

شركة كيماثيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦
مع تقرير فحص المراجع المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١ - ٢
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة	٣
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٧ - ٢٦



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة كيماثيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

(٢/١)

المقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة كيماثيات الميثانول ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترة الثلاثين والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم ٣ في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة تجاوزت نصف رأس مالها وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٧٠,١ مليون إ. تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٨٤,٦ مليون إ. لفترة الستة أشهر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة طرف في إجراءات قانونية كما هو موضح في إيضاح (٣). تشير هذه الأحداث أو الظروف، إلى جانب أمور أخرى كما هو موضح في إيضاح ٣، إلى وجود حالة من عدم التأكد الجوهري قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء وفقاً لمبدأ الإستمرارية. تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية. ولم يتم تعديل استنتاجنا في هذا الأمر.



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة كيماثيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

(٢/٢)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من قبل مراجع آخر، على التوالي، حيث أبدى في تقرير المراجعة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ رأياً غير معدل، واستنتاجاً غير معدل في تقرير الفحص بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥، على التوالي.

عن شركة بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر: ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٨ سبتمبر ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٨٥٥,٦٢٨,٥٦٩	٨٩٦,٣٧٤,٩٥٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٣٠١,١٦٩	١٢,٩٦١,٧٢٥	أصول حق الاستخدام
٢,٤٩٠,٩٦٩	٣,١٦٨,٧٩٢	موجودات غير ملموسة
٨٧٠,٤٢٠,٧٠٧	٩١٢,٥٠٥,٤٦٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
١٢٣,١٣٠,٣٤٧	٩٠,٥٠٧,٦٢١	مخزون
٨٥,٧٦٨,٨٤٥	١١٨,٨٧٠,٥٤١	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٩١٤,٨٠٧	٥٠,٤٤٥,٧٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٣١٧,٥٠٠	-	وديعة قصيرة الأجل
١٠٧,١٩٤,٩٨٩	١١١,١١٣,٤١٨	الأرصدة البنكية والنقدية
٣٥٤,٣٢٦,٤٨٨	٣٧٠,٩٣٧,٣٧٧	مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٢٤,٧٤٧,١٩٥	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١	علاوة إصدار أسهم
٨٩,١٦١,٩٨٨	٨٩,١٦١,٩٨٨	إحتياطي نظامي
(٦٣٢,٩٢٢,١٢٥)	(٥٥١,٣٠٦,٩٥٥)	خسائر متراكمة
٢٠٣,٥٩٨,٥٦٤	٢٨٥,٢١٤,٥٩٤	حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم
(٨١,٥٧٣,٢٦٢)	(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)	الحصص غير المسيطرة
١٢٢,٠٢٥,٣٠٢	٢٠٦,٦٤٥,٧١٩	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة		
٢٦٩,٧٩٦,٢٦٤	٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣	قروض طويلة الأجل
٢٩,٢٠٢,٥٣٢	٢٩,٣٢٠,١٠٣	التزامات عقود الإيجار
٧٩,٢٧٥,٠٣٤	٧٩,٠٧٠,٨٧٥	إلتزامات منافع الموظفين
٣٧٨,٢٧٣,٨٣٠	٣٧٥,٨٩٤,٦٤١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٧٢,٥١٢,٤٠٠	١٠٢,٧٨١,٤٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٣,٦٤٠,٥٣٩	٨٩,٧٣٢,٦٨٤	ذمم دائنة تجارية
٥٤٤,٨٧٥,٥٠٧	٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٠٣١,٠٧١	٢,٧٦٧,٠١٨	الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار
٣٨٨,٥٤٦	٣٨٨,٥٤٦	زكاة مستحقة
٧٢٤,٤٤٨,٠٦٣	٧٠٠,٩٠٢,٤٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٠٢,٧٢١,٨٩٣	١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥	مجموع المطلوبات
١,٢٢٤,٧٤٧,١٩٥	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٦ و تم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة


عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي

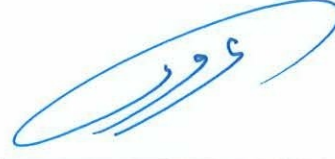

محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
معدل	معدل	معدل	معدل		
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠		
٣١٥,٦١٠,٥٤٩	٢٧٢,٣٣٩,٤٨٨	١٥٠,٠١٥,٧٧٥	١٤٧,٦٠٤,١٩٥	١٢	إيرادات
(٣٠٣,٥٩٢,٨٦٠)	(٢٥٤,٠٤٠,٣٥٥)	(١٥١,١٣٩,٥٨٤)	(١٣١,٥٠٣,٢٨٠)		تكاليف الإيرادات
١٢,٠١٧,٦٨٩	١٨,٢٩٩,٨٤٣	(١,١٢٣,٨٠٩)	١٦,١٠٠,٩١٥		مجموع الربح / (الخسارة)
(٤٦,٤٣٤,٠٣٣)	(٤٤,١٥٧,٥٨٥)	(٢٢,٧٦٤,٠٤٣)	(٢٦,٨٠٢,٧٣٩)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢,٠٨١,٦٠٨)	(٤١,٢٧٩,٣٩١)	(٢٢,٤١٠,١٠١)	(١٩,١٨٩,٦٣٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٩٧,٦٩٣)	٢,٨٣٤,٥٥٧	(٦٥٦,٢٨٣)	٣,٦٧٦,٥١٧		إيرادات / (مصاريف) التشغيلية الأخرى - صافي
(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)	-	(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)	-	١٣	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى
(٤١٥,٩٨٤,٠٧٥)	(٦٤,٣٠٣,٢٨٦)	(٣٨٣,٤٤٢,٧٦٦)	(٢٦,٢١٤,٩٤٣)		الخسارة التشغيلية
(٢٥,٤٧٥,٥٤٥)	(٢١,٢٠١,٩٣٨)	(١٢,٧٠٦,١٨٣)	(١٠,٦٧١,٣٦٥)		تكاليف تمويل
١,٧٧٠,٩٦٦	٨٨٤,٨٠٧	٩٩٦,٨٩٥	٥٢٢,٤٤٦		إيراد التمويل
(٢٣,٧٠٤,٥٧٩)	(٢٠,٣١٧,١٣١)	(١١,٧٠٩,٢٨٨)	(١٠,١٤٨,٩١٩)		تكاليف تمويلية، صافي
(٤٣٩,٦٨٨,٦٥٤)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)	(٣٩٥,١٥٢,٠٥٤)	(٣٦,٣٦٣,٨٦٢)		الخسارة قبل الزكاة
(٣,٥٩٣,١٥٧)	-	(١,٤٩٣,١٥٧)	-		مصرف الزكاة
(٤٤٣,٢٨١,٨١١)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)	(٣٩٦,٦٤٥,٢١١)	(٣٦,٣٦٣,٨٦٢)		الخسارة للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٤٣,٢٨١,٨١١)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)	(٣٩٦,٦٤٥,٢١١)	(٣٦,٣٦٣,٨٦٢)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٣٣٧,٠٣١,٠٠٩)	(٣٥,٢٥٢,٧٣٣)		مجموع الخسارة والخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:
(٦١,٥٨٦,٠٧٧)	(٣,٠٠٤,٣٨٧)	(٥٩,٦١٤,٢٠٢)	(١,١١١,١٢٩)		المساهمين في الشركة الأم
(٤٤٣,٢٨١,٨١١)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)	(٣٩٦,٦٤٥,٢١١)	(٣٦,٣٦٣,٨٦٢)		الحصص غير المسيطرة
(٥,٦٦)	(١,٢١)	(٥,٠٠)	(٠,٥٢)	١٤	خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة للمساهمين في الشركة الأم

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٦ و تم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة


عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي


محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

شركة كيما تانول
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	الخسائر المتراكمة	المجموع الفرعي	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٦٧,٨١٨,٢٨٥)	٧٦٨,٧٠٢,٤٠٤	(١٦,٠٩٣,٠٧٩)	٧٥٢,٦٠٩,٣٢٥
-	-	-	(٦,٢٨٩,٦٦١)	(٦,٢٨٩,٦٦١)	-	(٦,٢٨٩,٦٦١)
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٧٤,١٠٧,٩٤٦)	٧٦٢,٤١٢,٧٤٣	(١٦,٠٩٣,٠٧٩)	٧٤٦,٣١٩,٦٦٤
-	-	-	(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٦١,٥٨٦,٠٧٧)	(٤٤٣,٢٨١,٨١١)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٦١,٥٨٦,٠٧٧)	(٤٤٣,٢٨١,٨١١)
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٤٥٥,٨٠٣,٦٨٠)	٣٨٠,٧١٧,٠٠٩	(٧٧,٦٧٩,١٥٦)	٣٠٣,٠٣٧,٨٥٣
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٥٥١,٣٠٦,٠٩٩)	٢٨٥,٢١٤,٥٩٤	(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)	٢٠٦,٦٤٥,٧١٩
-	-	-	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٣,٠٠٤,٣٨٧)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٣,٠٠٤,٣٨٧)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٦٣٢,٩٢٢,١٢٢)	٢٠٣,٥٩٨,٥٩٤	(٨١,٥٧٣,٢٦٢)	١٢٢,٠٢٥,٣٠٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (كما ورد سابقاً)
أثر تصحيح الأخطاء (إيضاح ٢٠)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٥
الخسارة للفترة (معدلة)
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معدلة)

في ١ يناير ٢٠٢٦
الخسارة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الخسارة الشاملة للفترة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٦ و تم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:


فهد فوزان الشايب
رئيس مجلس الإدارة


عوض فهد الوريد
الرئيس التنفيذي


محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
معدل	معدل	معدل
إيضاح ٢٠	إيضاح ٢٠	إيضاح ٢٠
(٤٣٩,٦٨٨,٦٥٤)	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)	(٤٣٩,٦٨٨,٦٥٤)
٥٢,٧٧٠,٣٠٤	٤٥,٣٣١,٩٧٢	٥٢,٧٧٠,٣٠٤
٣١٧,٣٨٠,٦٢٣	-	٣١٧,٣٨٠,٦٢٣
١٠,٠٣٦,٧٨٦	-	١٠,٠٣٦,٧٨٦
٩,٠٧١,٠٢١	-	٩,٠٧١,٠٢١
٢٧٤,١٥٤	-	٢٧٤,١٥٤
٨٣٨,٤١٨	٦٦٠,٥٥٦	٨٣٨,٤١٨
١,٢٦٠,٤٥٤	٦٧٧,٨٢٣	١,٢٦٠,٤٥٤
٢٥,٤٧٥,٥٤٥	٢١,٢٠١,٩٣٨	٢٥,٤٧٥,٥٤٥
(١,٧٧٠,٩٦٦)	(٨٨٤,٨٠٧)	(١,٧٧٠,٩٦٦)
٢,٣٠٣,٧٣٠	٢,٥٩٩,٢٠٥	٢,٣٠٣,٧٣٠
٨٤٤,٧٩٥	٣,٨٥٠,٦٢٦	٨٤٤,٧٩٥
٥,٧٤٤,٥١٢	٥,٢٨٧,٤٩٦	٥,٧٤٤,٥١٢
(١٥,٤٥٩,٢٧٨)	(٥,٨٩٥,٦٠٨)	(١٥,٤٥٩,٢٧٨)
٦,٤٤١,٩١٠	(٣٥,٢٢١,٩٣١)	٦,٤٤١,٩١٠
٨,٠٧٥,٣٠٧	٢٩,٢٥١,٠٧٠	٨,٠٧٥,٣٠٧
(٨٥,٧٣٨,٢٨٠)	١٤,٨٢٤,٥٥٤	(٨٥,٧٣٨,٢٨٠)
١٧,٣٧٥,٧٣٢	١٣,٩٠٧,٨٥٥	١٧,٣٧٥,٧٣٢
١٠٨,٠٦٧,٠٤٤	٢٢,٤٧٢,٤٠٦	١٠٨,٠٦٧,٠٤٤
٣٨,٧٦٢,٤٣٥	٣٩,٣٣٨,٣٤٦	٣٨,٧٦٢,٤٣٥
(١٣,١٦٥,٣٣٥)	(٩,٥٢٩,٣٨٨)	(١٣,١٦٥,٣٣٥)
(٧,٧٠٦,٧٣٢)	-	(٧,٧٠٦,٧٣٢)
(١,٥١٠,٩٤٥)	(٥,٠٨٣,٣٣٧)	(١,٥١٠,٩٤٥)
١٦,٣٧٩,٤٢٣	٢٤,٧٢٥,٦٢١	١٦,٣٧٩,٤٢٣
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٣١٧,٥٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٨,٨٧١,٤٩٨)	(٤,٥٨٥,٥٩١)	(٨,٨٧١,٤٩٨)
١,٨١٦,٤٨٠	٥٩١,٢٤٣	١,٨١٦,٤٨٠
(٥٠٦,٧٣٦)	٣٦,٢٦٥,٦٩٢	(٥٠٦,٧٣٦)
(٣٧,٥٦١,٧٥٤)	٢٩,٩٥٣,٨٤٤	(٣٧,٥٦١,٧٥٤)
(١٠,٧٤٧,٩٧٦)	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)	(١٠,٧٤٧,٩٧٦)
(٣١,٠٨٠,٤٥٧)	-	(٣١,٠٨٠,٤٥٧)
(١,٥٦٩,٧١٨)	(٨٠٥,٨٠٢)	(١,٥٦٩,٧١٨)
(٤٣,٣٩٨,١٥١)	(٢٢,٣٣٢,٢٠٢)	(٤٣,٣٩٨,١٥١)
(٦٤,٥٨٠,٤٨٢)	٣٢,٣٤٧,٢٦٣	(٦٤,٥٨٠,٤٨٢)
١٤٥,٤٢٨,٥٧٠	٦١,٦٤٩,٣٦٤	١٤٥,٤٢٨,٥٧٠
٨٠,٨٤٨,٠٨٨	٩٣,٩٩٦,٦٢٧	٨٠,٨٤٨,٠٨٨

التغيرات في رأس المال العامل:

مخزون	٦,٤٤١,٩١٠	(٣٥,٢٢١,٩٣١)
ذمم مدينة تجارية	٨,٠٧٥,٣٠٧	٢٩,٢٥١,٠٧٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	(٨٥,٧٣٨,٢٨٠)	١٤,٨٢٤,٥٥٤
ذمم دائنة تجارية	١٧,٣٧٥,٧٣٢	١٣,٩٠٧,٨٥٥
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١٠٨,٠٦٧,٠٤٤	٢٢,٤٧٢,٤٠٦
النقد الناتج من العمليات	٣٨,٧٦٢,٤٣٥	٣٩,٣٣٨,٣٤٦
تكاليف التمويل المدفوعة	(١٣,١٦٥,٣٣٥)	(٩,٥٢٩,٣٨٨)
زكاة مدفوعة	(٧,٧٠٦,٧٣٢)	-
إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة	(١,٥١٠,٩٤٥)	(٥,٠٨٣,٣٣٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٦,٣٧٩,٤٢٣	٢٤,٧٢٥,٦٢١
الأنشطة الاستثمارية	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٣١٧,٥٠٠)
إضافة إلى ودیعة قصيرة الأجل، صافي	(٨,٨٧١,٤٩٨)	(٤,٥٨٥,٥٩١)
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	١,٨١٦,٤٨٠	٥٩١,٢٤٣
إيرادات تمويلية مستلمة على ودائع قصيرة الأجل	(٥٠٦,٧٣٦)	٣٦,٢٦٥,٦٩٢
صافي الحركة في الأرصدة النقدية المقيدة	(٣٧,٥٦١,٧٥٤)	٢٩,٩٥٣,٨٤٤
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(١٠,٧٤٧,٩٧٦)	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)
الأنشطة التمويلية	(٣١,٠٨٠,٤٥٧)	-
سداد قروض طويلة الأجل	(١,٥٦٩,٧١٨)	(٨٠٥,٨٠٢)
سداد قروض قصيرة الأجل	(٤٣,٣٩٨,١٥١)	(٢٢,٣٣٢,٢٠٢)
سداد التزامات عقود الإيجار	(٦٤,٥٨٠,٤٨٢)	٣٢,٣٤٧,٢٦٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	١٤٥,٤٢٨,٥٧٠	٦١,٦٤٩,٣٦٤
صافي التغير في نقد وما في حكمه	٨٠,٨٤٨,٠٨٨	٩٣,٩٩٦,٦٢٧
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	-	-
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (إيضاح ١-٥)	-	-

معاملات غير نقدية جوهرية:

القروض طويلة الأجل التي تم تسويتها من قبل المساهمين السابقين المعاد تصنيفها إلى مطلوبات متداولة أخرى

٧,٤٣٨,٢٦٩

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٧ سبتمبر ٢٠٢٦ و تم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

فهد فوزان الشايع
رئيس مجلس الإدارة

عوض فهد الوريده
الرئيس التنفيذي

محمد محسن يوسف
رئيس الشؤون المالية المكلف

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

١. معلومات حول الشركة

إنَّ شركة كيما نول الميثانول ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة مدرجة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية ورقمها الموحد ٧٠٠١٣٤٢٦٧٩، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ الصادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (١ أغسطس ١٩٨٩). تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على المعلومات المالية للشركة الأم وفرعها المسجل في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (٩ يناير ٢٠٠٨) وشركاتها التابعة. وعنوان الشركة الأم المُسجَّل هو ص. ب ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية.

تغطي هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"):

نسبة المساهمة (%)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس	اسم الشركات التابعة
٨٤	٨٤	٨٤	المملكة العربية السعودية	شركة كيماويات الدار
٨٠	٨٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية
٦٠	٦٠	٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة مدارات الذرة للكيماويات

إنَّ شركة كيماويات الدار هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة" أو "ACC")، مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية وتعمل تحت الرقم الموحد ٧٠٠١٨٠٨٦٢٠ بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٤٧٣٦ بتاريخ ١٥ مُحَرَّم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إنَّ الشركة العالمية للصناعات الكيماوية هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة" أو "GCI")، مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل تحت الرقم الموحد ٧٠٠٩٤١١٦١٧ بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٦٢٦٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٥) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إنَّ شركة مدارات الذرة للكيماويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة") مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٣٩٩١٧ بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٣) الصادر في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. دفعت شركة كيما نول بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ حصتها من رأس المال واكتسبت السيطرة على الشركة التابعة.

أنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة كيما نول الميثانول («الشركة الأم») إلى جانب شركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ «المجموعة») في إنتاج الفورمالدهيد السائل، واليوريا فورمالدهيد السائلة أو مخاليطهما بتراكيز مختلفة، والبارافورمالدهيد، وراتنجات الفورمالدهيد السائلة والمسحوقة، وهيكساميثيلين تترامين، وراتنجات الفينول فورمالدهيد، ومحسنات الخرسانة، والميثانول، وأول أكسيد الكربون، وثنائي ميثيل أمين، وأحادي ميثيل أمين، وثنائي ميثيل فورماميد، وثنائي ميثيل كربونات، والبنثا إريثريتول.

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية/الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي (إ) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

١-٢. أساس الإعداد (تتمة)

أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة أن هناك حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً حول هذا الافتراض. وتوصلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقفاً 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. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإيضاحات المرفقة بها. باستثناء السياسة المحاسبية الخاصة بـ «صافي الاستثمار في عقد الإيجار من الباطن» الواردة أدناه، والتي أصبحت قابلة للتطبيق خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وذلك نظراً لدخول المجموعة في مثل هذه المعاملات خلال الفترة المذكورة.

٣-٢. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة:

١-٣-٢. المعايير والتعديلات السارية خلال الفترة الحالية:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص المعايير والتعديلات	الأثر حسب الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح التعديلات متطلبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية، بما في ذلك المعالجة المحاسبية لتاريخ التسوية في بعض أنظمة الدفع الإلكتروني. كما توفر إرشادات إضافية لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية الاحتمالية المرتبطة بخصائص الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG). كذلك تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة ضمن والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	تم اعتماد التعديلات خلال الفترة الحالية. لم يكن لتطبيق التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث لم تتأثر أدوات المجموعة المالية وترتيبات التسوية بشكل جوهري.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	العقود المرجعية للكهرباء المعتمدة على الظروف الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦	تعدل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات الإفصاح موجهة ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.	تم اعتماد التعديلات خلال الفترة الحالية. لم يكن لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، وتربياتها طبيعية عمليات المجموعة وترتيباتها التعاقدية لم تؤد إلى أي تعرض كبير لمثل هذه العقود.

٢-٣-٢. المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد:

صدرت المعايير والتعديلات التالية لكنها لم تصبح سارية بعد للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لها.

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديل	تقييم الإدارة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يُتيح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخففة، مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يترتب عليه أي تغيير في متطلبات الاعتراف أو القياس.	ستقوم الإدارة بتقييم مدى قابلية تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ في تاريخ اعتماده. ومن المتوقع أن يقتصر أثر هذا المعيار على متطلبات الإفصاح فقط، ولا يُتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة، أو الأداء المالي الموحد، أو التدفقات النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢-٣-٢ المعايير والتعديلات الصادرة وغير السارية بعد: (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح

سجل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر.

ولا يزال التقييم قيد التنفيذ، وبناءً عليه، قد يختلف الأثر الفعلي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ عن التقييم الأولي الحالي الذي أجرتة المجموعة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. فيما يلي نتائج التقييم الأولي:

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزيادة وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصاريف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. واستنادًا إلى التقييم الأولي للإدارة، فقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطًا رئيسيًا محددًا يتمثل في تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. إلا أن المجموعة ستكون مطالبة بعرض إجمالي فرعي جديد مُعرّف حديثًا، وهو الربح أو الخسارة قبل تكاليف التمويل وضرائب الدخل. ومع ذلك، نظرًا لاختلاف المجموع الفرعي للربح التشغيلي عن المجموع الفرعي المعروض حاليًا، فإن المجموعة تجري حاليًا تحليل فجوات لتقييم أثر متطلبات العرض الجديدة.

ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية للإيرادات والمصاريف المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيُعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وتعمل المجموعة حاليًا على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. ترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ سيتم تحديثها استنادًا إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لسنة ٢٠٢٧.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة بتقييم جميع البنود استنادًا إلى الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستنادًا إلى هذا التقييم، ستقوم بعرض بنود في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، مع الإفصاح عن معلومات إضافية جوهرية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة أيضًا بتقييم البنود المصنفة حاليًا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر إفادة، عند الحاجة.

د) التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المحدد حديثًا للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليًا خسارة السنة / الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية. كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٣. مبدأ الاستمرارية المحاسبي

سجلت المجموعة صافي خسارة قدرها ٨٤,٦ مليون (إ) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٣٩,٧ مليون (إ))، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة وتجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الأم نصف رأس مالها كما في تاريخ التقرير. ويتطلب نظام الشركات السعودي في حالة تجاوز الخسائر المتراكمة نصف رأس مال الشركة بأنه ينبغي على مجلس الإدارة الإفصاح عن هذا الشأن وأن يدعو إلى اجتماع جمعية عامة غير عادية يقرّر فيه المساهمون إما استمرار الشركة الأم مع اتخاذ أي إجراءات ضرورية لمعالجة هذه الخسائر أو تسويتها. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٥، لم تسبّد المجموعة بعض أقساط القروض المستحقة على شركاتها التابعة، والتي خالفت أيضًا تعهدات القروض المحددة. ونتيجة عدم الالتزام بذلك، تم تصنيف كامل مبلغ قروض الشركات التابعة كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة للسنة السابقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بقيمة ٥١,١ مليون (إ) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٦,٢ مليون (إ)). علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠٢٥، أقام المساهمون السابقون في الشركات التابعة دعوى قضائية بحق الشركة الأم لتسوية عوض الشراء، ومدفوعات الضمانات للتسهيلات البنكية، واسترداد ضخم أموال نقدية بإجمالي ٣٤١,٢ مليون (إ) (إيضاح ١٥). بالإضافة إلى ذلك، شهدت منتجات المجموعة انخفاضًا في الطلب والأسعار بما يتماشى مع اتجاهات القطاع، وخلال الفترة، ونظرًا للتوترات الجيوسياسية في مناطق من الشرق الأوسط، قيّمت المجموعة أنه يتعدّر عمليًا 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 للامتثال لمتطلبات نظام الشركات ومعالجة وضع الخسائر المتراكمة على النحو التالي:

(١) واصل مجلس الإدارة دعم إصدار حقوق الأولوية بقيمة ٣٥٠ مليون (إ) (إيضاح ٦). 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 ٢٠٢٦. علاوة على ذلك، قام مجلس الإدارة بتعيين متعهد التغطية والبنك المستلم لإصدار أسهم حقوق الأولوية. 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 لاستعادة هيكل رأس المال المناسب قبل المضي في إصدار حقوق الأولوية. وكما هو مُفصّل عنه في إيضاح (٦)، وافقت هيئة السوق المالية على تخفيض رأس مال الشركة الأم بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦. وبعد موافقة هيئة السوق المالية، عُقدت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٦م، ووافق المساهمون على المعاملة. وتعمل الشركة الأم حاليًا على استكمال الإجراءات النظامية والاجرائية المتبقية مع وزارة التجارة (إيضاح ٦). مع إتمام عملية تخفيض رأس المال المقترح واستخدام جزء من الاحتياطي النظامي، سيتم إطفاء كامل الخسائر المتراكمة للشركة والبالغة ٥٧٧,٩ مليون (إ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

(٣) كما هو مُفصّل عنه في إيضاح (١٥)، عيّن مجلس الإدارة مستشارًا قانونيًا خارجيًا لتقديم المشورة لأعضاء مجلس الإدارة 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 (١٥-٣-ب) إلى (١٥-٣-و)، واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، والاطلاع على المستندات اللازمة، وقوة الأساس القانوني، يُرجّح أن يُحكم لصالح الشركة الأم. ولذلك، هناك مخاطر من عدم تسوية قروض الشركات التابعة وعوض الشراء خلال ١٢ شهر القادمة. ونظرًا لما تنطوي 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 هامًا 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 (٥-٣) 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 تتعلق بشكل رئيسي بأعمال الصيانة الدورية الشاملة للمصانع الرئيسية ومشاريع المصاريف الرأسمالية الأخرى، والتي تتطلب، وفقاً للموازنة الأصلية، تستلزم إنفاق مبالغ كبيرة خلال الأشهر القادمة. وتعمل الإدارة على تخفيف هذه المخاطر من خلال حوكمة صارمة لرأس المال وتسلسل الإنفاق، بحيث تُوجَّل 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 والمعدات، فإن تقييم الإدارة يدعمه تقييمات فنية قوية واعتماد من المرخص، ويفترض تقييم استمرارية الأعمال الحفاظ على الإنفاق الحرج المرتبط بموثوقية الآلات.

(٥) نظراً 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. فضلاً 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. وتُتَّصَلُ 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 ٢٠٢٦ م (إيضاح ١٨)؛ و
- ح) إبرام ترتيبات رسمية لتأجيل السداد مع مورّد فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة الدفع بموجب مشروع رأسمالي رئيسي. تنص الاتفاقية الموقعة على تأجيل المبالغ المستحقة والمستقبلية المؤهلة وفقاً للشروط المتفق عليها، مما يضمن موافقة التزامات السداد مع ملف التدفقات النقدية للمجموعة. ويُعد المشروع الرأسمالي المعني ذا أهمية استراتيجية لضمان ترتيبات شراء الميثانول على المدى الطويل للمجموعة، غير أن ترتيبات تأجيل السداد ذات الصلة قد أُجريت هيكلتها بصفة رئيسية لدعم إدارة السيولة على المدى القصير. ويمضي المشروع قدماً بما يتماشى مع الجداول الزمنية المتفق عليها، وذلك على الرغم من استمرار الاضطرابات الاقتصادية الكلية واضطرابات سلاسل الإمداد الخارجية، ومن المتوقع اكتماله بحلول عام ٢٠٢٧.

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 ٢٠٢٦. وراجع مجلس الإدارة واعتمد توقعات التدفقات النقدية لـ ١٢ شهر القادمة من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، 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. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥. الأرصدة البنكية والنقدية

٥-١ تفاصيل الأرصدة البنكية والنقد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(مدققة)
٤٧,٥٤٣	٤٥,٨٣٥
١٠٧,١٤٧,٤٤٦	١١١,٠٦٧,٥٨٣
١٠٧,١٩٤,٩٨٩	١١١,١١٣,٤١٨

نقد في الصندوق

نقد لدى البنك

الأرصدة البنكية والنقدية (حسب قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة)

يخصم: أرصدة النقد المقيدة (أ)

حساب احتياطي خدمة الدين

حساب خدمة الدين

النقد وما في حكمه (حسب قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(مدققة)
١٣,٠٣٨,٣٢٠	٣٥,١١٥,٧٣٨
١٦٠,٠٤٢	١٤,٣٤٨,٣١٦
٩٣,٩٩٦,٦٢٧	٦١,٦٤٩,٣٦٤

أ) تُحتفظ النقدية المودعة 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 الأولية الموحدة، فهي تُعد أرصدة مقيدة وغير متاحة للاستخدام العام، ولذلك، تُستبعد من النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة.

٥-٢ الوديعة قصيرة الأجل

تمثل الوديعة قصيرة الأجل كما في تاريخ التقرير المالي والبالغة ٢,٣ مليون (إ) ٢٠٢٥ : لا شيء) وديعة مخصصة بموجب ترتيبات التمويل الخاصة بالمجموعة، 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.

٦. رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٦٧,٥ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٧,٥ مليون) أسهم عادية بقيمة ١٠ (إ) للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠ (إ) للسهم الواحد).

في ١٣ فبراير ٢٠٢٤، قرّر مجلس إدارة الشركة الأم التوصية إلى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار حقوق أولوية بمبلغ مستهدف قدره ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ (إ). ومن ثمّ عيّنت الإدارة أيضاً المستشار المالي للمعاملة.

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

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥ أعلن مجلس الإدارة عن توصيته بتخفيض رأس مال الشركة الأم لمعالجة وضع الخسائر المتراكمة. وبعد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، ومع زيادة الخسائر المتراكمة بالنظر لرأس المال، اعتمد مجلس الإدارة، بموجب قراره الصادر بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، توصية معدّلة تُرفع إلى الجمعية العامة غير العادية لتخفيض رأس مال الشركة الأم. ويتضمّن تخفيض رأس المال المقترح إلغاء عدد ٥٢,٤٥٠,٨٦٣ سهمًا عاديًا، ما يمثّل تخفيضًا في رأس المال بنسبة ٧٧,٨%؛ وهو ما يعادل إلغاء ٠,٧٧٧٦ سهم عادي عن كل سهم عادي واحد مملوك. يهدف تخفيض رأس المال إلى تسديد الخسائر المتراكمة وقدرها ٥٧٧,٩ مليون (إ). كما أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بالاستفادة من مبلغ بقيمة ٥٣,٤ مليون (إ) من الاحتياطي النظامي؛ بما يمثّل 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 إطفاء كامل الخسائر المتراكمة للشركة الأم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وعيّنت الشركة الأم شركة ميفيك كابيتال مستشارًا مالياً لهذه المعاملة. وافقت هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦.

٦. رأس المال (تتمة)

في ١٤ يوليو ٢٠٢٦، ولاحقاً لتاريخ نهاية الفترة، وافق المساهمون، من 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 العامة غير العادية والقرارات التي وافق عليها المساهمون لم تتضمن صراحةً بدءاً مستقلاً يتعلق باستمرار الشركة الأم. وبناءً عليه، أفصحت المجموعة عن هذا الأمر لتمكين مستخدمي هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 المعترف بها أو المفصح عنها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وتعمل الشركة الأم حالياً على استكمال الإجراءات النظامية المتبقية لدى وزارة التجارة.

٧. احتياطي نظامي

بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣)، ألغى اشتراط الاحتياطي النظامي الإلزامي المتعلق بتكوين الاحتياطي النظامي. وبموجب هذا التغيير، قرّر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة الأم باستبعاد اشتراط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. وفي ١٤ يوليو ٢٠٢٦ عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية، وتمت الموافقة على استخدام مبلغ قدره ٥٣,٤ مليون إ. من الاحتياطي النظامي لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المترتبة. وكما في تاريخ التقرير، كانت الإدارة بصدد الحصول على موافقة الجمعية العامة لاستخدام الرصيد المتبقي من الاحتياطي النظامي.

٨. قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
٣٤٠,٨٧٧,٦٢١	٣٦٩,٨٤١,٥٤٧
٣,٥٥١,٥٨٧	٣,٠٧٠,٥٩٢
(٢,١٢٠,٥٤٤)	(٢,٦٢٧,٠٧٦)
٣٤٢,٣٠٨,٦٦٤	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

تسهيلات إعادة تمويل مرابحة
بضائف: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
يخصم: تكاليف المعاملات غير المطفأة

تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
٢٦٩,٧٩٦,٢٦٤	٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣
٧٢,٥١٢,٤٠٠	١٠٢,٧٨١,٤٠٠
٣٤٢,٣٠٨,٦٦٤	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

قروض طويلة الأجل
الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

تتمثل الحركة على قروض طويلة الأجل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	٥٦٩,٠٥٥,١٦٥
١٠,٠١٠,٥٠٦	٣٣,٠٣١,٣٦٨
٥٠٧,١٥٢	١,٣٠٥,٠٥٢
(٢١,٥٢٦,٤٠٠)	(٩,٣٦٩,٩٠٦)
(٩,٥٢٩,٣٨٨)	(٢٣,٩٧٣,٥٩٢)
(٧,٤٣٨,٢٦٩)	(١٨٤,١٨٤,٤٩٠)
-	(١٥,٥٧٨,٥٣٤)
٣٤٢,٣٠٨,٦٦٤	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

في ١ يناير
بضائف: تكاليف تمويل الفترة / السنة
يضاف: إطفاء تكاليف المعاملات للفترة / السنة
يخصم: المسدّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة
يخصم: سداد تكاليف تمويلية خلال الفترة / السنة
يخصم: قروض طويلة الأجل مَحَوَّلَة إلى مطلوبات متداولة أخرى
يخصم: تكاليف تمويل مَحَوَّلَة إلى مطلوبات متداولة أخرى

٨. قروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تفاصيل القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(مدققة)	(غير مدققة)
٣١٢,٢٣٢,٨٨٠	٢٩١,٢١٣,١٣٥
٤٠,٩١٤,٠٠٠	٣٦,٥٠٢,٧١٦
١٧,١٣٨,١٨٣	١٤,٥٩٢,٨١٣
٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	٣٤٢,٣٠٨,٦٦٤

شركة كيماويات الميثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة (أ)
شركة كيماويات الدار - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)
الشركة العالمية للصناعات الكيماوية - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)

أ. شركة كيماويات الميثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة

في يوليو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسهيل إعادة تمويل مرابحة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (المُشار إليهما معاً بـ "مشاركي تسهيل المرابحة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي بصفة وكيل استئجار إعادة تمويل مرابحة بغرض سداد التسهيلات القائمة. استُخدم إجمالي مبالغ التسهيل بموجب الاتفاقية بقيمة ٤٥٥ مليون إ.د. كاملة خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. ويستحق سداد التسهيل على ١٧ قسطاً نصف سنوي متغيراً ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢، فيما يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ثابت. والقرض مضمون برهن ممتلكات والآلات ومعدات المجموعة. والقيم الدفترية لهذه القروض طويلة الأجل مقومة بـ (إ).

تم رسمياً إلغاء تسهيل المرابحة الإضافي للتوسع البالغ ٢٤٠ مليون إ.د. ، والذي كان متاحاً سابقاً بموجب الاتفاقية لتمويل المشاريع وذلك بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، وبالنظر إلى احتمالية الإخلال بتعهد نسبة تغطية خدمة الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تنازل رسمي من المشاركين في تسهيل المرابحة بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥. 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 كالتزام طويل الأجل.

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مارست الشركة الأم خيارات التأجيل المتاحة بموجب اتفاقية التمويل مع الممولين، وحصلت على الموافقات اللازمة منهم لتأجيل أقساط أصل مبلغ التمويل المستحقة، بما في ذلك الأقساط المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وذلك وفقاً لأحكام اتفاقية التمويل ذات الصلة. وقد استُكملَت الوثائق الرسمية ذات الصلة، بما في ذلك موافقة وكيل الدائنين خلال شهر مايو ٢٠٢٦.

ب. شركة كيماويات الدار - صندوق التنمية الصناعية السعودي

في ديسمبر ٢٠١٥، حصلت شركة كيماويات الدار على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيماوية المتخصصة لإنتاج حامض الكبريتيك والسلفولان بالمنطقة الصناعية بقيمة ٨٠ مليون إ.د. والقرض مضمون بمجموعة من الضمانات الشركات والضمانات الشخصية المقدمة من المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين. خلال عام ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم سداد ارصدة من القرض بقيمة ٣٩,٥ مليون إ.د. و ٤,٨ مليون إ.د. على التوالي مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركة التابعة، باعتبارهم الملتزمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظراً لأنَّ الشركة الأم ليست الطرف الملزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سَدَّدها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تضمنت اتفاقيات القروض بعض الشروط والتعهدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. لم تكن الشركة التابعة ملتزمة بالتعهدات المالية والتعهدات الأخرى، ولذلك، أُعيد تصنيف كامل الرصيد إلى المطلوبات المتداولة.

٨. قروض طويلة الأجل (تتمة)

ج. الشركة العالمية للصناعات الكيماوية - تسهيلات تقليدية (صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الأول) في ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة العالمية للصناعات الكيماوية على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والبنك السعودي الأول لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيماوية المتخصصة لإنتاج منتجات الأنيول والميلامين بولي فوسفات في المنطقة الصناعية بقيمة ٣٠,٨ مليون إ، وكان القرض مضموناً بضمانات شخصية مقدمة من المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين. خلال عام ٢٠٢٥، تم تسوية كامل رصيد القرض القائم المتعلق بالبنك السعودي الأول، والبالغ ٤,٥ مليون إ، بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركات التابعة بصفتهم المزمين الرئيسيين بهذا الاقتراض. ونظراً لأن الشركة الأم ليست الطرف الملزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سُدّها المساهمون السابقون وبعض المساهمين الحاليين إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥).

خلال عام ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم تسوية رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣,٤ مليون إ، و ٣,٤ مليون إ على التوالي مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين في الشركة التابعة باعتبارهم المزمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظراً لأن الشركة الأم ليست الطرف الملزم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سُدّها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تضمنت اتفاقيات القروض بعض التعهّدات التي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. لم تكن الشركة التابعة ملتزمة بالتعهدات المالية والتعهدات الأخرى، ولذلك، أُعيد تصنيف كامل الرصيد إلى المطلوبات المتداولة.

فيما يلي فترات استحقاق القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٨,١٠٩,٦١٧	٨٤,٣٢٥,٠٤٦	خلال ١ سنة
٦١,٤٤٢,٥٣٣	٦١,٤٤٢,٥٣٣	ما بين السنة الأولى والسنة الثانية
٦٠,٣٠٠,٣٨٧	٦٠,٣٠٠,٣٨٧	ما بين السنة الثانية والسنة الثالثة
٦٤,٦٢٩,٣٧٧	٦٤,٦٢٩,٣٧٧	ما بين السنة الثالثة والسنة الرابعة
١٢٩,٢٢٤,٥٥٢	١٢٩,٢٢٤,٥٥٠	بعد ذلك
٤٤٣,٧٠٦,٤٦٦	٣٩٩,٩٢١,٨٩٣	

٩. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٥,٥١٩,٣٦٤	١٢٧,١١٥,٣٢٨	مصاريف مستحقة
٤,٩٤٣,٩٧٢	١٤,٥٣٠,٤٣٩	دفعات مقدمة من العملاء
٣٩٤,٧٦٩,٥٠٠	٤٠٣,٢٢٩,٧٤٠	أخرى *
٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦	٥٤٤,٨٧٥,٥٠٧	

* يتضمن مبالغ قدرها ٣٥١,٠٣ مليون إ (٢٠٢٥: ٣٣٦,٩ مليون إ) تم تسجيلها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (يرجى الرجوع أيضاً إلى الإيضاحات ٨ (ب) و ٨ (ج) و ١٥ (٣))، ومبلغ ٥١,٧ مليون إ (٢٠٢٥: ٥٠,١ مليون إ) مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١١ (أ)).

١٠. الزكاة المستحقة

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى عام ٢٠٢٦.

خلال عام ٢٠٢٤، استلمت الشركة تقييم الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتعلق بعام ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٣٧ مليون إ. نظراً لعدم الأهمية النسبية للمبلغ، قامت الشركة بسداد الزكاة الإضافية المستحقة مع احتفاظها بحقها في الاعتراض على المعالجة المماثلة في المستقبل.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، استلمت الشركة ربطاً زكواً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتعلق بعام ٢٠٢٤، والذي استحققت بموجبه الشركة استرداد زكاة بمبلغ ٣,٦٧ مليون إ، وقد قامت الهيئة برد هذه المبلغ في أغسطس ٢٠٢٦. وبذلك، تم الانتهاء من الربط النهائي وتحديد الموقف الزكوي حتى عام ٢٠٢٤.

بالنسبة لشركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية، تم الاتفاق على تقييمات الزكاة مع الهيئة حتى ٢٠٢٣. ولم تصدر الهيئة حتى الآن الربط الزكوي لعام ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. معاملات الجهات ذات العلاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الجهات ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها ("جهات ذات علاقة أخرى").

فيما يلي الجهات ذات العلاقة الرئيسية التي أجرت معاملات مع المجموعة خلال الفترة.

إسم 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) الأرصد مع جهات ذات علاقة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (مدققة)
شركة سلطان القابضة	٥١,٧٣٨,٢٩٣ ٥٠,٠٨٨,٢٩٣

(ب) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

إسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)
شركة التعاونية لخدمات التأمين - التعاونية	تأمين على الحياة	٢٥٦,٧٨٢	٢١٨,٥٣٢
	تأمين طبي	٨,٧٧٧,٧٩٩	٩,٤٧٢,٦٣١
	تأمين تجاري	٢٦٢,٤٨٣	٧٥,٠٠٠
	تأمين بحري	٣٠٠,٠٠٠	٦١١,٠٨٠
شركة هلا لخدمات الإمدادات المساندة	خدمات تخزين	-	٥٢٧,٧٨٣
شركة إيمنسا الصناعية	خدمات طباعة ثلاثية الأبعاد	-	١١,٤٨٣

علاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، سددت شركة "سلطان القابضة" مبلغ ١,٦٥ مليون إل من رصيد القرض بصفتها المدين الرئيسي بموجب ترتيبات القرض.

(ج) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	رواتب ومزايا موظفين أخرى قصيرة الأجل إلتزامات منافع الموظفين
٥,٠٨٨,٩٠٨	٢,٩٩٣,٨٨٦	٢,٥٨٢,٢١٩	١,٤٧٦,٤٤٠	
٧٩,٦٠٤	٥٦,٥١٤	٣٨,٨٩١	٢٠,٤٣٣	
٥,١٦٨,٥١٢	٣,٠٥٠,٤٠٠	٢,٦٢١,١١٠	١,٤٩٦,٨٧٣	

بلغت مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٣ مليون إل و ٢,٦ مليون إل على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٤ مليون إل و ٢,٨ مليون إل على التوالي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. إيرادات

يتحقق إجمالي إيرادات المجموعة من بيع المنتجات البتروكيمياوية التي يُعترف بها عند مرحلة زمنية معينة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مدققة) (معدل)	(غير مدققة)	(غير مدققة) (معدل)	(غير مدققة)
إيضاح ٢٠		إيضاح ٢٠	
			الأسواق الجغرافية:
١٣٥,٦٨٢,٤٥٤	٨٥,٧٩٣,٢٦٨	٧٠,٦٩٩,٦٤٧	٣٩,٧٣٩,٢١٩
١٧٩,٩٢٨,٠٩٥	١٨٦,٥٤٦,٢٢٠	٧٩,٣١٦,١٢٨	١٠٧,٨٦٤,٩٧٦
٣١٥,٦١٠,٥٤٩	٢٧٢,٣٣٩,٤٨٨	١٥٠,٠١٥,٧٧٥	١٤٧,٦٠٤,١٩٥

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 مشترك في سعر المعاملة.

لم تكن هناك عوائد ومبالغ مستردة وضمانات جوهرية قدمتها المجموعة عند بيع منتجاتها. لا يتعلق رصيد التزام العقود إلا بالدفعات المُقدمة من العملاء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بلغت الإيرادات المُعترف بها خلال الفترة والتي أدرجت ضمن التزام العقود (دفعات مُقدمة من عملاء) في بداية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٤,٦ مليون (إل) (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٦,٩ مليون (إل)).

يتعلق انخفاض الإيرادات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بصفة رئيسية، بالتبعات الاقتصادية السلبية للتطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، وذلك على النحو المبين تفصيلاً في إيضاح (١٩).

١٣. خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى

تشارك المجموعة في إنتاج مختلف المواد الكيميائية من خلال مواقعها الإنتاجية. وتقع المواقع التابعة للشركات التابعة في مواقع منفصلة، ويُنظر إلى كل منها على أنها وحدة مستقلة مولدة للنقد. وخلال عام ٢٠٢٥، وبسبب وجود عدة مؤشرات سلبية منذ آخر احتساب للمبالغ القابلة للاسترداد، قررت إدارة المجموعة وجود دليل موضوعي على أن القيم الدفترية لبعض الوحدات المولدة للنقد قد تجاوزت مبالغها القابلة للاسترداد. وقامت المجموعة باحتساب خسارة الانخفاض في القيمة باعتبارها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد وقيمتها الدفترية، واعترفت بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٣٦,٥ مليون (إل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد استناداً إلى احتساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المعدلة المستندة إلى الموازنات المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وإدارات الشركات التابعة، والتي تغطي فترة خمس سنوات. ومن بين الأحداث والظروف التي طرأت منذ آخر احتساب للمبالغ القابلة للاسترداد وأدت إلى انخفاض تقدير تلك المبالغ ما يلي:

- الانخفاض الملحوظ في الطلب السوقي على بعض منتجات المجموعة، مما أثر سلباً على توقعات الإيرادات للوحدات المولدة للنقد، خاصة تلك التابعة للشركات التابعة.
- انخفاض أسعار المنتجات الرئيسية في الأسواق العالمية، الأمر الذي أثر سلباً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وهوامش الربح للوحدات المولدة للنقد المتأثرة.
- التحديات التشغيلية والإنتاجية في بعض المصانع، بما في ذلك فترات التوقف غير المخطط لها، وانخفاض معدلات الاستغلال، والقيود المتعلقة بالكفاءة التشغيلية، مما أثر سلباً على أحجام الإنتاج وقدرة الوحدات المولدة للنقد المتأثرة على تحقيق التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة.
- قرار الشركة الأم إيقاف تقديم الدعم للوحدات المولدة للنقد المتأثرة سلباً، مما كان له أثر جوهري على التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة لهذه الوحدات، في ظل عدم وجود التزام بتقديم تدفقات نقدية خارجة مستقبلية من شأنها تحسين أو تعزيز أداء أصول تلك الوحدات المولدة للنقد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى (تتمة)

كان تفصيل القيم الدفترية، والمبالغ القابلة للاسترداد، وخسائر الانخفاض في القيمة الناتجة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
المبلغ القابل للاسترداد	القيمة	المجموع	الشهرة	القيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها
خسارة الانخفاض في القيمة	(الاستخدامية)			
الوحدة المولدة للنقد (الوحدات المولدة النقد)				
(٢٥١,٥٧٢,٨٨٦)	-	٢٥١,٥٧٢,٨٨٦	-	٢٥١,٥٧٢,٨٨٦
(٨٤,٩١٥,٥٤٤)	-	٨٤,٩١٥,٥٤٤	-	٨٤,٩١٥,٥٤٤
(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)	-	٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠	-	٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠

تم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ على النحو التالي:

ممتلكات وآلات ومعدات - (شركة كيما نول للدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية)	٤
الموجودات غير الملموسة - (شركة كيما نول للدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية)	١٠,٠٣٦,٧٨٦
أصول حق الاستخدام - (شركة كيما نول للدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية)	٩,٠٧١,٠٢١
	٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠

تتمثل التقديرات والافتراضات المستخدمة من قبل إدارة المجموعة في احتساب القيمة قيد الاستخدام فيما يلي:

- التدفقات النقدية المتوقعة استناداً إلى خطط الأعمال المعتمدة لمدة خمس سنوات؛
- استخدام معدل خصم يبلغ حوالي ١١,٤% بناءً على متوسط التكلفة المرجح لرأس المال قبل الضريبة؛
- تطبيق معدل نمو قدره ٢% لتقدير بعض التدفقات النقدية للفترة التي تتجاوز مدة خطط الأعمال الخمسية؛ و
- أسعار المنتجات المتوقعة خلال الفترة التي أخذتها الإدارة في الاعتبار عند إجراء التقييم.

وقد أجرت الإدارة تحليلات حساسية للتقديرات والافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة. ونظراً إلى أن الاستثمار قد تم تخفيض قيمته بالكامل، فقد خلصت الإدارة إلى أن التغيرات الإيجابية الممكنة بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية من شأنها أن تخفض خسارة الانخفاض في القيمة، إلا أنها لن تؤدي إلى عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها. وفيما يلي نتائج تحليل الحساسية:

- إن انخفاض معدل الخصم بنسبة ١% من شأنه أن يخفض خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٧ مليون إل.
- إن زيادة معدل النمو بنسبة ٢% خلال فترة التوقعات من شأنها أن تخفض خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٩ مليون إل.
- إن زيادة أسعار البيع بنسبة ٢% من شأنها أن تخفض خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢,١ مليون إل.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض.

كانت المبالغ القابلة للاسترداد لجميع الوحدات المولدة للنقد الأخرى أعلى من قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (€) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تُحتسب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المُصدرة خلال الفترة. وتُحتسب خسارة السهم المخفضة بقسمة خسارة الفترة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائدًا المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستُصدر عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. ونظرًا لعدم وجود أي أدوات مخفضة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقتان.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
معدل	معدل	معدل	معدل
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٦
إيضاح ٢٠	إيضاح ٢٠	إيضاح ٢٠	إيضاح ٢٠
(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	(٨١,٦١٦,٠٣٠)	(٣٣٧,٠٣١,٠٠٩)	(٣٥,٢٥٢,٧٣٣)
٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣
(٥,٦٦)	(١,٢١)	(٥,٠٠)	(٠,٥٢)

الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم (€)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي
حقوق الملكية في الشركة الأم (€)

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

١٥. إرتباطات والتزامات محتملة

- (١) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كانت المجموعة ملتزمة التزامًا محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدرة في سياق الأعمال العادية بقيمة ٤٦,٣ مليون € و ٠,٠٧ مليون €, على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٥ مليون € و ٠,٢٩ مليون €, على التوالي).
- (٢) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقودًا بشأنها ولم تتكبدّها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نحو ٤,٦ مليون € (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٨,٦ مليون €).
- (٣) الدعاوى القضائية المتعلقة بالشركات التابعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

(٣) الدعاوى القضائية المتعلقة بالشركات التابعة (تتمة)

ب. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية – عوض الشراء:
خلال عام ٢٠٢٥، في ٧ أغسطس ٢٠٢٥، رفع المساهم السابق في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية دعوى ضد شركة كيماول أمام المحكمة التجارية بالدمام يطالب فيها بدفع مبلغ ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ إ.، والذي يزعم 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 إ. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. ولا تزال النتائج النهائية لهذا الشأن غير مؤكدة، بما في ذلك ما إذا كانت سينشأ أي التزام مالي وقيمة ذلك الإلتزام.

ج. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في شركة كيماويات الدار – استرداد مبالغ ضخ مالي نقدي بقيمة ١٥ مليون إ.:
خلال عام ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥، رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار دعوى ضد شركة كيماول أمام المحكمة التجارية بالدمام للمطالبة باسترداد مبلغ ١٥,٣٩٣,٤٢٠ إ.، والذي يزعمون أنه يتعلق بمبالغ تم ضخها قبل تنفيذ اتفاقية البيع والشراء. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١,٥٣٩,٣٤٢ إ. وقدمت الشركة الأم طلباً إلى المحكمة لوقف سير الدعاوى، إلا أن الطلب رفض، وتم تقديم استئناف على هذا القرار أمام محكمة الاستئناف. علاوة على ذلك، أصدرت المحكمة الابتدائية حكماً 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:
خلال عام ٢٠٢٥، في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥، رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار دعوى مطالبة بحق شركة كيماول لدى المحكمة التجارية بالدمام للحصول على مبلغ قدره ٤٣,٨٩٠,٠٠٠ إ.، بدعوى أنه يمثل الرصيد المستحق من عوض الشراء بموجب اتفاقية البيع والشراء. وبتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك وفقاً للوائح الإجرائية المعمول بها. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. ويتعذر في هذه المرحلة تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدرجة موثوقة كافية، بما في ذلك توقيت أي التزام مالي محتمل وقيمه.

هـ. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في شركة كيماويات الدار – مدفوعات ضمان التسهيلات البنكية:
خلال عام ٢٠٢٥، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٥، رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار دعوى مطالبة منفصلة ضد شركة كيماول وشركة كيماويات الدار لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدعون أنهم دفعوها كضامنين عن التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة. بلغت قيمة الدعوى الابتدائية ٤٥,١٠٥,٥٨٤ إ.، وغُذِلت لاحقاً إلى ١٨٥,٢١٦,٤٣٩ إ. عقب التماس قبلته المحكمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١٨,٥٢١,٦٣٤ إ. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك منعاً لصدور أحكام متعارضة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائماً. واستناداً إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمل وقيمه جزءاً من دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكد، ويتعذر تقدير نتائج ذلك بموثوقية.

و. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية – مدفوعات ضمان التسهيلات البنكية:
خلال شهر إبريل ٢٠٢٦، رفع المساهمون السابقون للشركة العالمية للصناعات الكيماوية دعوى مطالبات مستقلة لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدعون أنهم دفعوها كضامنين عن التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة. وقُدمت دعوى المطالبة هذه على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية. وتبلغ قيمة المطالبة ١٩,٥٧٥,٧٩٦ إ.، وهي حالياً في انتظار تقديم الرد الكتابي الأول من المدعين. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن الدعوى مطالبة منفصلة عن تعويضات بقيمة ٣,٠١١,٣٦٨ إ. واستناداً إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمل وقيمه جزءاً من دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكد، ويتعذر تقدير نتائج ذلك بموثوقية.

قامت إدارة المجموعة بتقييم اتفاقيات شراء الأسهم المبرمة فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة للشركة الأم، والتي تؤكد التزام البائعين بضمان القروض شخصياً إلى حين موافقة مقرضي الشركة الأم على نقل هذه الضمانات إلى الشركة الأم. ولم يقدم مقرضو الشركة الأم موافقتهم على تحويل الضمانات كما في تاريخ التقرير. وخلال السنة السابقة، سدد المساهمون السابقون وأحد المساهمين الحاليين جزءاً من أرصدة القروض القائمة الخاصة بالشركات التابعة بقيمة ٢٣٤,٣ مليون إ. 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. وبعد اخذ مشورة المستشار القانوني الخارجي في الاعتبار، خلصت الشركة الأم إلى أنه، فيما يتعلق بالدعاوى القضائية المفضحة في الإيضاحات من (١٥-ب) إلى (١٥-هـ)، فإن المجموعة قد كونت مخصصات كافية للإلتزامات 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، فقد تكوين مخصصات مناسبة لغالبية هذه الإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وعليه، لا يتوقع أن يكون لهذه الأمور تأثير جوهري على المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. 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 تقدِّم منتجات وخدمات مختلفة. وتُدار بصورة منفصلة نظراً لاختلاف طبيعة المنتجات وفئة العملاء واستراتيجيات التسويق لهذه القطاعات.

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

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

تقدِّم الجداول التالية معلومات بشأن أنشطة قطاعات المجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الإيرادات:	شركة كيما نول للميثانول	شركة كيماويات الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيميائية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي
إجمالي إيرادات القطاعات	٢٥١,٨٢٥,٢١٩	٩,٣٢٥,٢٢٤	١٢,٠١٦,٣٩٨	-	٢٧٣,١٦٦,٨٤١
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(٨٢٧,٣٥٣)	-	-	-	(٨٢٧,٣٥٣)
إيرادات من عملاء خارجيين	٢٥٠,٩٩٧,٨٦٦	٩,٣٢٥,٢٢٤	١٢,٠١٦,٣٩٨	-	٢٧٢,٣٣٩,٤٨٨
الخسارة قبل تكلفة التمويل، صافي، الاستهلاك والإطفاء والزيادة	(٧,٠٧٧,٢٣٩)	(٧,٩٠٢,٦٦٤)	(٢,٦٥٣,٠٣٢)	-	(١٧,٦٣٢,٩٣٥)
تكلفة تمويل، بالصفافي	(١٣,٠٣٨,٢١٢)	(٦,١٦٠,٧٥٣)	(١,١١٨,١٦٦)	-	(٢٠,٣١٧,١٣١)
استهلاك وإطفاء	(٤٦,٦٧٠,٣٥١)	-	-	-	(٤٦,٦٧٠,٣٥١)
الخسارة قبل الزكاة	(٦٦,٧٨٥,٨٠٢)	(١٤,٠٦٣,٤١٧)	(٣,٧٧١,١٩٨)	-	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)
الزكاة	-	-	-	-	-
خسارة قطاعية من عمليات	(٦٦,٧٨٥,٨٠٢)	(١٤,٠٦٣,٤١٧)	(٣,٧٧١,١٩٨)	-	(٨٤,٦٢٠,٤١٧)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الشركة	شركة كيما نول للميثانول	شركة كيماويات الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيميائية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي
اجمالي الموجودات	٩١٢,٢٢٩,١٥٤	٢٤١,٠٧٣,٧٧١	٧١,٤٠٦,٦٠٠	٣٧,٦٧٠	١,٢٢٤,٧٤٧,١٩٥
مجموع المطلوبات	٥٩٤,٨٩٩,٤٩٢	٤٠٠,٠٨٤,٣٩١	١٠٤,٣٨٧,٤٦٣	٣,٣٥٠,٥٤٧	١,١٠٢,٧٢١,٨٩٣

يعرض الجدول التالي الإيرادات حسب المناطق الجغرافية للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ التقرير:
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الشركة	شركة كيما نول للميثانول	شركة كيماويات الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيميائية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي
الأسواق الجغرافية:	٧٤,٦٩٠,٠١٩	٦,٠٢٦,٨٩٨	٥,٠٧٦,٣٥١	-	٨٥,٧٩٣,٢٦٨
مبيعات محلية	٣٥,٢٥٩,٩٠٨	٢٢٥,٠٠٠	١٤٢,٩٢٠	-	٣٥,٦٢٧,٨٢٨
مبيعات التصدير:	٣٠,٩٩٤,٦٢٦	-	٧٩١,٧٧٩	-	٣١,٧٨٦,٤٠٥
الهند	٢٥,١٥٨,٨٠٣	-	-	-	٢٥,١٥٨,٨٠٣
الإمارات العربية المتحدة	١١,٦٣٥,٩٩٢	-	-	-	١١,٦٣٥,٩٩٢
نيجيريا	١٢,٠٣٧,٥٠٠	-	-	-	١٢,٠٣٧,٥٠٠
باكستان	٦١,٢٢١,٠١٨	٣,٠٧٣,٣٢٦	٦,٠٠٥,٣٤٨	-	٧٠,٢٩٩,٦٩٢
تشيلي	٢٥٠,٩٩٧,٨٦٦	٩,٣٢٥,٢٢٤	١٢,٠١٦,٣٩٨	-	٢٧٢,٣٣٩,٤٨٨
أخرى	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (€) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معدلة)					الإيرادات:
شركة كيما نول الميثانول	شركة كيما نول الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي	
€	€	€	€	€	
٢٨٢,٩٠٦,١١٥	٩,٢٧٦,٨١٠	٣٦,٣٧٢,٤١٢	-	٣٢٨,٥٥٥,٣٣٧	إيرادات إجمالي القطاعات
(١٢,٦٠٧,٥٤٧)	(٣٣٧,٢٤١)	-	-	(١٢,٩٤٤,٧٨٨)	حذف إيرادات ما بين القطاعات
٢٧٠,٢٩٨,٥٦٨	٨,٩٣٩,٥٦٩	٣٦,٣٧٢,٤١٢	-	٣١٥,٦١٠,٥٤٩	إيرادات من عملاء خارجيين
(١٢,٩٦٨,٥٦٨)	(١٢,١٢٨,١٩٦)	٤٧٥,٥١٩	(٥,٢٢٤)	(٢٤,٦٢٦,٤٦٩)	الخسارة قبل التمويل، بالصافي، الاستهلاك والإطفاء والزكاة
-	(٢٥١,٥٧٢,٨٨٦)	(٨٤,٩١٥,٥٤٤)	-	(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)	خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى
(١٥,٨١٤,٥٣٥)	(٦,٦٩٣,٠٠٣)	(١,١٩٧,٠٤١)	-	(٢٣,٧٠٤,٥٧٩)	تكلفة تمويل، بالصافي
(٤٧,٨٦٧,٥٧٧)	(٥,١٦٩,٩٦٠)	(١,٨٣١,٦٣٩)	-	(٥٤,٨٦٩,١٧٦)	استهلاك وإطفاء
(٧٦,٦٥٠,٦٨٠)	(٢٧٥,٥٦٤,٠٤٥)	(٨٧,٤٦٨,٧٠٥)	(٥,٢٢٤)	(٤٣٩,٦٨٨,٦٥٤)	الخسارة قبل الزكاة
(٣,٥٩٣,١٥٧)	-	-	-	(٣,٥٩٣,١٥٧)	الزكاة
(٨٠,٢٤٣,٨٣٧)	(٢٧٥,٥٦٤,٠٤٥)	(٨٧,٤٦٨,٧٠٥)	(٥,٢٢٤)	(٤٤٣,٢٨١,٨١١)	خسارة قطاعية من عمليات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)					
شركة كيما نول الميثانول	شركة كيما نول الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي	
€	€	€	€	€	
١,٢٤٧,٤٩٣,٦٠٤	١٤,٧٠٣,١٦٨	٢١,٢٠٨,٤٠٢	٣٧,٦٧٠	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤	إجمالي الموجودات
٥٧٦,٢١٠,٠١٤	٣٩٠,٢٣٤,٩٩٥	١٠٧,٠٠١,٥٦٩	٣,٣٥٠,٥٤٧	١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥	مجموع المطلوبات

يعرض الجدول التالي الإيرادات حسب المناطق الجغرافية للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ التقرير:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)					
شركة كيما نول الميثانول	شركة كيما نول الدار	الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	شركة مدارات الذرة للكيماويات	الإجمالي	
€	€	€	€	€	
١١٢,٣١٢,٨٧٦	٤,١٠٥,٤٣٥	١٩,٢٦٤,١٤٣	-	١٣٥,٦٨٢,٤٥٤	الأسواق الجغرافية:
٤١,٠١٦,٧٥٣	١٨٤,٥٠٠	٧٣,٦٢٠	-	٤١,٢٧٤,٨٧٣	مبيعات محلية
٢٩,٨١٣,٣٥٣	-	٣,٥٧٣,٦٦٠	-	٣٣,٣٨٧,٠١٣	مبيعات التصدير:
١٥,١٥٥,٣٠٣	-	-	-	١٥,١٥٥,٣٠٣	الهند
١١,١٨٠,٩٩١	-	-	-	١١,١٨٠,٩٩١	الإمارات العربية المتحدة
١١,٨٦٠,٨٧٥	-	-	-	١١,٨٦٠,٨٧٥	نيجيريا
٤٨,٩٥٨,٤١٧	٤,٦٤٩,٦٣٤	١٣,٤٦٠,٩٨٩	-	٦٧,٠٦٩,٠٤٠	باكستان
٢٧٠,٢٩٨,٥٦٨	٨,٩٣٩,٥٦٩	٣٦,٣٧٢,٤١٢	-	٣١٥,٦١٠,٥٤٩	تشيلي
					أخرى

١٧. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق متاحة للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء الخاصة به.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قُدرت القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة للمجموعة على أنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها. تُقدر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تقارب قيمها الدفترية، حيث أن هذه المطلوبات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

١٨. الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ التقرير، حدثت التطورات الرئيسية التالية:

- حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لتنفيذ التخفيض المقترح في رأس مالها لمقابلة الخسائر المتراكمة. وفي ١٤ يوليو ٢٠٢٦، عُقدت الجمعية العامة غير العادية، ووافق المساهمون على عملية تخفيض رأس المال (إيضاح ٦).
- وفي ١٤ يوليو ٢٠٢٦، عُقدت الجمعية العامة غير العادية وتمت الموافقة على استخدام مبلغ قدره ٥٣,٤ مليون إ.م.د. من الاحتياطي النظامي لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة (إيضاح ٧).

من المتوقع أن تدعم جميع الأحداث اللاحقة وضع السيولة لدى الشركة الأم وتعزز المرونة المالية في المستقبل.

وترى الإدارة أنه، باستثناء ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩. التطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط

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

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، خلّصت إدارة الشركة الأم إلى أنه يتعدّر تقدير تأثير هذه الأحداث بموثوقية على المركز المالي الأولي الموحد أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية الأولية الموحدة للمجموعة. وتواصل الإدارة تقييم هذه الأحداث لتحديد ما إذا كان لها أي تأثير جوهري محتمل على عمليات المجموعة وأدائها المالي.

٢٠. تعديل أرقام المقارنة

خلال عام ٢٠٢٥، اكتشفت المجموعة بعض الأخطاء في الفترة السابقة أُجري تصحيحها من خلال تعديل بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة وفقًا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". وفيما يلي بيان بطبيعة الأخطاء وتأثيرها على معلومات المقارنة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

يلخص الجدول التالي التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. ولم تُدرج البنود التي لم تتأثر بالتغيرات.

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (زيادة / انخفاض) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
الرصيد بعد التعديلات	التعديل (٥)	التعديل (٢)	التعديل (١)	تأثير تصحيح أخطاء*	كما ظهر سابقاً
الموجودات					
الموجودات المتداولة					
١٥٣,٣٤٩,٥٤٦	١٢,٦٠٧,٥٤٧	-	-	-	١٤٠,٧٤١,٩٩٩
١٣٨,٣٦٨,٠٥٧	٨١,٨٨٤,٩٩٥	-	-	٢,٤٨٤,٢٠٢	٥٣,٩٩٨,٨٦٠
المطلوبات					
المطلوبات المتداولة					
٣٤٠,٢٨٤,٢٩٤	-	٣,٧٩٣,٥٩٧	٤,٦٦٥,٠٩٦	٨,٧٧٣,٨٦٣	٣٢٣,٠٥١,٧٣٨
حقوق الملكية					
(٤٥٥,٨٠٣,٦٨٠)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(٣,٧٩٣,٥٩٧)	(٤,٦٦٥,٠٩٦)	(٦,٢٨٩,٦٦١)	(٥٣٥,٥٤٧,٨٦٨)
خسائر متراكمة					

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

١ يناير ٢٠٢٥		الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠٢٥ (كما ورد سابقاً)	
(٦٧,٨١٨,٢٨٥)		التعديل (١)	
(٤,٩٥٦,٠٨٦)		التعديل (٢)	
(٣,٨١٧,٧٧٧)		التعديل (٥)	
٢,٤٨٤,٢٠٢		الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (معدلة)	
(٧٤,١٠٧,٩٤٦)			

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة (زيادة / انخفاض) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
الرصيد بعد التعديلات	التعديل (٥)	التعديل (٢)	التعديل (١)	كما ظهر سابقاً	
١٥٠,٠١٥,٧٧٥	-	-	(٢,٣٦٣,٨٤٩)	١٥٢,٣٧٩,٦٢٤	إيرادات
(٢٢,٤١٠,١٠١)	١٢,٦٠٧,٥٤٧	-	-	(٣٥,٠١٧,٦٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٥٦,٣٨٣)	٨١,٨٨٤,٩٩٥	-	-	(٨٢,٥٤١,٣٧٨)	مصاريف التشغيل الأخرى - صافي
(١٢,٧٠٦,١٨٣)	-	(١,٨٩٦,٧٩٨)	-	(١٠,٨٠٩,٣٨٥)	تكاليف تمويل
(٣٩٦,٦٤٥,٢١١)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(١,٨٩٦,٧٩٨)	(٢,٣٦٣,٨٤٩)	(٤٨٦,٨٧٧,١٠٦)	صافي التأثير على خسارة الفترة
(٣٣٧,٠٣١,٠٠٩)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(١,٨٩٦,٧٩٨)	(٢,٣٦٣,٨٤٩)	(٤٢٧,٢٦٢,٩٠٤)	الخسارة للفترة العائد إلى:
					المساهمين في الشركة الأم
(٥,٠)	(٠,٠٣)	١,٤٠	(٠,٠٤)	(٦,٣٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (زيادة / انخفاض) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الرصيد التعديلات	التعديل (٥)	التعديل (٢)	التعديل (١)	كما ظهر سابقاً	بعد
٣١٥,٦١٠,٥٤٩	-	-	(٤,٦٦٥,٠٩٦)	٣٢٠,٢٧٥,٦٤٥	إيرادات
(٤٢,٠٨١,٦٠٨)	١٢,٦٠٧,٥٤٧	-	-	(٥٤,٦٨٩,١٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٩٧,٦٩٣)	٨١,٨٨٤,٩٩٥	-	-	(٨٤,٨٨٢,٦٨٨)	مصاريف التشغيل الأخرى - صافي
(٢٥,٤٧٥,٥٤٥)	-	(٣,٧٩٣,٥٩٧)	-	(٢١,٦٨١,٩٤٨)	تكاليف تمويل
(٤٤٣,٢٨١,٨١١)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(٣,٧٩٣,٥٩٧)	(٤,٦٦٥,٠٩٦)	(٥٢٩,٣١٥,٦٦٠)	صافي التأثير على خسارة الفترة
(٣٨١,٦٩٥,٧٣٤)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(٣,٧٩٣,٥٩٧)	(٤,٦٦٥,٠٩٦)	(٤٦٧,٧٢٩,٥٨٣)	<u>الخسارة للفترة العائد إلى:</u> المساهمين في الشركة الأم
(٥,٦٦)	(٠,٠٦)	١,٤٠	(٠,٠٧)	(٦,٩٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم

التعديل (١)

خلال عام ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسويق وتوزيع مع أحد العملاء لبيع المنتجات في السوق الأوروبية. تم الاعتراف بالمبيعات مبدئياً بأسعار مؤقتة، ثم جرى تعديلها لاحقاً بناءً على آلية التسعير التعاقدية. ووفقاً للاتفاقية، يُحدد 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 يُمثل عوضاً مستحق الدفع إلى عميل، وهو عوض مرتبط بالإيرادات المُعترف بها، وينبغي تسجيله على أساس الاستحقاق كتخفيض للإيرادات، مع إجراء تعديل مقابل على الذمم المدينة التجارية. وبناءً على ذلك، أُعيد عرض المعلومات المقارنة للفترة السابقة استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة وتقييم الإدارة للشروط التعاقدية.

التعديل (٢)

خلال عام ٢٠٢٤، استحوذت الشركة الأم على شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيماوية. واكتشفت المجموعة أخطاءً تؤثر على قياس المطلوبات المتعلقة بعوض الشراء، وتتعلق هذه الأخطاء بصفة رئيسية بتوقيات المدفوعات المتوقعة، والاعتراف بالفائدة، وتطبيق الخصم. وأعدت المجموعة تقييم عوض الشراء بناءً على تلك الأخطاء، وعليه، أعادت قياس المطلوبات وتكاليف التمويل ذات الصلة. أُعيد تعديل المبالغ المقارنة لتعكس تأثير الربع من عام ٢٠٢٥.

التعديل (٣)

خلال عام ٢٠٢٥، أعادت الإدارة 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 الموحدة المقارنة لاستبعاد هذه الأرصدة المقيّدة من النقد وما في حكمه لأغراض عرض التدفقات النقدية. تستمر الأرصدة في العرض ضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وليس للتعديل أي تأثير على إجمالي الأرصدة النقدية المُدرّجة في قائمة المركز المالي أو الربح أو الخسارة أو حقوق الملكية.

لم يؤثر تصحيح الأخطاء على قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ أو على التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية للمجموعة. ونشأ عن التعديل (٣) فقط إعادة تصنيف ضمن قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، ما أثر على الأنشطة الاستثمارية بواقع ٢٥٦,٠٤٣ إ.م.د.

التعديل (٤)

خلال عام ٢٠٢٥، تبيّن لإدارة الشركة الأم 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 مُفصّل عنه في إيضاح (٣-١٥). علاوةً على ذلك، يُعد أحد الأطراف خاضعاً لسيطرة مشتركة نظراً لوجود عضو مجلس إدارة مشترك بينه وبين الشركة. 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.

قامت المجموعة بتعديل إفصاح الجهات ذات العلاقة، ويُرجى الرجوع إلى إيضاح ١١ للاطلاع على تفاصيل علاقة الجهات ذات العلاقة، والمعاملات، وتأثير الإفصاح المقارن.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بـ (إل) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

التعديل (٥)

خلال عام ٢٠٢٤، اكتشفت المجموعة خطأ في استبعاد مخصص بين شركات المجموعة معترف به مقابل المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة بقيمة ٢,٥ مليون إل.

علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠٢٥، اكتشفت المجموعة خطأ في استبعاد مخصص بين شركات المجموعة تم الاعتراف به مقابل مطلوب من جهات ذات علاقة؛ والذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨١,٩ مليون إل و ١٢,٦ مليون إل على التوالي. وأجري تعديل هذا الخطأ بتعديل القوائم المالية الموحدة للفترات السابقة.

٢١. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٥ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٦.