧٦)	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧) (١,٨٩٣,٢٥٨)	العائد لـ: المساهمين في الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧)	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)	
(٠,٦٦)	(٠,٦٩)	خسارة السهم الأساسية والمُخَفَّضَة العائدة للمساهمين في الشركة الأم ٦

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة المرفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:


فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة


عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي


محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٩٦,٣٧٤,٩٥٠	٨٧٥,٢١٠,٦٢١		ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٩٦١,٧٢٥	١٢,٦٣١,٤٤٧		أصول حق استخدام
٣,١٦٨,٧٩٢	٢,٦٧٥,٤٣١		أصول غير ملموسة
٩١٢,٥٠٥,٤٦٧	٨٩٠,٥١٧,٤٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٠,٥٠٧,٦٢١	١١٦,٣٥٧,٠٦٤		مخزون
١١٨,٨٧٠,٥٤١	١١٠,٧١٤,٥٣٤		حسابات تجارية مدينة
٥٠,٤٤٥,٧٩٧	٥٣,٩٦٤,٣٩٩		مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
-	١٢,٨١٦,٤٠٠	٧,٢	وديعة قصيرة الأجل
١١١,١١٣,٤١٨	٥٧,٢٤٠,٥٨٠	٧,١	الأرصدة البنكية والنقدية
٣٧٠,٩٣٧,٣٧٧	٣٥١,٠٩٢,٩٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	١,٢٤١,٦١٠,٤٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٨	رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١		علاوة إصدار أسهم
٨٩,١٦١,٩٨٨	٨٩,١٦١,٩٨٨	٩	احتياطي نظامي
(٥٥١,٣٠٦,٠٩٥)	(٥٩٧,٦٦٩,٣٩٢)		خسائر متر اكمة
٢٨٥,٢١٤,٥٩٤	٢٣٨,٨٥١,٢٩٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)	(٨٠,٤٦٢,١٣٣)		الحصص غير المسيطرة
٢٠٦,٦٤٥,٧١٩	١٥٨,٣٨٩,١٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣	٢٦٧,٧٩٤,٢٨٦	١٠	قروض طويلة الأجل
٢٩,٣٢٠,١٠٣	٢٩,٢٨٤,٨٧٩		التزامات عقود إيجار
٧٩,٠٧٠,٨٧٥	٧٩,١٠٢,٥٧٠		التزامات منافع موظفين
٣٧٥,٨٩٤,٦٤١	٣٧٦,١٨١,٧٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٢,٧٨١,٤٠٠	٨٤,٦٣٢,٠٧٥	١٠	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٨٩,٧٣٢,٦٨٤	٨٥,٢٢٣,٢٤٦		حسابات تجارية دائنة
٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦	٥٣٤,٠١٣,١٢٨	١١	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٧٦٧,٠١٨	٢,٧٨٢,٥٨٢		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣٨٨,٥٤٦	٣٨٨,٥٤٦		مخصص زكاة
٧٠٠,٩٠٢,٤٨٤	٧٠٧,٠٣٩,٥٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥	١,٠٨٣,٢٢١,٣١٢		إجمالي المطلوبات
١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	١,٢٤١,٦١٠,٤٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحَّدة المرفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م لإصدارها، ووقَّعها بالنيابة عنه:

فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة

عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي

محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليّة المُوجَّزة الموحَّدة.

شركة كيما نول الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة المؤخدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم						
إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	الإجمالي الفرعي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال
٧٥٢,٦٠٩,٣٢٥ (٦,٢٨٩,٦٦١)	(١٦,٠٩٣,٠٧٩) -	٧٦٨,٧٠٢,٤٠٤ (٦,٢٨٩,٦٦١)	(٦٧,٨١٨,٢٨٥) (٦,٢٨٩,٦٦١)	٨٩,١٦١,٩٨٨ -	٧٢,٨٥٠,٠٧١ -	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ -
٧٤٦,٣١٩,٦٦٤	(١٦,٠٩٣,٠٧٩)	٧٦٢,٤١٢,٧٤٣	(٧٤,١٠٧,٩٤٦)	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧) -	(١,٩٧١,٨٧٦) -	(٤٤,٦٦٤,٧٢١) -	(٤٤,٦٦٤,٧٢١) -	- -	- -	- -
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧)	(١,٩٧١,٨٧٦)	(٤٤,٦٦٤,٧٢١)	(٤٤,٦٦٤,٧٢١)	-	-	-
٦٩٩,٦٨٣,٠٦٧	(١٨,٠٦٤,٩٥٥)	٧١٧,٧٤٨,٠٢٢	(١١٨,٧٧٢,٦٦٧)	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠
٢٠٦,٦٤٥,٧١٩	(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)	٢٨٥,٢١٤,٥٩٤	(٥٥١,٣٠٦,٠٩٥)	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠
(٤٨,٢٥٦,٥٥٥) -	(١,٨٩٣,٢٥٨) -	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧) -	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧) -	- -	- -	- -
(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)	(١,٨٩٣,٢٥٨)	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧)	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧)	-	-	-
١٥٨,٣٨٩,١٦٤	(٨٠,٤٦٢,١٣٣)	٢٣٨,٨٥١,٢٩٧	(٥٩٧,٦٦٩,٣٩٢)	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠

في ١ يناير ٢٠٢٥ م (كما هي مُدرّجة سابقاً)
تأثير تصحيح خطأ (إيضاح ١٨)

الرصيد المُعَدّل كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

خسارة الفترة (مُعَدّلة)
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة) (مُعَدّلة)

في ١ يناير ٢٠٢٦ م

خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة المرفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م لإصدارها، ووقّعها بالنيابة عنه:


فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة


عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي


محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المؤخدة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٦ م (غير مُراجعة) / ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)
مُعَدَّلَة / ايضاح (١٨)

(٤٤,٥٣٦,٥٩٧)	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)
٢٧,٤٦١,٠١٥	٢٢,٧٣٢,٨٧١
٨,٩٤٥	-
٤١٩,٢٠٩	٣٣٠,٢٧٨
٧٦٧,٠٩١	٤٩٣,٣٦١
٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٩,٢٠٥
٢,٤٨٧,٧٣١	٣,٨٥٠,٦٢٦
١٢,٧٦٩,٣٥٩	١٠,٥٣٠,٥٧٣
(٧٧٤,٠٧١)	(٣٦٢,٣٦١)
٢,٩٠٩,٢٥٦	٢,٦٤٣,٧٤٨
٢,٠١١,٩٣٨	(٥,٤٣٨,٢٥٤)

(٧,٩٤٥,٥٠٥)	(٢٨,٤٤٨,٦٤٨)
٧,٥٤٤,٩٢٣	٤,٣٠٥,٣٨١
(١,١٩٦,٦٢٧)	(٣,٢٢٥,٠٣٨)
(١,٨٥٧,٨١٩)	(٤,٥٠٩,٤٣٨)
٤,٥٠٠,٤٥٢	٢٣,٩٧٣,١٨١

٣,٠٥٧,٣٦٢	(١٣,٣٤٢,٨١٦)
(١,١٥٩,٤٠٦)	(١,٥٧٩,٦٢٣)
(١١٧,٣٣٧)	-
(٦٧٤,٠٥٠)	(٢,٦١٢,٠٥٣)
١,١٠٦,٥٦٩	(١٧,٥٣٤,٤٩٢)

-	(١٢,٨١٦,٤٠٠)
(٧,٣١٦,٤١٤)	(١,٥٦٨,٥٤٢)
٤٢٦,٩٥٠	٦٨,٧٩٧
٢٥٦,٠٤٣	٤٩,٣٥٢,٠٤٦
(٦,٦٣٣,٤٢١)	٣٥,٠٣٥,٩٠١

(١,٢٢٣,٣٥٨)	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٣١٠,٠٠٠)	(٤٩٥,٨٠١)
(١٦,٥٣٣,٣٥٨)	(٢٢,٠٢٢,٢٠١)

(٢٢,٠٦٠,٢١٠)	(٤,٥٢٠,٧٩٢)
١١١,١٨٩,٣٢٣	٦١,٦٤٩,٣٦٤
٨٩,١٢٩,١١٣	٥٧,١٢٨,٥٧٢

الأنشطة التشغيلية
الخسارة قبل حساب الزكاة
التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
خسارة من مبيعات خردة ممتلكات ومعدات
استهلاك أصول حق استخدام
إطفاء أصول غير ملموسة
مخصص مخزون بطيء الحركة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل
مخصص التزامات منافع موظفين

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
مخزون
حسابات تجارية مدينة
مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
حسابات تجارية دائنة
مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

النقد (المستخدم في) / المحقق من العمليات
تكاليف تمويلية مدفوعة على قروض
زكاة مدفوعة
التزامات منافع موظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
إيداع وديعة قصيرة الأجل
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل
صافي حركة في أرصدة نقدية مقيّدة

صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
مُسَدَّد من قروض طويلة الأجل
مُسَدَّد من قروض قصيرة الأجل
دفع التزامات عقود إيجار
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة المرفقة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:

فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة

عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي

محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

١. معلومات عن الشركة

إن شركة كيماويات الميثانول ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية ورقمها الموحد ٧٠٠١٣٤٢٦٧٩، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠١٨٧٠ الصادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (الموافق ١ أغسطس ١٩٨٩ م). وتشتمل القوائم المالية المؤجزة المؤخدة المرفقة على المعلومات المالية للشركة الأم وفرعها المسجل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م) وشركاتها التابعة. وعنوان الشركة الأم المسجل هو ص. ب ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية.

تغطي هذه القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤخدة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (المشار إليها معا بـ "المجموعة"):

نسبة المساهمة		بلد التسجيل	أسماء الشركات التابعة
٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)		
٨٤٪	٨٤٪	المملكة العربية السعودية	شركة كيماويات الدار
٨٠٪	٨٠٪	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية
٦٠٪	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة مدارات الذرة للكيماويات

إن شركة كيماويات الدار هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٤٧٣٦ بتاريخ ١ المحرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣ م) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إن الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٦٢٦٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٥ م) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إن شركة مدارات الذرة للكيماويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة") مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٣٩٩١٧ بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م) الصادر في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. دفعت شركة كيماناول بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ م حصتها من رأس المال واكتسبت السيطرة على الشركة التابعة.

أنشطة المجموعة

تزاوّل شركة كيماويات الميثانول ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة والهكسين الميثيلين رباعي الأمين وراتنجات الفينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثنائي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنثا أريثريتول وفورمات الصوديوم والأسيتالديهيد.

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢.١. أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولى المؤجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولى" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تُعرض هذه القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤخدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض لها.

تُعدّ هذه القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤخدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تتضمّن القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤخدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولى المؤجزة المؤخدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢.١. أساس الإعداد (تتمة)

وأعدت المجموعة القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤخدة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة وجود حالات عدم يقين جوهرية قد تثير شكوكاً حيال هذا الافتراض، وتوصلت إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً معقولاً بأن المجموعة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (إيضاح ٣).

٢.٢. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة وأساليب الاحتساب المعتمدة في إعداد القوائم الأؤلية المؤجرة المؤخدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المؤخدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أصدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر المجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٤م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). وتتضمن التعديلات:

- توضيحات لمتطلبات الاعتراف بالأصول المالية والمطلوبات المالية وتوقف الاعتراف بها. ولا سيما بأن الالتزام المالي يتوقف الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع تقديم خيار السياسات المحاسبية (في حال استيفاء شروط بعينها) لتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية التي تُجرى تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية بشأن كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في ضوء الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة المؤسسية وغيرها من الخصائص المماثلة.
- توضيحات ماهية "الخصائص غير القائمة على حق الرجوع" وما يميز الأدوات المرتبطة بها تعاقدياً.
- تقديم إفصاحات بشأن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤخدة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠٢٤م تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من تحديثها الدوري للمعايير الدولية للتقرير المالي. وتتضمن التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية المؤخدة والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٧) "قوائم التدفقات النقدية".

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤخدة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في ديسمبر ٢٠٢٤م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة". وتطبق التعديلات على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتتمثل فيما يلي:

- توضيح تطبيق متطلبات الاستخدام الذاتي ضمن نطاق العقود
- تعديل متطلبات التصنيف لبند التحوط في علاقة تحوط للتدفقات النقدية للعقود ضمن نطاق العقود
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة تمكن المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها المالية

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأؤلية المؤجرة المؤخدة للمجموعة.

٣. مبدأ الاستمرارية المحاسبي

سُجّلت المجموعة صافي خسارة بقيمة ٤٨,٣ مليون ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٤٢,٢ مليون ٢٠٢٥م)، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة الأصول المتداولة وتجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الأم نصف رأس مالها كما في تاريخ التقرير. ويشتراط نظام الشركات السعودي في حالة تجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة بأنه ينبغي على مجلس الإدارة الإفصاح عن هذا الشأن والدعوة إلى اجتماع جمعية عامة غير عادية يقرّر فيه المساهمون إما استمرار الشركة الأم مع اتخاذ أي إجراءات ضرورية لمعالجة هذه الخسائر أو تسويتها. فضلاً عن ذلك، لم تسدّد المجموعة بعض أقساط القروض المستحقة على شركاتها التابعة، والتي خالفت أيضاً تعهدات القروض المحددة. ونتيجة عدم الالتزام بذلك، صُنِّفت القروض بقيمة ٤٧,٠ مليون ٢٠٢٥م (٢٠٢٥م: ٥٦,٢ مليون ٢٠٢٥م) كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي المؤدة للسنة الماضية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. علاوة على ذلك، رفع المساهمون السابقون في الشركات التابعة خلال عام ٢٠٢٥م دعاوى قضائية بحق الشركة الأم لتسوية عوض الشراء، ومدفوعات الضمانات للتسهيلات البنكية، واسترداد ضخ أموال نقدية بإجمالي ٣٤١,٢ مليون ٢٠٢٥م (إيضاح ١٣). بالإضافة إلى ذلك، شهدت منتجات المجموعة انخفاضاً في الطلب والأسعار بما يتماشى مع اتجاهات القطاع، وخلال الفترة، ونظراً للتوترات الجيوسياسية في مناطق من الشرق الأوسط، قُيّمت المجموعة أنه يتعدّر عملياً تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل على الفترات المستقبلية تقديرًا موثوقًا. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة عدم تيقن جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وُبغية التخفيف من حدة حالات عدم التيقن الجوهرية، واصل مجلس الإدارة وإدارة المجموعة اتخاذ الإجراءات اللازمة لامتثال لمتطلبات نظام الشركات ومعالجة وضع الخسائر المتراكمة على النحو التالي:

(١) واصل مجلس الإدارة دعم إصدار حقوق الأولوية بقيمة ٣٥٠ مليون ٢٠٢٦م (إيضاح ٨). ومن بين أهداف إصدار حقوق الأولوية المقترح دعم خطط التوسع والاستثمار للمجموعة وتعزيز سيولة المجموعة ووضعها المالي وتقليل الاعتماد على الاقتراض وتكاليف التمويل المرتبطة به. وقد بدأ مجلس الإدارة إصدار حقوق الأولوية بالتوازي مع تخفيض رأس المال (إيضاح ٣-٢ أدناه) بهدف إكمال ذلك خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م. علاوة على ذلك، قام مجلس الإدارة بتعيين متعهد التغطية والبنك المستلم للإصدار. ويخضع إصدار حقوق الأولوية للموافقة النهائية من هيئة السوق المالية والجمعية العامة غير العادية للشركة الأم.

(٢) يعتبر مجلس الإدارة أنّ إتمام تخفيض رأس المال شرط أساسي ضروري لاستعادة هيكل رأس المال المناسب قبل مباشرة إصدار الحقوق. وكما هو موضح عنه في إيضاح (٨)، وافقت هيئة السوق المالية على تخفيض رأس مال الشركة الأم بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦م. وبعد موافقة هيئة السوق المالية، عُقدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦م، واعتمد المساهمون المعاملة. والشركة الأم بصدد استكمال الإجراءات النظامية والشكلية المتبقية مع وزارة التجارة (إيضاح ٨). ومع إتمام عملية تخفيض رأس المال المقترحة واستخدام جزء من الاحتياطي النظامي، سيتم إطفاء جميع الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ٥٧٧ مليون ٢٠٢٥م كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

(٣) كما هو موضح عنه في إيضاح (١٣)، عيّن مجلس الإدارة مستشاراً قانونياً خارجياً لتقديم المشورة للمديرين في شأن (١) القضايا التي رفعها المساهمون السابقون في الشركات التابعة بحق الشركة الأم (٢) والقضية التي رفعتها الشركة الأم بحق أعضاء مجلس الإدارة السابقين للشركة الأم فيما يتعلق بالاستحواذ على الشركات التابعة. وأفاد المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم بأنه فيما يتعلق بالقضايا المفصّل عنها في الإيضاحات من (١٣-٣-ب) إلى (١٣-٣-هـ)، واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، والاطلاع على المستندات اللازمة، وقوة الأساس القانوني، يُرجّح أن يُحكّم لصالح الشركة الأم. ولذلك، هناك مخاطر من عدم تسوية قروض الشركات التابعة وعوض الشراء خلال الاثني عشر شهراً القادمة. ونظراً لما تتطوي عليه المنازعات القضائية من حالة عدم يقين، وفي ظل عدم صدور أحكام قضائية نهائية في ضوء الأوامر الحالية لوقف سير الدعاوى، وحجم المطالبات المحتملة، يتعدّر تحديد نتائج أو توقيت أي تدفقات نقدية خارجية ذات صلة بدرجة كافية من اليقين. وعليه، استمرت الإدارة في الاعتراف بالمطلوبات ذات الصلة، وتعتبر هذه المسائل مصدرًا هاماً من حالات عدم اليقين في تقييمها بشأن مبدأ الاستمرارية. وفي حين أنّ الإجراء الأساسي الذي تتخذه الشركة الأم لتحسين سيولتها من الإجراءات المفصّل عنها في إيضاحي (٣-٤) و (٣-٥) أدناه ومن عائدات إصدار حقوق الأولوية، فإن الحالات القائمة للتخلف عن سداد قروض الشركات التابعة، وعوض الشراء، والمسائل الناشئة عن المراجعة القضائية والقضايا ذات الصلة قد تؤثر على نجاح خطة إصدار حقوق الأولوية.

٣. مبدأ الاستمرارية المحاسبي (تتمة)

(٤) لدى الشركة قائمة من التحسينات التشغيلية الجارية ومتطلبات المصاريف الرأسمالية للنمو، والتي بصفة رئيسية بأعمال الصيانة الدورية الشاملة للألات الرئيسية ومشاريع المصاريف الرأسمالية الأخرى، والتي، حسب الموازنة الأصلية، تستلزم إنفاق مبالغ كبيرة خلال الأشهر القادمة. وتعمل الإدارة على تخفيف هذه المخاطر من خلال حوكمة صارمة لرأس المال وتسلسل الإنفاق، بحيث تُوجّل النفقات التقديرية وغير الجوهرية عند الاقتضاء، مع الحفاظ على الإنفاق الإلزامي اللازم لضمان استمرارية العمليات بصورة آمنة وموثوقة. وفيما يتعلق بتوقيت أعمال الصيانة الدورية والبنود المرتبطة بسلامة الأصول، فإن تقييم الإدارة يدعمه تقييمات فنية قوية واعتماد من المرخص، ويفترض تقييم استمرارية الأعمال الحفاظ على الإنفاق الحرج المرتبط بموثوقية الألات.

(٥) نظرًا للنموذج التشغيلي المعتمد لدى المجموعة، فإن السيولة تعتمد بصفة رئيسية على تعظيم الإنتاج النهائي، بما يؤثر بذلك على هامش المساهمة ومزيج المنتجات، وليس على الإيرادات فقط، كما تراقب الإدارة هامش المساهمة والتكاليف التشغيلية الثابتة عن كثب على مستوى الإدارة ومجلس الإدارة. فضلًا عن ذلك، أطلقت إدارة المجموعة برنامج تحول (WIN) لتحديد وتطبيق إجراءات هامة لخفض التكاليف وتحسين العمليات التشغيلية وتحسين النقدية وذلك بهدف إدارة التدفقات النقدية للمجموعة ووضع السيولة لديها. وتتضمن هذه الإجراءات:

- (أ) تأجيل المصاريف التقديرية أو إلغاؤها
- (ب) تجميد التوظيف غير الضروري
- (ج) خفض المصاريف غير الضرورية
- (د) تحسين الفعالية في عمليات الإنتاج
- (هـ) إعادة التفاوض على شروط الدفع مع الموردين والعملاء لتحسين دورة رأس المال العامل وتطبيق ضوابط محسنة لرأس المال العامل (بما في ذلك مراقبة أكثر دقة للتحصيلات، وإعطاء الأولوية للمستحقات المتأخرة، والإدارة الفعالة لدورات المخزون والمشتريات) لحماية السيولة
- (و) طرح منتجات إضافية في المرحلة اللاحقة بهدف تعظيم القيمة عبر سلسلة القيمة الحالية.
- (ز) ممارسة خيارات التأجيل المتاحة بموجب اتفاقية التمويل المبرمة مع المقرضين، والحصول على الموافقات اللازمة من المقرضين لتأجيل أقساط أصل مبلغ التمويل المستحق عن عام ٢٠٢٦م (إيضاحان ١٠ و ١٦)
- (ح) إبرام ترتيبات رسمية لتأجيل السداد مع مورّد فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة الدفع بموجب مشروع رأسمالي رئيسي، بحيث تنص الاتفاقية الموقعة على تأجيل المبالغ المؤهلة القائمة والمستقبلية وفقًا للشروط المتفق عليها، بما يضمن مواءمة التزامات السداد مع وضع التدفقات النقدية لدى المجموعة. ويُعد المشروع الرأسمالي المعني ذا أهمية استراتيجية لضمان ترتيبات شراء الميثانول على المدى الطويل للمجموعة، غير أن ترتيبات تأجيل السداد ذات الصلة قد أجريت هيكلتها بصفة رئيسية لدعم إدارة السيولة على المدى القصير. ويمضي المشروع قدمًا بما يتماشى مع الجداول الزمنية المتفق عليها، وذلك على الرغم من استمرار الاضطرابات الاقتصادية الكلية واضطرابات سلاسل الإمداد الخارجية، ومن المتوقع اكتماله بحلول عام ٢٠٢٧م.

تتوقف قدرة المجموعة على مواصلة عملياتها على نجاح استكمال إعادة هيكلة رأس المال المخطط لها، بما في ذلك خفض رأس المال المقترح وإصدار حقوق الأولوية، ومن المتوقع إتمامها بحلول الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م. وراجع مجلس الإدارة واعتمد توقعات التدفقات النقدية للأشهر الاثني عشر القادمة من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخذة الواردة أعلاه، أجرى مجلس الإدارة تقييمًا بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديه بأن المجموعة ستستمر في أعمالها في المستقبل القريب. ولذلك فقد أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع المجموعة التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. وندراً ما تعادل التقديرات المحاسبية الناشئة عن ذلك، من حيث التعريف، النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥. الإيرادات

يُتحقق إجمالي إيرادات المجموعة من بيع المنتجات البتروكيماوية التي يُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
(مُعذلة)	(مُعذلة)	
٦٢,٤٧٠,٣٨٤	٤٦,٠٥٤,٠٥٠	الأسواق الجغرافية:
		مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)
		مبيعات مُصدرة خارج المملكة العربية السعودية
		الهند
		الإمارات العربية المتحدة
		تشيلي
		نيجيريا
		أخرى
٢٢,١٤٠,٢٩٠	١٧,٨٢٨,٣١٠	
١٤,٦٩٩,٧٨٤	١٢,١٩٤,٤٣٠	
٦,٨١٤,٨٧٥	٧,٥٣١,٢٧٥	
١٤,٢٢٤,٧١٤	٦,٧٢١,٦٥٠	
٤٥,٢٤٤,٧٢٦	٣٤,٤٠٥,٥٧٨	
<u>١٦٥,٥٩٤,٧٧٣</u>	<u>١٢٤,٧٣٥,٢٩٣</u>	

لا تتوقع المجموعة حصولها على أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة، وعليه، لا يُجرى تعديل أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقود.

وفقاً للعقود المُبرمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عوض غير نقدي أو عوض مستحق الدفع إلى العملاء المشاركين في سعر المعاملة.

لم تكن هناك عوائد ومبالغ مستردة وضمانات جوهرية قدمتها المجموعة عند بيع منتجاتها. ولا يتعلق رصيد التزام العقود إلا بالدفعات المُقدّمة من العملاء كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م.

بلغت الإيرادات المُعترف بها خلال الفترة والتي أدرجت ضمن التزام العقود (دفعات مُقدّمة من عملاء) في بداية السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م ما قيمته ٤,٩ مليون ٲ (٢٠٢٥ م: ٧,٥ مليون ٲ).

يتعلق انخفاض الإيرادات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، بصفة رئيسية، بالتبعات الاقتصادية السلبية للتطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، وذلك على النحو المبين تفصيلاً في إيضاح (١٧).

٦. خسارة السهم الأساسية والمُخفّضة

تُحسب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية المُصدّرة خلال الفترة. وتُحسب خسارة السهم المُخفّضة بقسمة خسارة الفترة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة التي ستصدر عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المُخفّضة إلى أسهم عادية. ونظراً لعدم وجود أي أدوات مُخفّضة قائمة، فإنّ خسارة السهم الأساسية والمُخفّضة متطابقتان.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
(مُعذلة)	(مُعذلة)	
(٤٤,٦٦٤,٧٢١)	(٤٦,٣٦٣,٢٩٧)	خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم (ٲ)
<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	المتوسط المرجّح لعدد الأسهم (عدد الأسهم)
(٠,٦٦)	(٠,٦٩)	خسارة السهم الأساسية والمُخفّضة العائدة للمساهمين في الشركة الأم (ٲ)

لم تُجر أي معاملات تتضمن أسهمًا عادية ما بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يستلزم إجراء تعديل على خسارة السهم.

٧. الأرصدة البنكية والنقدية

(٧،١) تفاصيل الأرصدة البنكية والنقد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٤٥,٨٣٥	٤٨,٤٧٠	نقد في الصندوق
١١١,٠٦٧,٥٨٣	٥٧,١٩٢,١١٠	نقد لدى البنك (أ)
١١١,١١٣,٤١٨	٥٧,٢٤٠,٥٨٠	الأرصدة البنكية والنقدية (حسب قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة)
(٣٥,١١٥,٧٣٨)	-	ناقصاً: الأرصدة النقدية المقيّدة (ب)
(١٤,٣٤٨,٣١٦)	(١١٢,٠٠٨)	حساب احتياطي خدمة الدين
		حساب خدمة الدين
٦١,٦٤٩,٣٦٤	٥٧,١٢٨,٥٧٢	النقد وما في حكمه (حسب قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة)

(أ) كما في نهاية الفترة المالية، تتضمن الأرصدة البنكية والنقدية مبلغاً قدره ٢٧ ألف ريال سعودي (٢٠٢٥: لا شيء) مجمّداً لدى البنوك.

(ب) تُحتفظ النقدية المودّعة في حساب احتياطي خدمة الدين وحساب خدمة الدين بموجب ترتيبات تمويلية، وتخضع لقيود تعاقدية تحد من استخدامها ليقصر على أغراض خدمة الدين المحددة. وعليه، وعلى الرغم من إدراج هذه الأرصدة ضمن الأرصدة البنكية والنقدية في قائمة المركز المالي، فهي تُعد أرصدة مقيّدة وغير متاحة للاستخدام العام، ولذلك، تُستبعد من النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

(٧،٢) الودائع قصيرة الأجل
تمثل الوديعة قصيرة الأجل كما في تاريخ التقرير المالي والبالغة ١٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: لا شيء) وديعة بالريال السعودي مخصصة بموجب ترتيبات التمويل الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٧،١ (ب))، وتخضع لقيود تعاقدية تحد من استخدامها لأغراض محددة تتعلق بخدمة الدين. وتبلغ مدة الاستحقاق الأصلية لهذه الوديعة ما لا يزيد عن أربعة أشهر، وتحقق عائداً بمعدلات تتراوح بين ٣,٥ و ٤,٣٪ سنوياً.

٨. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، يتألف رأس المال المُصرّح به والمُصدّر والمدفوع بالكامل من ٦٧,٥ مليون Riyal (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٧,٥ مليون Riyal) سهم عادي قيمة كل سهم ١٠ Riyal (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠ Riyal للسهم).

قرّر مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤م توصية الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار حقوق أولوية بمبلغ مستهدف قدره ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ Riyal . ومن ثمّ عيّنت الإدارة أيضاً المستشار المالي للمعاملة.

كما قرّر مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤م تخفيض المبلغ المستهدف الأولي من ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ Riyal إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ Riyal وتوصية الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار حقوق أولوية بمبلغ مستهدف قدره ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ Riyal . وعيّنت المجموعة شركة البلاد المالية مستشاراً مالياً ومدير اكتتاب رئيسي لإصدار حقوق الأولوية المقترّح. ويظل إصدار حقوق الأولوية خاضعاً لموافقة هيئة السوق المالية وموافقة الجمعية العامة غير العادية.

٨. رأس المال (تتمة)

أعلن مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ م عن توصيته بتخفيض رأس مال الشركة الأم لمعالجة وضع الخسائر المتراكمة. وعقب إصدار النتائج المالية المؤقتة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، ومع زيادة الخسائر المتراكمة بالنظر لرأس المال، اعتمد مجلس الإدارة، بموجب قراره الصادر بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م، توصية معدلة تُرفع إلى الجمعية العامة غير العادية لتخفيض رأس مال الشركة الأم. ويتضمن تخفيض رأس المال المقترح إلغاء عدد ٥٢,٤٥٠,٨٦٣ سهمًا عاديًا، ما يمثل تخفيضًا في رأس المال بنسبة ٧٧,٨٪؛ وهو ما يعادل إلغاء ٠,٧٧٧٦ سهم عادي عن كل سهم عادي واحد مملوك. ويهدف تخفيض رأس المال إلى تسديد الخسائر المتراكمة وقدرها ٥٧٧,٩ مليون ٠,٠٠٠. كما أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بالاستفادة من مبلغ بقيمة ٥٣,٤ مليون ٠,٠٠٠ من الاحتياطي النظامي؛ بما يمثل نحو ٥٩,٩٪ من إجمالي الاحتياطي النظامي، لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة. ومع إتمام عملية تخفيض رأس المال واستخدام جزء من الاحتياطي النظامي، من المتوقع حذف كامل الخسائر المتراكمة للشركة الأم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. وعينت الشركة الأم شركة ميفيك كابيتال مستشارًا ماليًا لهذه المعاملة. ووافقت هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال تاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦ م.

في ١٤ يوليو ٢٠٢٦ م، ولاحقًا لتاريخ نهاية الفترة، وافق المساهمون، خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية، على تخفيض رأس مال الشركة الأم. وتقر الشركة الأم بأنه، على الرغم من موافقة الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال، فإن جدول أعمال الجمعية والقرارات التي وافق عليها المساهمون لم تتضمن صراحةً بندًا مستقلًا يتعلق باستمرار الشركة الأم. وبناءً عليه، أفصحت المجموعة عن هذا الأمر لتمكين مستخدمي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من فهم الظروف المحيطة بتخفيض رأس المال وقرار المساهمين ذي الصلة. وترى الإدارة أن موافقة المساهمين على تخفيض رأس المال تدل على دعمهم للإجراءات التي اتخذتها الشركة الأم لمعالجة وضعها المالي، وأن هذا الأمر لا يؤثر في المبالغ المثبتة أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وتعمل الشركة الأم حاليًا على استكمال الإجراءات النظامية المتبقية لدى وزارة التجارة.

٩. الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات الصادر حديثًا ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتبارًا من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، ألغى اشتراط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وبموجب هذا التغيير، قرّر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة الأم باستبعاد اشتراط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. وعُقدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦ م، واعتمد استخدام مبلغ قدره ٥٣,٤ مليون من الاحتياطي النظامي لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. وكما في تاريخ التقرير، احتفظ بالرصيد المتبقي من الاحتياطي النظامي وقدره ٣٥,٧ مليون ٠,٠٠٠ وفقًا لأحكام النظام الأساسي للشركة الأم.

١٠. القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)
٣٤٨,٣١٥,٨٨٩	٣٦٩,٨٤١,٥٤٧
٦,٤٣٢,٢٢٩	٣,٠٧٠,٥٩٢
(٢,٣٢١,٧٥٧)	(٢,٦٢٧,٠٧٦)
٣٥٢,٤٢٦,٣٦١	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

تسهيلات إعادة تمويل مرابحة
مضافًا: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
ناقصًا: تكاليف المعاملات غير المُطفاة

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)
٢٦٧,٧٩٤,٢٨٦	٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣
٨٤,٦٣٢,٠٧٥	١٠٢,٧٨١,٤٠٠
٣٥٢,٤٢٦,٣٦١	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

قروض طويلة الأجل
الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

١٠. القروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	في ١ يناير
٥٦٩,٠٥٥,١٦٥	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	زائدًا: تكاليف تمويل الفترة / السنة
٣٣,٠٣١,٣٦٨	٤,٩٤١,٣٨٢	زائدًا: إطفاء تكاليف المعاملات
١,٣٠٥,٠٥٢	٣٠٥,٩٣٩	ناقصًا: المُسَدَّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة
(٩,٣٦٩,٩٠٦)	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)	ناقصًا: المُسَدَّد من تكاليف التمويل
(٢٣,٩٧٣,٥٩٢)	(١,٥٧٩,٦٢٣)	ناقصًا: قروض طويلة الأجل مُحَوَّلَة إلى مطلوبات متداولة أخرى
(١٨٤,١٨٤,٤٩٠)	-	ناقصًا: تكاليف تمويل مُحَوَّلَة إلى مطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٥٧٨,٥٣٤)	-	
٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	٣٥٢,٤٢٦,٣٦١	

فيما يلي تفاصيل القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	شركة كيماثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة (أ)
٣١٢,٢٣٢,٨٨٠	٢٩٤,١٣٣,٠٦٠	شركة كيماويات الدار - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
٤٠,٩١٤,٠٠٠	٤١,١٠٢,٤٩٣	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
١٧,١٣٨,١٨٣	١٧,١٩٠,٨٠٨	
٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	٣٥٢,٤٢٦,٣٦١	

أ) شركة كيماثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة

أبرمت الشركة الأم في يوليو ٢٠٢٢م اتفاقية تسهيل إعادة تمويل مرابحة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (المُشار إليهما معًا بـ "مشاركي تسهيل المرابحة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي بصفة وكيل استثمار إعادة تمويل مرابحة بغرض سداد التسهيلات القائمة. واستُخدم إجمالي مبالغ التسهيل بموجب الاتفاقية بقيمة ٤٥٥ مليون ريال كاملة خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. ويستحق سداد التسهيل على ١٧ قسطًا نصف سنوي متغيرًا ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢م، فيما يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠م. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَة بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائدًا هامش ربح ثابت. والقرض مكفول برهن على ممتلكات المجموعة وآلاتها ومعدات. والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسَجَّلَة بالريال السعودي.

ألغى رسميًا بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥م تسهيل توسعة المرابحة الإضافي بقيمة ٢٤٠ مليون ريال، والذي كان متاحًا بموجب اتفاقية تمويل المشروع. فضلًا عن ذلك، وبالنظر إلى احتمالية الإخلال بتعهد نسبة تغطية خدمة الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، حصلت المجموعة على تنازل رسمي من المشاركين في تسهيل المرابحة بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥م. وعليه، وباستثناء التنازل المذكور أعلاه، لا تزال المجموعة ملتزمة بتعهدات الاقتراض المتبقية كما في تاريخ التقرير، على أن يظل تصنيف الجزء غير المتداول من القرض كالترام طويل الأجل.

فضلاً عن ذلك، وبعد نهاية الفترة، مارست الشركة الأم خيارات التأجيل المتاحة بموجب اتفاقية التمويل مع الممولين، وحصلت على الموافقات اللازمة منهم لتأجيل أقساط أصل مبلغ التمويل المستحق، بما في ذلك الأقساط المستحقة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، وذلك وفقًا لأحكام اتفاقية التمويل ذات الصلة. وقد استُكملَت الوثائق الرسمية ذات الصلة، بما في ذلك موافقة وكيل الدائنين خلال شهر مايو ٢٠٢٦م (إيضاح ١٦).

١٠. القروض الطويلة الأجل (تتمة)

ب) شركة كيماويات الدار - صندوق التنمية الصناعية السعودي
حصلت شركة كيماويات الدار في ديسمبر ٢٠١٥ م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة لإنتاج حامض الكبريتيك والسفولان بالمنطقة الصناعية بقيمة ٨٠,٠ مليون ريال. والقرض مكفول بمجموعة من الضمانات المؤسسية والشخصية المقدمة من المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين. جرى خلال السنة الماضية تسوية رصيد القرض بقيمة ٣٩,٥ مليون ريال مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركة التابعة، باعتبارهم الملتزمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظرًا لأن الشركة الأم ليست الطرف الملتزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أعيد تصنيف المبالغ التي سدها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ١١ و ١٣). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تضمنت اتفاقيات القروض بعض التعهدات، من بينها، الالتزام بالمحافظة على نسب مالية معينة. ولم تكن الشركة التابعة ملتزمة بالتعهدات المالية والتعهدات الأخرى، ولذلك، أعيد تصنيف كامل الرصيد إلى المطلوبات المتداولة.

ج) الشركة العالمية للصناعات الكيميائية - تسهيلات تقليدية (صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الأول)
حصلت الشركة العالمية للصناعات الكيميائية في ديسمبر ٢٠١٨ م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والبنك السعودي الأول لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة لإنتاج منتجات الأنيسول والميلامين بولي فوسفات في المنطقة الصناعية بقيمة ٣٠,٨ مليون ريال، وكان القرض مكفولاً بضمانات شخصية مقدمة من المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين. وجرى خلال السنة الماضية تسوية كامل رصيد القرض القائم المتعلق بالبنك السعودي الأول بقيمة ٤,٥ مليون ريال مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركات التابعة، باعتبارهم الملتزمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظرًا لأن الشركة الأم ليست الطرف الملتزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أعيد تصنيف المبالغ التي سدها المساهمون السابقون وبعض المساهمين الحاليين إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ١١ و ١٣).

جرى خلال السنة الماضية تسوية رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣,٤ مليون ريال مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركة التابعة، باعتبارهم الملتزمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظرًا لأن الشركة الأم ليست الطرف الملتزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أعيد تصنيف المبالغ التي سدها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ١١ و ١٣). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تضمنت اتفاقيات القروض بعض التعهدات، من بينها، الالتزام بالمحافظة على نسب مالية معينة. ولم تكن الشركة التابعة ملتزمة بالتعهدات المالية والتعهدات الأخرى، ولذلك، أعيد تصنيف كامل الرصيد إلى المطلوبات المتداولة.

فيما يلي فترات استحقاق القروض طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٨٧,٢٤٤,٤٥٢	١٢٨,١٠٩,٦١٧
٦١,٤٤٢,٥٣٣	٦١,٤٤٢,٥٣٣
٦٠,٣٠٠,٣٨٧	٦٠,٣٠٠,٣٨٧
٦٤,٦٢٩,٣٧٧	٦٤,٦٢٩,٣٧٧
١٢٩,٢٢٤,٥٥٢	١٢٩,٢٢٤,٥٥٢
٤٠٢,٨٤١,٣٠١	٤٤٣,٧٠٦,٤٦٦

خلال السنة الأولى
ما بين السنة الأولى والسنة الثانية
ما بين السنة الثانية والسنة الثالثة
ما بين السنة الثالثة والسنة الرابعة
بعد ذلك

١١. المبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٠٥,٥١٩,٣٦٤	١٢٥,٦٣٦,٤٧٦	مصاريف مستحقة الدفع
٤,٩٤٣,٩٧٢	١٢,١٧٤,٠٨٩	دفعات مُقدّمة من عملاء
٣٩٤,٧٦٩,٥٠٠	٣٩٦,٢٠٢,٥٦٣	أخرى *
٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦	٥٣٤,٠١٣,١٢٨	

* يتضمّن هذا البند مبالغ بقيمة ٣٤١,٩ مليون (٢٠٢٥ م: ٣٣٦,٩ مليون) مُعترف بها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (يُرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاحات ١٠ (ب) و ١٠ (ج) و ١٣ (٣))، ومبلغ بقيمة ٥٠,١ مليون (٢٠٢٥ م: ٥٠,١ مليون) مستحق الدفع إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٢ (أ)).

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة. وتشتمل الجهات ذات العلاقة أيضاً على منشآت أعمال تجارية لبعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("الجهات ذات العلاقة الأخرى").

وفيما يلي المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة التي أُجريت مع المجموعة خلال الفترة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة التعاونية لخدمات التأمين - التعاونية	كبار موظفي إدارة منتسبين
شركة هلا لخدمات الإمدادات المساندة	كبار موظفي إدارة منتسبين
شركة إيمنسا الصناعية	كبار موظفي إدارة منتسبين
شركة سلطان القابضة	مساهم في شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية

أ) الأرصدة مع جهات ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٥٠,٠٨٨,٢٩٣	٥٠,٠٨٨,٢٩٣	شركة سلطان القابضة

ب) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس
		٢٠٢٦ م (غير مراجعة) (مُعَدَّلَة)
		٢٠٢٥ م (غير مراجعة) (مُعَدَّلَة)
شركة التعاونية لخدمات التأمين - التعاونية	تأمين على الحياة	١٢٨,٩٤٣
	تأمين طبي	٤,٣٧٩,٣٨٣
	تأمين تجاري	١١٢,٤٩٣
	تأمين بحري	١٥٠,٠٠٠
شركة هلا لخدمات الإمدادات المساندة	خدمات تخزين	-
شركة إيمنسا الصناعية	خدمات طباعة ثلاثية الأبعاد	-
		١٣٨,٦٢٧
		٤,٧٦٤,٢٦٩
		٣٧,٥٠٠
		٣٠٠,٦٩٥
		١٩٨,٢٦٩
		١٠٤,٩٣٨

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(ج) تعديل إفصاح جهات ذات علاقة
تبيّن لإدارة الشركة الأم خلال الفترة السابقة أن أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم سابقاً كان يشغل أيضاً عضوية مجلس إدارة في إحدى الجهات المساهمة في كلتا الشركتين التابعتين المستحوذ عليهما في عام ٢٠٢٤، وذلك كما هو مفصّل عنه في إيضاح (١٣-٣). وبالنظر إلى ذلك، تعتبر عمليات الاستحواذ على هاتين الشركتين التابعتين، مع وجود عضو مجلس إدارة مشترك، كمعاملة مع جهة ذات علاقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٤) منذ تاريخ الاستحواذ على الشركتين التابعتين في عام ٢٠٢٤م.

(د) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مُراجَعَة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م (غير مُراجَعَة)
٢,٣٣٠,١٦٣ ٣٨,٢٦٢	١,٣٣٦,٦٩٣ ٥٨,٢٥٨
<u>٢,٣٦٨,٤٢٥</u>	<u>١,٣٩٤,٩٥١</u>

رواتب ومنافع قصيرة الاجل اخرى للموظفين
التزامات منافع موظفين

بلغت تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ذات الصلة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م ما قيمته ١,٣ مليون ٣١٠ (٣١ مارس ٢٠٢٥م: ١,٤ مليون ٣١٠).

١٣. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

(١) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، كانت المجموعة ملتزمة التزاماً محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدّرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٥٨,٨ مليون ٣١٠ و ٠,٠٧ مليون ٣١٠، على التوالي (٢٠٢٥م: ٦٢,٨ مليون ٣١٠ و ٠,٤ مليون ٣١٠، على التوالي).

(٢) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقوداً بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦م نحو ٦٨,٥ مليون ٣١٠ (٢٠٢٥م: ١١,٩ مليون ٣١٠).

(٣) الدعاوى القضائية المتعلقة بالشركات التابعة

(أ) دعاوى المسؤولية المرفوعة من الشركة بحقّ عضوين سابقين في مجلس الإدارة
اعتمد مساهمو الشركة الأم، أثناء الجمعية العامة العادية في أكتوبر ٢٠٢٥م، خلال السنة الماضية رفع دعاوى مسؤولية ضدّ عضوين سابقين في مجلس الإدارة فيما يتعلق بتضارب المصالح وغيرها من النتائج المتعلقة بالحوكمة التي اكتشفت خلال السنة الماضية. وكما في تاريخ التقرير، لم يُعترف بأي أصول أو مطلوبات تتعلق بأي استرداد أو مطالبات محتملة تنشأ عن هذه الأمور، نظراً لعدم التيقن حيال نتائجها. وقد أخذت المجموعة هذه الأمور في الحسبان ضمن تقييمها للمخاطر القانونية ومسائل الحوكمة وافتراسات الاستمرارية.

(ب) دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية – عوض الشراء:
رفع المساهم السابق في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية خلال السنة السابقة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٥م دعوى مطالبة بحق شركة كيما نول لدى المحكمة التجارية بالدمام للحصول على مبلغ قدره ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ ٣١٠، بدعوى أنه يمثل الرصيد المستحق من عوض الشراء بموجب اتفاقية البيع والشراء ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ٣,٦٥٠,٠٠٠ ٣١٠. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦م، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. ولا تزال النتائج النهائية لهذا الشأن غير مؤكدة، بما في ذلك ما إذا كانت سينشأ أي التزام مالي بقيمة ذلك الالتزام.

١٣. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (تتمة)

(ج) دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في شركة كيماويات الدار – استرداد مبالغ ضخ مالي بقيمة ١٥ مليون

رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار في السنة السابقة بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م دعوى مطالبة بحق شركة كيما نول لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبلغ قدره ١٥,٣٩٣,٤٢٠ ريال، بدعوى أنه يمثل مبالغ قاموا بضخها قبل إبرام اتفاقية البيع والشراء. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١,٥٣٩,٣٤٢ ريال. وقدمت الشركة الأم طلباً إلى المحكمة لوقف سير الدعاوى، ورفض الطلب، فطعن على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. فضلاً عن ذلك، قضت المحكمة الابتدائية بحكمها لصالح المساهمين السابقين. وقدمت الشركة طعناً على هذا الحكم، وعليه، تظل الدعوى خاضعة لمزيد من الإجراءات القضائية.

(د) دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين لشركة كيماويات الدار – عوض الشراء:

رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار خلال السنة السابقة بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٥ م دعوى مطالبة بحق شركة كيما نول لدى المحكمة التجارية بالدمام للحصول على مبلغ قدره ٤٣,٨٩٠,٠٠٠ ريال، بدعوى أنه يمثل الرصيد المستحق من عوض الشراء بموجب اتفاقية البيع والشراء. وبتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦ م، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك وفقاً للوائح الإجرائية المعمول بها. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. ويتعدّر في هذه المرحلة تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدرجة موثوقة كافية، بما في ذلك توقيت أي التزام مالي محتمل وقيمته.

(هـ) دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في شركة كيماويات الدار – مدفوعات ضمان التسهيلات البنكية:

رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار خلال السنة السابقة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م دعوى مطالبة بحق كيما نول وشركة كيماويات الدار مستقلة لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدعون أنهم دفعوها كضامين عن التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة. وبلغت قيمة الدعوى الابتدائية ٤٥,١٠٥,٥٨٤ ريال، وغُذِلت لاحقاً إلى ١٨٥,٢١٦,٤٣٩ ريال عقب التماس قبلته المحكمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١٨,٥٢١,٦٣٤ ريال. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦ م، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك منعاً لصدور أحكام متعارضة. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. واستناداً إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمل وقيمته جزاء دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكد، ويتعدّر تقدير نتائج ذلك بموثوقية.

(و) دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية – مدفوعات ضمان التسهيلات البنكية:

رفع المساهمون السابقون للشركة العالمية للصناعات الكيماوية بعد نهاية الفترة خلال شهر إبريل ٢٠٢٦ م دعوى مطالبات مستقلة لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدعون أنهم دفعوها كضامين عن التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة. وقُدمت دعوى المطالبة هذه على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية. وتبلغ قيمة المطالبة ١٩,٥٧٥,٧٩٦ ريال، وهي حالياً في انتظار تقديم الرد الكتابي الأول من المدّعين. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ٣,٠١١,٣٦٨ ريال. واستناداً إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمل وقيمته جزاء دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكد، ويتعدّر تقدير نتائج ذلك بموثوقية.

قُيِّمت إدارة المجموعة أن اتفاقيات شراء الأسهم المبرمة فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة للشركة الأم تؤكد التزام البائعين بتقديم ضمانات شخصية عن القروض إلى حين موافقة المقرضين للشركة الأم على تحويل هذه الضمانات إلى الشركة الأم. ولم يقدّم مقرضو الشركة الأم موافقتهم على تحويل الضمانات كما في تاريخ التقرير. وخلال السنة السابقة، سدد المساهمون السابقون ومساهم حالي جزءاً من أرصدة القروض القائمة الخاصة بالشركات التابعة بقيمة ٢٣٤,٣ مليون ريال. وقد بدأ المساهمون السابقون في اتخاذ إجراءات قانونية للمطالبة باسترداد المبالغ التي دفعوها كجزء من التسوية. ونظراً لأن الشركة الأم ليست الطرف الملزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أعيد تصنيف المبالغ المسددة إلى الحسابات الدائنة الأخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة إلى المساهمين السابقين. وخُصِّصت الشركة الأم، بعد أخذ مشورة مستشارها القانوني الخارجي، إلى أنه فيما يتعلق بالقضايا المُفصّل عنها في الإيضاحات من (١٣-ب) إلى (١٣-هـ) أعلاه، جُنِّبت المجموعة مخصصات كافية للالتزامات ذات الصلة.

(٤) كما تخضع المجموعة لعدد من الدعاوى المرفوعة من موظفي الشركة الأم وموردي بعض الشركات التابعة فيما يتعلق بمستحقات قائمة. واستناداً إلى تقييم الإدارة، جُنِّبت مخصصات مناسبة لمعظم هذه التعرضات في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، وعليه، لا يُتوقع أن يكون لهذه الأمور تأثير جوهري على المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

١٤. المعلومات القطاعية

حُدِّدَت القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على التقارير التي خضعت لمراجعة صانعي القرارات، والمستخدمة في اتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتُعد هذه القطاعات وحدات أعمال استراتيجية تقدّم منتجات وخدمات مختلفة. وتُدار بصورة منفصلة نظراً لاختلاف طبيعة المنتجات وفئة العملاء واستراتيجيات التسويق لهذه القطاعات.

وتُمثّل الإيرادات التشغيلية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة الإيرادات من العملاء الداخليين والخارجيين، وتتّشأ الإيرادات بأكملها داخل المملكة العربية السعودية.

تزاوَل المجموعة بصفة رئيسة تصنيع وبيع المواد الكيميائية في المملكة العربية السعودية. وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعها التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم أداء القطاع بناءً على الإيرادات المحققة من كل قطاع.

تقدّم الجداول التالية معلومات بشأن أنشطة قطاعات المجموعة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)					
الإجمالي ريال	شركة كيما نول الميثانول ريال	شركة كيما نول الدار ريال	الشركة العالمية للصناعات الكيميائية ريال	شركة مدارات الذرة للكيماويات ريال	الإجمالي ريال
١٢٥,١٧٨,٦٦١	١١٣,٣٧٥,٠٢٢	٤,١٦٢,٠١٧	٧,٦٤١,٦٢٢	-	١٢٥,١٧٨,٦٦١
(٤٤٣,٣٦٨)	(٤٤٣,٣٦٨)	-	-	-	(٤٤٣,٣٦٨)
١٢٤,٧٣٥,٢٩٣	١١٢,٩٣١,٦٥٤	٤,١٦٢,٠١٧	٧,٦٤١,٦٢٢	-	١٢٤,٧٣٥,٢٩٣
الإيرادات:					
إجمالي إيرادات القطاعات					
حذف إيرادات ما بين القطاعات					
الإيرادات من العملاء الخارجيين					
الخسارة قبل تكلفة التمويل،					
بالصافي، الاستهلاك والإطفاء					
والزكاة					
(١٤,٥٣١,٨٢٣)	(٧,٠٥٧,٦٧٢)	(٥,٣٢٣,٤٩٤)	(٢,١٥٠,٦٦٧)	-	(١٤,٥٣١,٨٢٣)
(١٠,١٦٨,٢١٢)	(٦,٤٨٧,١٠٥)	(٣,١٢١,٤٠٤)	(٥٥٩,٧٠٣)	-	(١٠,١٦٨,٢١٢)
(٢٣,٥٥٦,٥١٠)	(٢٣,٥٥٦,٥١٠)	-	-	-	(٢٣,٥٥٦,٥١٠)
(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)	(٣٧,١٠١,٢٨٧)	(٨,٤٤٤,٨٩٨)	(٢,٧١٠,٣٧٠)	-	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)
-	-	-	-	-	-
(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)	(٣٧,١٠١,٢٨٧)	(٨,٤٤٤,٨٩٨)	(٢,٧١٠,٣٧٠)	-	(٤٨,٢٥٦,٥٥٥)
الخسارة قطاعية من عمليات					

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ التقرير:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)					
الإجمالي ريال	شركة كيما نول الميثانول ريال	شركة كيما نول الدار ريال	الشركة العالمية للصناعات الكيميائية ريال	شركة مدارات الذرة للكيماويات ريال	الإجمالي ريال
١,٢٤١,٦١٠,٤٧٦	١,٢١٠,٦٩٩,٥٧٣	١٣,٢١٨,٩٧١	١٧,٦٥٤,٢٦٢	٣٧,٦٧٠	١,٢٤١,٦١٠,٤٧٦
١,٠٨٣,٢٢١,٣١٢	٥٧٦,٥١٧,٢٧٣	٣٩٧,١٩٥,٦٩٤	١٠٦,١٥٧,٧٩٨	٣,٣٥٠,٥٤٧	١,٠٨٣,٢٢١,٣١٢
إجمالي الأصول					
إجمالي المطلوبات					

١٤. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة) (مُعذلة)					
الإجمالي ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال
١٦٧,٨٥٥,٣٧٤	-	١٩,١٦٨,٤٦٣	٦,٨٣٠,٨٢٩	١٤١,٨٥٦,٠٨٢	إجمالي إيرادات القطاعات
(٢,٢٦٠,٦٠١)	-	-	-	(٢,٢٦٠,٦٠١)	حذف إيرادات ما بين القطاعات
١٦٥,٥٩٤,٧٧٣	-	١٩,١٦٨,٤٦٣	٦,٨٣٠,٨٢٩	١٣٩,٥٩٥,٤٨١	إيرادات من عملاء خارجيين
(٥,٤٤٥,٠٤٥)	(١,٣١٣,٩٠٢)	٤١١,٧٩٣	(٤,٣٩٨,٦٢١)	(١٤٤,٣١٥)	الخسارة قبل تكلفة التمويل، بالصافي،
(١١,٩٩٥,٢٨٩)	-	(٥٩٨,٥٢١)	(٣,٣٧٠,٢٥٣)	(٨,٠٢٦,٥١٥)	الاستهلاك والإطفاء والزيادة
(٢٨,٦٤٧,٣١٥)	-	(١,١٦٧,٠٠٨)	(٣,١٢٢,٥٦٣)	(٢٤,٣٥٧,٧٤٤)	تكلفة تمويل، بالصافي
(٤٤,٥٣٦,٥٩٧)	(١,٣١٣,٩٠٢)	(٧٩٥,٠٨٤)	(٩,٨٩٩,٠٢٧)	(٣٢,٥٢٨,٥٧٤)	استهلاك وإطفاء
(٢,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٤٦,٦٣٦,٥٩٧)	(١,٣١٣,٩٠٢)	(٧٩٥,٠٨٤)	(٩,٨٩٩,٠٢٧)	(٣٤,٦٢٨,٥٧٤)	الزكاة
					خسارة قطاعية من عمليات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)					
الإجمالي ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال	شركة كيما نول للصناعات الكيميائية ريال
١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	٣٧,٦٧٠	٢١,٢٠٨,٤٠٢	١٤,٧٠٣,١٦٨	١,٢٤٧,٤٩٣,٦٠٤	إجمالي الأصول
١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥	٣,٣٥٠,٥٤٧	١٠٧,٠٠١,٥٦٩	٣٩٠,٢٣٤,٩٩٥	٥٧٦,٢١٠,٠١٤	إجمالي المطلوبات

١٥. القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو غيابه في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قُدرت القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة للمجموعة على أنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها. وقُدرت القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لما تحمله من معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

١٦. الأحداث اللاحقة

نشأت بعد تاريخ التقرير التطورات الرئيسية التالية:

- حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لتطبيق التخفيض المقترح في رأس مالها بهدف مقاصة الخسائر المتراكمة. وغُدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦ م، واعتمد المساهمون معاملة تخفيض رأس المال (إيضاح ٨).
- وغُدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦ م، واعتمد استخدام مبلغ قدره ٥٣,٤ مليون من الاحتياطي النظامي لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة (إيضاح ٩).
- توصلت الشركة الأم إلى اتفاق مع المقرضين لتأجيل سداد قسط قرض مستحق خلال عام ٢٠٢٦ م، بما يحقق يتماشى مع التزامات السداد المجدولة مع التدفقات النقدية المتوقعة للشركة الأم (إيضاح ١٠-أ).
- أبرمت الشركة الأم اتفاقًا مع المورد المعني بشأن تأجيل سداد الأرصدة الدائنة القائمة المتعلقة بمشروع رأسمالي رئيسي، بما في ذلك الشروط المتفق عليها لتسوية المبالغ المؤجلة.
- رفع المساهمون السابقون في الشركة العالمية للصناعات الكيميائية مطالبات مستقلة بحق الشركة العالمية للصناعات الكيميائية، مطالبين بمبلغ قدره ١٩,٦ مليون ريال بالإضافة إلى تعويضات، وذلك مقابل المبالغ التي دفعوها بصفتهم ضامنين فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الخاصة بالشركة.

باستثناء التطور الأخير، يُتوقع أن تسهم جميع الأحداث اللاحقة الأخرى في دعم وضع السيولة لدى الشركة الأم وتعزيز مرونتها المالية في المستقبل.

١٦. الأحداث اللاحقة (تتمة)

علاوةً على ذلك، حصلت الشركة الأم على خطابات إبراء ذمة عن القروض من مقرضي بعض الشركات التابعة، تؤكد الإفراج عن الالتزامات التمويلية القائمة سابقاً على مستوى الشركات التابعة وتسويتها (إيضاح ١٠).

من وجهة نظر الإدارة، وباستثناء ما ورد أعلاه، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للمجموعة المبيّن في هذه القوائم المالية الموحدة.

١٧. التطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط

أسهمت التطورات الجيوسياسية الأخيرة في الشرق الأوسط في عدم الاستقرار في المنطقة والتقلبات في السوق؛ حيث تأثرت مسارات الشحن الرئيسية، ما نشأ عنه اضطرابات في سلاسل التوريد وزيادة في تقلبات الأسعار. وفي ضوء ذلك، اتخذت الشركة الأم إجراءات لضمان استمرار الإمدادات عبر مسارات تصدير بديلة.

وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، خلّصت إدارة الشركة الأم إلى أنه يتعدّر تقدير تأثير هذه الأحداث بموثوقية. على المركز المالي الأولي الموجز أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية الأولية الموجزة للمجموعة. وتواصل الإدارة تقييم هذه الأحداث لتحديد ما إذا كان لها أي تأثير جوهري محتمل على عمليات المجموعة وأدائها المالي.

١٨. تعديل الأرقام المقارنة

اكتشفت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ م بعض الأخطاء في الفترة السابقة أُجري تصحيحها من خلال تعديل بنود القوائم المالية المتأثرة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وفيما يلي بيان بطبيعة الأخطاء وتأثيرها على المعلومات المقارنة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

التعديل (١)

أبرمت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٤ م اتفاقية تسويق وتوزيع مع أحد العملاء لبيع المنتجات في السوق الأوروبية. واعترّف بالمبيعات مبدئياً بأسعار مؤقتة، ثم جرى تعديلها لاحقاً بناءً على آلية التسعير التعاقدية. ووفقاً للاتفاقية، يُحدّد سعر البيع النهائي على أساس سعر البيع الفعلي للعملاء النهائيين، ناقصاً التكاليف الفعلية للتخزين والتسليم وأتعاب التسويق. وقد خلّصت الإدارة إلى أن الفرق بين سعر البيع المؤقت المُعترف به مبدئياً والسعر النهائي يُمثّل عوضاً مستحق الدفع إلى عميل، وهو عوض مرتبط بالإيرادات المُعترف بها، وينبغي تسجيله على أساس الاستحقاق كتخفيض للإيرادات، مع إجراء تعديل مقابل على الحسابات التجارية المدينة. وبناءً على ذلك، أعيد عرض المعلومات المقارنة للفترة السابقة استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة وتقييم الإدارة للشروط التعاقدية.

التعديل (٢)

استحوذت الشركة الأم خلال عام ٢٠٢٤ م على شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية. واكتشفت المجموعة أخطاءً تؤثر على قياس المطلوبات المتعلقة بعروض الشراء، وتتعلق هذه الأخطاء بصفة رئيسية بتوقيت المدفوعات المتوقعة، والاعتراف بالفائدة، وتطبيق الخصم. وأعدت المجموعة تقييم عرض الشراء بناءً على تلك الأخطاء، وعليه، أعادت قياس المطلوبات وتكاليف التمويل ذات الصلة. وأجري تعديل المبالغ المقارنة لتعكس التأثير الخاص بالربع الأول من عام ٢٠٢٥ م.

التعديل (٣)

أعدت الإدارة خلال عام ٢٠٢٥ م تقييم عرض النقد وما في حكمه المتعلق بالأرصدة المحتفظ بها في حساب احتياطي خدمة الدين وحساب خدمة الدين ضمن الترتيبات التمويلية للمجموعة. وتخضع هذه الأرصدة لقيود تعاقدية، وغير متاحة للاستخدام العام. وعليه، عدّلت المجموعة قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة المقارنة، وذلك لاستبعاد هذه الأرصدة المقيدة من النقد وما في حكمه لأغراض عرض التدفقات النقدية. ويستمر عرض الأرصدة ضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. وليس للتعديل أي تأثير على إجمالي الأرصدة النقدية المدرجة في قائمة المركز المالي أو الربح أو الخسارة أو حقوق الملكية.

التعديل (٤)

عدّلت المجموعة الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية. ويُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٢ (ج) للاطلاع على تفاصيل علاقة الجهات ذات العلاقة، والمعاملات، وتأثير الإفصاح المقارن.

١٨. تعديل الأرقام المقارنة (تتمة)

يلجس الجدول التالي التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ولم تُدرج البنود التي لم تتأثر بالتغيرات.

التأثير على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (زيادة / نقص) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	كما هو مُفصّل عنه سابقاً	تأثير تصحيح أخطاء*	التعديل (١)	التعديل (٢)	الرصيد بعد التعديلات
المطلوبات					
المطلوبات المتداولة	٢٢٤,١٥٠,٢٤٥	-	٢,٣٠١,٢٤٧	١,٨٩٦,٧٩٩	٢٢٨,٣٤٨,٢٩١
مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى					
حقوق الملكية					
خسائر متراكمة	(١٠٨,٢٨٤,٩٥٩)	(٦,٢٨٩,٦٦١)	(٢,٣٠١,٢٤٧)	(١,٨٩٦,٧٩٩)	(١١٨,٧٧٢,٦٦٦)

* أفسح عن تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م، والتي تمثل الرصيد الافتتاحي لأحدث فترة مقارنة معروضة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كما يتم عرض التسوية ذات الصلة أدناه:

١ يناير ٢٠٢٥

(٦٧,٨١٨,٢٨٥)
(٤,٩٥٦,٠٨٦)
(٣,٨١٧,٧٧٧)
٢,٤٨٤,٢٠٢
(٧٤,١٠٧,٩٤٦)

في ١ يناير ٢٠٢٥ م (كما هي مُدرجة سابقاً)

التعديل (١)
التعديل (٢)
التعديل (٥) **

الرصيد المُعطل كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

** التعديل (٥)

اكتشفت المجموعة خلال السنة خطأ في استبعاد مخصص بين شركات المجموعة. وأجري تعديل هذا الخطأ بتعديل القوائم المالية الموحدة للفترة السابقة.

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة (زيادة / نقص) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	كما هو مُفصّل عنه سابقاً	التعديل (١)	التعديل (٢)	الرصيد بعد التعديلات
إيرادات	١٦٧,٨٩٦,٠٢٠	(٢,٣٠١,٢٤٧)	-	١٦٥,٥٩٤,٧٧٣
تكاليف تمويل	(١٠,٨٧٢,٥٦٠)	-	(١,٨٩٦,٧٩٩)	(١٢,٧٦٩,٣٥٩)
صافي التأثير على خسارة الفترة	(٤٢,٤٣٨,٥٥١)	(٢,٣٠١,٢٤٧)	(١,٨٩٦,٧٩٩)	(٤٦,٦٣٦,٥٩٧)
العائد لـ:				
المساهمين في الشركة الأم	(٤٠,٤٦٦,٦٧٥)	(٢,٣٠١,٢٤٧)	(١,٨٩٦,٧٩٩)	(٤٤,٦٦٤,٧٢١)
التأثير على خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم	(٠,٦٠)	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)	(٠,٦٦)

لم يؤثر تصحيح الأخطاء على قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م أو على التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية للمجموعة. ونشأ عن التعديل (٣) فقط إعادة تصنيف ضمن قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة، ما أثر على الأنشطة الاستثمارية بواقع ٢٥٦,٠٤٣ ريالاً.

١٩. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

اعتمدت لجنة المراجعة (المفوضة من مجلس الإدارة) القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٦ م).