شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

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

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي شركة كيمائيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

المقدمة

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

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة التسعة 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 إستنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية 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 نبدي 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 ٤٠٥,١ مليون ﷼. تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٢٧,٥ مليون ﷼ لفترة التسعة اشهر في ٣٠ سبتمبر 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 شكا كبيرا 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 كيمائيات الميثانول
(شركة مساهمة مدرجة)

أمر أخر

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

عن شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون
C. R. 1010385804
PKF Al Bassam
chartered accountants

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٣٧)
الخبر: ١٦ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢٧ أكتوبر٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات		٨٤٥,١٤٦,٤٢١	٨٩٦,٣٧٤,٩٥٠
أصول حق الإستخدام		١١,٩٧٠,٨٩٠	١٢,٩٦١,٧٢٥
موجودات غير ملموسة		٢,٣٠٦,٥٠٧	٣,١٦٨,٧٩٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٥٩,٤٢٣,٨١٨	٩١٢,٥٠٥,٤٦٧
الموجودات المتداولة			
مخزون		١١٧,٠٠٠,٤٥٦	٩٠,٥٠٧,٦٢١
ذمم مدينة تجارية		٩٦,٤٩٢,١٥٥	١١٨,٨٧٠,٥٤١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٥٦,٩٣٣,٤٩٦	٥٠,٤٤٥,٧٩٧
وديعة قصيرة الأجل	٥-٢	١٥,٨١٧,٥٠٠	-
الأرصدة البنكية والنقدية	٥-١	٧٢,٨٧٥,٧٩٧	١١١,١١٣,٤١٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣٥٩,١١٩,٤٠٤	٣٧٠,٩٣٧,٣٧٧
مجموع الموجودات		١,٢١٨,٥٤٣,٢٢٢	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠
علاوة إصدار أسهم		٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١
إحتياطي نظامي	٧	٣٥,٧٥٩,٨٢٦	٨٩,١٦١,٩٨٨
خسائر متراكمة		(٩٦,٣٥٨,٦٥٦)	(٥٥١,٣٠٦,٠٩٥)
حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم		١٦٢,٢٥١,٢٤١	٢٨٥,٢١٤,٥٩٤
الحصص غير المسيطرة		(٨٣,٠٧٣,٨٨٩)	(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)
مجموع حقوق الملكية		٧٩,١٧٧,٣٥٢	٢٠٦,٦٤٥,٧١٩
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٨	٢٦٩,٩٩٢,٥٣٠	٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣
التزامات عقود الإيجار		٢٩,٨٦٦,٦٣٨	٢٩,٣٢٠,١٠٣
إلتزامات منافع الموظفين		٧٥,٣٢٨,٧١٩	٧٩,٠٧٠,٨٧٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٧٥,١٨٧,٨٨٧	٣٧٥,٨٩٤,٦٤١
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٨	٧٤,٧٦١,٢٠٩	١٠٢,٧٨١,٤٠٠
ذمم دائنة تجارية		١١٠,٢١٤,١٢٨	٨٩,٧٣٢,٦٨٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٩	٥٧٥,٩٧٧,٤٤٢	٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦
الجزء المتداول من إلتزامات عقود الإيجار		٢,٨٣٦,٦٥٨	٢,٧٦٧,٠١٨
مخصص الزكاة	١٠	٣٨٨,٥٤٦	٣٨٨,٥٤٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٦٤,١٧٧,٩٨٣	٧٠٠,٩٠٢,٤٨٤
مجموع المطلوبات		١,١٣٩,٣٦٥,٨٧٠	١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٢١٨,٥٤٣,٢٢٢	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني مصطفى	عوض فهد الوريده	فهد فوزان الشايع
الرئيس التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

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

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) معدلة إيضاح ٢٠	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) معدلة إيضاح ٢٠
إيرادات	١٢	١٦٠,١١٤,٣٣٠	١٥٤,٨١١,٢٧٧	٤٣٢,٤٥٣,٨١٨	٤٧٠,٤٢١,٨٢٧
تكلفة الإيرادات		(١٣٧,٨٢٨,٠٣٠)	(١٥٣,٢٤١,٦٦١)	(٣٩١,٨٦٨,٣٨٢)	(٤٥٦,٨٣٤,٥٢٣)
مجمل الربح		٢٢,٢٨٦,٣٠٠	١,٥٦٩,٦١٦	٤٠,٥٨٥,٤٣٦	١٣,٥٨٧,٣٠٤
مصاريف بيع وتوزيع		(٣٦,٤٦٨,٤٨٤)	(١٥,٨٢١,٧٨٢)	(٨٠,٦٢٦,٠٦٩)	(٦٢,٢٥٥,٨١٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٢,٤٠٦,١٩٤)	(١٨,٤٥٨,٩٩٧)	(٥٩,٦٥٣,٥٨٠)	(٥٩,٨٠٩,٣١٦)
إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى، صافي		(٢٦٠,٣٢١)	(٥٤٦,٥٥٦)	٢,٥٧٤,٢٣٧	(٣,٥٤٤,٢٥١)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة		٦٤٦,٢٥٠	(١١٣,٥٠٠)	(٣,٣٨٥,٧٥٦)	(٨٤٤,٧٩٥)
خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى	١٣	-	-	-	(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)
الخسارة التشغيلية		(٣٦,٢٠٢,٤٤٩)	(٣٣,٣٧١,٢١٩)	(١٠٠,٥٠٥,٧٣٢)	(٤٤٩,٣٥٥,٣٠٤)
تكاليف تمويل		(١٠,٥٧٤,٩٨٧)	(١٠,٦٥٦,٥٧٨)	(٣١,٧٧٦,٩٢٤)	(٣٦,١٣٢,١٢٦)
إيراد التمويل		٢٥٨,٤٧٦	٨١٤,٨٣٢	١,١٤٣,٢٨٢	٢,٥٨٥,٧٩٨
تكاليف تمويل، صافي		(١٠,٣١٦,٥١١)	(٩,٨٤١,٧٤٦)	(٣٠,٦٣٣,٦٤٢)	(٣٣,٥٤٦,٣٢٨)
الخسارة قبل الزكاة		(٤٦,٥١٨,٩٦٠)	(٤٣,٢١٢,٩٦٥)	(١٣١,١٣٩,٣٧٤)	(٤٨٢,٩٠١,٦٣٢)
رد / (مصروف) الزكاة		٣,٦٧١,٠٠٧	(٢,٠٩٦,٤٨٧)	٣,٦٧١,٠٠٧	(٥,٦٨٩,٦٤٤)
الخسارة للفترة		(٤٢,٨٤٧,٩٥٣)	(٤٥,٣٠٩,٤٥٢)	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة		(٤٢,٨٤٧,٩٥٣)	(٤٥,٣٠٩,٤٥٢)	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
مجموع الخسارة والخسارة الشاملة للفترة العائدة إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		(٤١,٣٤٧,٣٢٥)	(٤٦,٩٧٤,٧١٨)	(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)
الحصص غير المسيطرة		(١,٥٠٠,٦٢٨)	١,٦٦٥,٢٦٦	(٤,٥٠٥,٠١٤)	(٥٩,٩٢٠,٨١٣)
		(٤٢,٨٤٧,٩٥٣)	(٤٥,٣٠٩,٤٥٢)	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
خسارة السهم الأساسية والمُخفضة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	١٤	(٢,٧٦)	(٣,١٣)	(٨,٢٠)	(٢٨,٥٨)

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني مصطفى الرئيس التنفيذي للشئون المالية	عوض فهد الوريده الرئيس التنفيذي	فهد فوزان الشايع رئيس مجلس الإدارة

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

	حقوق الملكية العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم					الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	إحتياطي نظامي	الخسائر المتراكمة	المجموع الفرعي		
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ *(كما ورد سابقاً)*	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٦٧,٨١٨,٢٨٥)	٧٦٨,٧٠٢,٤٠٤	(١٦,٠٩٣,٠٧٩)	٧٥٢,٦٠٩,٣٢٥
أثر تصحيح الأخطاء (إيضاح ٢٠)	-	-	-	(٦,٢٨٩,٦٦١)	(٦,٢٨٩,٦٦١)	-	(٦,٢٨٩,٦٦١)
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ *(معدلة)*	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٧٤,١٠٧,٩٤٦)	٧٦٢,٤١٢,٧٤٣	(١٦,٠٩٣,٠٧٩)	٧٤٦,٣١٩,٦٦٤
الخسارة للفترة *(معدلة)*	-	-	-	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)	(٥٩,٩٢٠,٨١٣)	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة *(معدلة)*	-	-	-	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)	(٥٩,٩٢٠,٨١٣)	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) *(معدلة)*	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٥٠٢,٧٧٨,٤٠٩)	٣٣٣,٧٤٢,٢٨٠	(٧٦,٠١٣,٨٩٢)	٢٥٧,٧٢٨,٣٨٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٦	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	(٥٥١,٣٠٦,٠٩٥)	٢٨٥,٢١٤,٥٩٤	(٧٨,٥٦٨,٨٧٥)	٢٠٦,٦٤٥,٧١٩
الخسارة للفترة	-	-	-	(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)	(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)	(٤,٥٠٥,٠١٤)	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)	(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)	(٤,٥٠٥,٠١٤)	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)
إطفاء الخسائر المتراكمة مقابل رأس المال (إيضاح ٦)	(٥٢٤,٥٠٨,٦٣٠)	-	-	٥٢٤,٥٠٨,٦٣٠	-	-	-
تحويل الإحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة (إيضاح ٦ و ٧)	-	-	(٥٣,٤٠٢,١٦٢)	٥٣,٤٠٢,١٦٢	-	-	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٣٥,٧٥٩,٨٢٦	(٩٦,٣٥٨,٦٥٦)	١٦٢,٢٥١,٢٤١	(٨٣,٠٧٣,٨٨٩)	٧٩,١٧٧,٣٥٢

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني مصطفى الرئيس التنفيذي للشئون المالية	عوض فهد الوريده الرئيس التنفيذي	فهد فوزان الشايع رئيس مجلس الإدارة

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

	إيضاح	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٢٠٢٥ (غير مدققة) معدلة إيضاح ٢٠
الأنشطة التشغيلية			
الخسارة قبل الزكاة		(١٣١,١٣٩,٣٧٤)	(٤٨٢,٩٠١,٦٣٢)
تعديلات البنود غير النقدية:			
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		٦٧,٩٢١,٨١٠	٧٦,١٦٧,٦٠٧
الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات		-	٣١٧,٣٨٠,٦٢٣
الإنخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة		-	١٠,٠٣٦,٧٨٦
الإنخفاض في قيمة أصول حق الإستخدام		-	٩,٠٧١,٠٢١
خسارة من مبيعات الخردة لممتلكات وآلات ومعدات		-	٨٤٠,٢٢٤
إستهلاك أصول حق الإستخدام		٩٩٠,٨٣٥	١,١٦٨,٦٩٦
إطفاء موجودات غير ملموسة		٨٦٢,٢٨٥	١,٧٥٣,٨١٦
تكاليف تمويل		٣١,٧٧٦,٩٢٤	٣٦,١٣٢,١٢٦
إيراد التمويل		(١,١٤٣,٢٨٢)	(٢,٥٨٥,٧٩٨)
مخصص مخزون بطئ الحركة		٢,٩٥١,٠٧١	٢,٣٠٣,٧٣٠
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة		٣,٣٨٥,٧٥٦	٨٤٤,٧٩٥
مخصص إلتزامات منافع الموظفين		٧,٦١٩,٢٤٤	٨,٦٠٤,٢٨٢
		(١٦,٧٧٤,٧٣١)	(٢١,١٨٣,٧٢٤)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٢٩,٤٤٣,٩٠٦)	١٦,٣٧٢,٨٤٣
ذمم مدينة تجارية		١٨,٩٩٢,٦٣٠	٨,١٢٥,٢٠١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(٦,٣٨٠,٦٥٨)	(٩١,٢٥١,٥٨٤)
ذمم دائنة تجارية		٢٠,٤٨١,٤٤٤	٩,٦٤٤,٩٩٢
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى		٤٦,٠٢٦,٦٢١	١٠٩,٥٢٧,٩١٧
النقد الناتج من العمليات		٣٢,٩٠١,٤٠٠	٣١,٢٣٥,٦٤٥
تكاليف التمويل المدفوعة		(٩,٦٤١,٨٨٨)	(١٧,٤٥١,١٥٨)
الزكاة المستردة المسلمة / (المدفوعة)		٣,٦٧١,٠٠٧	(٧,٧٠٣,٢١٩)
إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة		(١١,٣٦١,٤٠٠)	(٤,٥١٧,٧٨٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٥,٥٦٩,١١٩	١,٥٦٣,٤٨٤
الأنشطة الإستثمارية			
إضافة إلى وديعة قصيرة الأجل، صافي		(١٥,٨١٧,٥٠٠)	(٣٩,١٩٤,٠٠٠)
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات		(١٦,٦٩٣,٢٨١)	(١٥,٣٨٥,٥٨٢)
إضافات إلي موجودات غير ملموسة		-	(٢٧٣,٧٣١)
إيرادات تمويلية مستلمة على ودائع قصيرة الأجل		١,٠٣٦,٢٤١	٢,٧٤٣,٥٣٦
صافي الحركة في الأرصدة النقدية المقيّدة		٤٩,٢٦٥,٦٩٢	٢٣,٩٨٠,٢٨٤
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		١٧,٧٩١,١٥٢	(٢٨,١٢٩,٤٩٣)
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض طويلة الأجل	٨	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)	(٩,٣٦٩,٩٠٦)
سداد قروض قصيرة الأجل		-	(٢٩,١٦٤,٢٠٥)
سداد التزامات عقود الإيجار		(٨٠٥,٨٠٠)	(١,٥٦٩,٧١٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٢,٣٣٢,٢٠٠)	(٤٠,١٠٣,٨٢٩)
صافي التغير في نقد وما في حكمه		١١,٠٢٨,٠٧١	(٦٦,٦٦٩,٨٣٨)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٦١,٦٤٩,٣٦٤	١١١,١٨٩,٣٢٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥	٧٢,٦٧٧,٤٣٥	٤٤,٥١٩,٤٨٥
معاملات غير نقدية جوهرية:			
القروض طويلة الأجل التي تم تسويتها من قبل المساهمين السابقين المعاد تصنيفها إلى مطلوبات متداولة أخرى		٩,٩٩٢,٧٧٥	-

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

هاني مصطفى	عوض فهد الوريده	فهد فوزان الشايع
الرئيس التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

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

١. معلومات حول الشركة

إنَّ شركة كيمائيات 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 ١٤٠٩هـ (١ أغسطس ١٩٨٩). تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على المعلومات المالية للشركة الأم وفرعها المسجل في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨هـ (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"):

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

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 مُحرَّم ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إنَّ الشركة العالمية للصناعات الكيميائية 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 ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٥) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية.

إنَّ شركة مدارات الذرة للكيماويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة" أو "MACC") مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥١٣٩٩١٧ بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٣) الصادر في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. دفعت شركة كيمانول بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ حصتها من رأس المال واكتسبت السيطرة على الشركة التابعة.

أنشطة المجموعة

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة كيمائيات 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 تترا أمين، وراتنجات الفينول فورمالدهيد، ومحسنات الخرسانة، والميثانول، وأول أكسيد الكربون، وثنائي ميثيل أمين، وأحادي ميثيل أمين، وثلاثي ميثيل أمين، وثنائي ميثيل فورماميد، وثنائي ميثيل كربونات، والبنتا إريثريتول.

٢. أساس الإعداد والتغيُّرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقًا 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 (﷼) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا 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 جنبًا إلى جنبٍ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتعتبر الفترة الأولية جزءًا لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترات الأولية مؤشرًا عادلًا على نتائج عمليات السنة ككل.

أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس استمرارها فى مزاولة أعمالها كمنشأة مستمرة. وترى الإدارة وجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً حول هذا الافتراض. ومع ذلك فقد خلصت الإدارة الى وجود توقع معقول بأن المجموعة تمتلك موارد كافيه لمواصلة عملياتها في المستقل المنظور، ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية (إيضاح ٣).

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإيضاحات المرفقة بها، والمطبقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وذلك نظرًا لدخول المجموعة في مثل هذه المعاملات خلال الفترة المذكورة.

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة:

٢-٣-١ 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 ومحدَّثة 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	تُعدّل هذه التعديلات متطلبات الاستخدام الخاص وأحكام المحاسبة عن التحوط وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩بالنسبة للعقود التي تجعل المنشآت عرضة لتقلبات في أسعار الكهرباء الناتجة عن ظروف طبيعية خارجة عن السيطرة، مثل الأحوال الجوية. كما تستحدث التعديلات متطلبات إفصاح 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، حيث أن طبيعة عمليات المجموعة وترتيباتها التعاقدية لم تؤدِ 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 سبتمبر 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 المؤهّلة التي لا تتمتع بمساءلة عامة تطبيق متطلبات إفصاح مخفَّضة، 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.

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

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح

سيحل 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 ١٨ عن التقييم الأولي الحالي الذي أجرته 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 الموجزة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة 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 مجموع 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 فى الاتصالات العامة خارج القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد فى القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التى ينبغى أخذها فى 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 والتى ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ سيتم تحديدها استنادا إلى الاتصالات العامة التى 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 المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة بتقييم تجميع 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 أيضا بتقييم البنود المصنفة حاليا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر إفادة، عند الحاجة.

د) التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولى رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعى المحدد حديثا للربح التشغيلى كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليا 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 فى تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٣. مبدأ الاستمرارية المحاسبي

سجلت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٢٧,٥ مليون ﷼ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤٨٨,٦ مليون ﷼، بعد التعديل)، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة وتجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة الأم نصف رأس مالها كما في تاريخ التقرير. ويشترط 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. بالإضافة إلى ذلك، خلال عام ٢٠٢٥، لم تسدِّد المجموعة بعض أقساط القروض المستحَقة على شركاتها التابعة، والتي خالفت أيضًا تعهدات القروض المحددة. ونتيجة عدم الالتزام ذلك، تم تصنيف كامل مبلغ قروض الشركات التابعة كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة للسنة السابقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بقيمة ٤٨,٤ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٨ مليون ﷼). علاوة على ذلك، رفع المساهمون السابقون في الشركات التابعة خلال عام ٢٠٢٥ دعاوى قضائية بحقّ الشركة الأم بسداد مقابل الشراء، ومدفوعات الضمانات للتسهيلات البنكية، واسترداد النقدية التي تم ضخها بإجمالي ٣٤١,٢ مليون ﷼ (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، قيَّمت المجموعة أنه يتعذَّر عمليًا تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل على الفترات المستقبلية تقديرًا موثوقًا. وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكًا كبيرة حيال مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

وبُغية 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 ﷼ (إيضاح ٦). ومن بين أهداف إصدار حقوق الأولوية المقترَح 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. علاوةً على ذلك، قام مجلس الإدارة بتعيين متعهد التغطية والبنك المستلم لإصدار أسهم حقوق الأولوية. تم رسميًا تقديم ملف إصدار أسهم حقوق الأولوية المقترح إلى هيئة السوق المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. ويخضع إصدار أسهم حقوق الأولوية للموافقة النهائية من هيئة السوق المالية والجمعية العامة غير العادية للشركة الأم.

(٢) يعتبر مجلس الإدارة أنَّ إتمام تخفيض رأس المال شرط أساسي لاستعادة هيكل رأس المال المناسب قبل المضي في إصدار حقوق الاولية. وكما هو مُفصَح 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 ٢٠٢٦، ووافق المساهمون على المعاملة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استكملت الشركة الإجراءات النظامية المتعلقة بتخفيض رأس مالها. بالإضافة إلى ذلك، استكملت المجموعة الإجراءات النظامية اللازمة لتحويل الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة. وبالتالي، تم إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة بالكامل التي بلغت ٥٧٧,٩ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل).

(٣) عيَّن مجلس الإدارة مستشارًا قانونيًا خارجيًا لتقديم المشورة لاعضاء مجلس الادارة في شأن (١) القضايا التي رفعها المساهمون السابقون في الشركات التابعة بحقّ الشركة الأم (٢) والقضية التي رفعتها الشركة الأم بحقّ أعضاء مجلس الإدارة السابقين للشركة الأم فيما يتعلق بالاستحواذ على الشركات التابعة (انظر ايضاح ١٥). وأفاد المستشار القانوني الخارجي للشركة الأم بأنه فيما يتعلق بالقضايا المفصَح عنها في الإيضاحات من (١٥-٣-ب) إلى (١٥-٣-و))، واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، والاطلاع على المستندات اللازمة، وقوة الأساس القانوني، يُرجَّح أن يُحكَم 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 المحتمَلة، يتعذَّر 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 هاما من حالات عدم اليقين في تقييمها بشأن مبدأ الاستمرارية. وفي حين أنَّ الإجراء الأساسي الذي تتخذه الشركة الأم لتحسين سيولتها من الإجراءات المفصَح عنها في إيضاحي (٣-٤) و (٣-٥) أدناه ومن عائدات إصدار حقوق الأولوية، فإن الحالات القائمة للتخلف عن سداد قروض الشركات التابعة، وعِوض الشراء، والمسائل الناشئة عن المراجعة القضائية والقضايا ذات الصلة قد تؤثِّر 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، وفقا للموازنة الأصلية، تستلزم إنفاق مبالغ كبيرة خلال الأشهر القادمة. وتعمل الإدارة على تخفيف هذه المخاطر من خلال حوكمة صارمة لرأس المال وتسلسل الإنفاق، بحيث تُؤجَّل 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 المرخِّص، ويفترض تقييم استمرارية الأعمال الحفاظ على الإنفاق الحرج المرتبط بموثوقية الآلات.

(٥) نظرًا للنموذج التشغيلي المعتمَد لدى المجموعة، فإن السيولة تعتمد بصفةٍ رئيسةٍ 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 تحوُّل (WIN) لتحديد وتطبيق إجراءات هامة لخفض التكاليف وتحسين العمليات التشغيلية وتحسين النقدية وذلك بهدف إدارة التدفقات النقدية للمجموعة ووضع السيولة لديها. وتَتَضَمَّنُ هذه الإجراءات:

أ) تأجيل المصاريف التقديرية أو إلغائها
ب) تجميد التوظيف غير الضروري
ج) خفض المصاريف غير الضرورية
د) تحسين الفعالية في عمليات الإنتاج
ه) إعادة التفاوض على شروط الدفع مع المورّدين والعملاء لتحسين دورة رأس المال العامل وتطبيق ضوابط محسّنة 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 المبرَمة مع المقرضين، والحصول على الموافقات اللازمة من المقرضين لتأجيل أقساط أصل مبلغ التمويل المستحق عن عام ٢٠٢٦م (إيضاح ١٨أ)؛ 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 وفقًا للشروط المتفق عليها، مما يضمن مواءمة 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 بصفةٍ رئيسةٍ لدعم إدارة السيولة على المدى القصير. ويمضي المشروع قدمًا بما يتماشى مع الجداول الزمنية المتفَق 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 المخطَّط لها، بما في ذلك إصدار اسهم حقوق الأولوية، ومن المتوقع إتمامها بحلول الربع الرابع من عام ٢٠٢٦. قامت المجموعة بإعداد توقعات للتدفقات النقدية لـ ١٢ شهر القادمة من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة، وبناءً على التوقعات المالية للمجموعة والخطوات المتخَذة الواردة أعلاه، أجرى مجلس الإدارة تقييمًا بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسَّخت قناعة لديه بأنَّ 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

يتطلبُ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصَح 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. نادرًا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن الاحكام الهامة التي إتخذتها 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥. الأرصدة البنكية والنقدية

٥-١ تفاصيل الأرصدة البنكية والنقد كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
نقد في الصندوق	**٥٥,٤٣٤**	٤٥,٨٣٥
نقد لدى البنك	**٧٢,٨٢٠,٣٦٣**	١١١,٠٦٧,٥٨٣
الأرصدة البنكية والنقدية (حسب قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة)	**٧٢,٨٧٥,٧٩٧**	١١١,١١٣,٤١٨
يخصم: أرصدة النقد المقيدة (أ)		
حساب احتياطي خدمة الدَيْن	**(٣٨,٣٢٠)**	(٣٥,١١٥,٧٣٨)
حساب خدمة الدَيْن	**(١٦٠,٠٤٢)**	(١٤,٣٤٨,٣١٦)
النقد وما في حكمه (حسب قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة)	**٧٢,٦٧٧,٤٣٥**	٦١,٦٤٩,٣٦٤

أ) تُحتفظ النقدية المودَعة في حساب احتياطي خدمة الدَيْن وحساب خدمة الدَيْن بموجب ترتيبات تمويلية، وتخضع لقيود تعاقدية تحد من استخدامها ليقتصر على أغراض خدمة الدين المحدَّدة. وعليه، وعلى الرغم من إدراج هذه الأرصدة ضمن الأرصدة البنكية والنقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، فهي تُعد أرصدة مقيّدة 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 ١٥,٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر 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 ١ سنة، وتحقق عائداً بمعدلات تتراوح بين ٤,٦ و ٥% سنوياً.

٦. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٧,٥ مليون) أسهم عادية بقيمة ١٠ ﷼ للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠ ﷼ للسهم).

في ١٣ فبراير ٢٠٢٤، قرَّر مجلس إدارة الشركة الأم التوصية الى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار حقوق أولوية بمبلغ مستهدَف قدره ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ﷼. ومن ثمَّ عيَّنت الإدارة أيضًا المستشار المالي للمعاملة.

في ١٥ مايو ٢٠٢٤، قرر مجلس إدارة الشركة الأم تخفيض المبلغ المستهدف الأولي من ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ﷼ إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼ وتوصية الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار حقوق أولوية بمبلغ مستهدف قدره ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼.

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 معدَّلة تُرفع إلى الجمعية العامة غير العادية لتخفيض رأس مال الشركة الأم. ويتضمَّن تخفيض رأس المال المقترَح إلغاء عدد ٥٢,٤٥٠,٨٦٣ سهمًا عاديًا، ما يمثِّل 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 إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (قبل التعديل). كما أوصى مجلس إدارة الشركة الأم بالاستفادة من مبلغ بقيمة ٥٣,٤ مليون ﷼ من الاحتياطي النظامي؛ بما يمثِّل نحو ٥٩,٩% من مجموع الاحتياطي النظامي، لتغطية الرصيد المتبقي من الخسائر المتراكمة. وعيّنت الشركة الأم شركة ميفيك كابيتال مستشارًا ماليًا لهذه المعاملة. وافقت هيئة السوق المالية على تخفيض رأس المال بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦. ومع إتمام عملية تخفيض رأس المال واستخدام جزء من الاحتياطي النظامي، من المتوقع إطفاء كامل الخسائر المتراكمة للشركة الأم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٦. رأس المال (تتمة)

في ١٤ يوليو ٢٠٢٦، وافق المساهمون على تخفيض رأس مال الشركة الأم من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية. وعلاوة على ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت الشركة بتخفيض رأس مالها وتحويل جزء من الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة وفقًا للقرار الصادر بهذا الشأن.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم رسميًا تقديم ملف إصدار حقوق الأولوية المقترح إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس مال الشركة الأم من خلال طرح إصدار أسهم حقوق أولوية بمبلغ مستهدَف قدره ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷼.

٧. إحتياطي نظامي

بموجب نظام الشركات الصادر حديثًا ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتبارًا من ٢٦ جُمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣)، ألغي اشتراط الاحتياطي النظامي الإلزامي المتعلق بتكوين الاحتياطي النظامي. وبموجب هذا التغيير، قرَّر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة الأم باستبعاد اشتراط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. في ١٤ يوليو ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل ٥٣,٤ ﷼ مليون من الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة. وكما في تاريخ التقرير، كانت الإدارة بصدد الحصول على موافقة الجمعية العامة لاستخدام الرصيد المتبقي من الاحتياطي النظامي.

٨. قروض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)*
تسهيلات إعادة تمويل مرابحة	٣٣٨,٤٧٦,٨٧٨	٣٦٩,٨٤١,٥٤٧
يضاف: تكاليف تمويل مستحَقة الدفع	٧,٩٨٢,٠٣٤	٣,٠٧٠,٥٩٢
يخصم: تكاليف المعاملات غير المُطفَأة	(١,٧٠٥,١٧٣)	(٢,٦٢٧,٠٧٦)
	٣٤٤,٧٥٣,٧٣٩	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)*
قروض طويلة الأجل	٢٦٩,٩٩٢,٥٣٠	٢٦٧,٥٠٣,٦٦٣
الاستحقاق المتداول المُدرَج ضِمْن المطلوبات المتداولة	٧٤,٧٦١,٢٠٩	١٠٢,٧٨١,٤٠٠
	٣٤٤,٧٥٣,٧٣٩	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

تتمثل الحركة على قروض طويلة الأجل فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ *(مدققة)*
في ١ يناير	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣	٥٦٩,٠٥٥,١٦٥
يضاف: تكاليف تمويل الفترة / السنة	١٤,٧٠٧,٨٣٦	٣٣,٠٣١,٣٦٨
يضاف: إطفاء تكاليف المعاملات للفترة / السنة	٩٢١,٩٠٣	١,٣٠٥,٠٥٢
يخصم: المُسدَّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة	(٢١,٥٢٦,٤٠٠)	(٩,٣٦٩,٩٠٦)
يخصم: سداد تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة	(٩,٦٤١,٨٨٨)	(٢٣,٩٧٣,٥٩٢)
يخصم: قروض طويلة الأجل مُحوَّلة إلى مطلوبات متداولة أخرى	(٩,٨٣٨,٢٦٩)	(١٨٤,١٨٤,٤٩٠)
يخصم: تكاليف تمويل مُحوَّلة إلى مطلوبات متداولة أخرى	(١٥٤,٥٠٦)	(١٥,٥٧٨,٥٣٤)
	٣٤٤,٧٥٣,٧٣٩	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

٨. قروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي تفاصيل القروض طويلة الأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
شركة كيميائيات الميثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة (أ)	٢٩٦,٣٩٩,٧٩٨	٣١٢,٢٣٢,٨٨٠
شركة كيماويات الدار - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)	٣٦,٤٢١,٧٣١	٤٠,٩١٤,٠٠٠
الشركة العالمية للصناعات الكيميائية - صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)	١١,٩٣٢,٢١٠	١٧,١٣٨,١٨٣
	٣٤٤,٧٥٣,٧٣٩	٣٧٠,٢٨٥,٠٦٣

أ. شركة كيميائيات الميثانول - تسهيل إعادة تمويل مرابحة

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

تم رسميا إلغاء تسهيل المرابحة الاضافي للتوسع البالغ ٢٤٠ مليون ﷼ ، والذي كان متاحا سابقا بموجب الاتفاقية لتمويل المشاريع وذلك بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥. بالاضافة الى ذلك، وبالنظر إلى احتمالية الإخلال بتعهُّد 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 بتعهُّدات 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 سبتمبر ٢٠٢٦، مارست الشركة الأم خيارات التأجيل المتاحة بموجب اتفاقية التمويل مع المموّلين، وحصلت على الموافقات اللازمة منهم لتأجيل أقساط أصل مبلغ التمويل المستحقة، بما في ذلك الأقساط المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، وذلك وفقًا لأحكام اتفاقية التمويل ذات الصلة. وقد استُكملت 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 الكيميائية المتخصصة لإنتاج حامض الكبريتيك والسلفولان بالمنطقة الصناعية بقيمة ٨٠ مليون ﷼. والقرض مضمون بمجموعة من الضمانات الشركات والضمانات الشخصية المقدَّمة من المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين. خلال عام ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم سداد ارصدة من القرض بقيمة ٣٩,٥ مليون ﷼ و٤,٧٩ مليون ﷼ على التوالي مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركة التابعة، باعتبارهم الملزَمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظرًا لأنَّ الشركة الأم ليست الطرف الملزَم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سدَّدها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثِّل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣٠ سبتمبر 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.

٨. قروض طويلة الأجل (تتمة)

ج. **الشركة العالمية للصناعات الكيميائية - تسهيلات تقليدية (صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الأول)**

في ديسمبر ٢٠١٨، حصلت الشركة العالمية للصناعات الكيميائية 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 ﷼، وكان القرض مضمونا 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 ﷼، بواسطة المساهمين السابقين وبعض المساهمين الحاليين في الشركات التابعة بصفتهم الملزمين الرئيسيين بهذا الاقتراض. ونظرًا لأنَّ الشركة الأم ليست الطرف الملزَم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سدَّدها المساهمون السابقون وبعض المساهمين الحاليين إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثِّل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥).

خلال عام ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم تسوية رصيد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٣,٤ مليون ﷼ و٥,٢ مليون ﷼ على التوالي مباشرةً بواسطة المساهمين السابقين في الشركة التابعة باعتبارهم الملزَمين الرئيسيين بهذا القرض. ونظرًا لأنَّ الشركة الأم ليست الطرف الملزَم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ التي سدَّدها المساهمون الآخرون إلى مطلوبات متداولة أخرى، بما يمثِّل المبالغ المستحقة الدفع إلى المساهمين الآخرين (إيضاحان ٩ و ١٥). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣٠ سبتمبر 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:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
خلال ١ سنة	**٧٨,٦٤٤,٤٦٩**	١٢٨,١٠٩,٦١٧
ما بين السنة الأولى والسنة الثانية	**٦١,٤٤٢,٥٣٣**	٦١,٤٤٢,٥٣٣
ما بين السنة الثانية والسنة الثالثة	**٦٠,٣٠٠,٣٨٧**	٦٠,٣٠٠,٣٨٧
ما بين السنة الثالثة والسنة الرابعة	**٦٤,٦٢٩,٣٧٧**	٦٤,٦٢٩,٣٧٧
بعد ذلك	**١٢٩,٢٢٤,٥٥٠**	١٢٩,٢٢٤,٥٥٢
	٣٩٤,٢٤١,٣١٦	٤٤٣,٧٠٦,٤٦٦

٩. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
مصاريف مستحقة	**١٤٩,١٤٨,٨٤٤**	١٠٥,٥١٩,٣٦٤
دفعات مقدمة من العملاء	**١٤,٥٤١,٦٧٨**	٤,٩٤٣,٩٧٢
أخرى *	**٤١٢,٢٨٦,٩٢٠**	٣٩٤,٧٦٩,٥٠٠
	٥٧٥,٩٧٧,٤٤٢	٥٠٥,٢٣٢,٨٣٦

*يتضمن مبالغ قدرها ٣٥٦,٥ مليون ﷼ (٢٠٢٥: ٣٣٦,٩ مليون ﷼) تم تسجيلها وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (يرجى الرجوع أيضاً إلى الإيضاحات ٨(ب) و٨(ج) و١٥(٣))، ومبلغ ٥٢,٣ مليون ﷼ (٢٠٢٥: ٥٠,١ مليون ﷼) مستحق إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١١(أ)).

١٠. الزكاة

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى عام ٢٠٢٥.

خلال عام ٢٠٢٤، استلمت الشركة تقييم الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتعلق بعام ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٣٧ مليون ﷼. نظرًا 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 سبتمبر ٢٠٢٦، استلمت الشركة ربطاً زكوياً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك يتعلق بعام ٢٠٢٤، والذي استحقت بموجبه الشركة استرداد زكاة بمبلغ ٣,٦٧ مليون ﷼، وقد قامت الهيئة برد هذه المبلغ في اغسطس ٢٠٢٦. وبذلك، تم الانتهاء من الربط النهائي وتحديد الموقف الزكوي حتى عام ٢٠٢٤.

بالنسبة لـشركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيميائية، تم الاتفاق على تقييمات الزكاة مع الهيئة حتى ٢٠٢٣. ولم تصدر الهيئة حتى الان الربوط الزكوية لعام ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

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	كِبار موظفي إدارة منتسبين
شركة هلا لخدمات الإمدادات المساندة	كِبار موظفي إدارة منتسبين
شركة إيمنسا الصناعية	كِبار موظفي إدارة منتسبين
شركة سلطان القابضة	مساهم في شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيميائية

أ) الأرصدة مع جهة ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
شركة سلطان القابضة	**٥٢,٢٩٩,٣٦٦**	٥٠,٠٨٨,٢٩٣

ب) المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
إسم الجهة ذات العلاقة	**طبيعة المعاملة**	**٢٠٢٦** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٥ *(غير مدققة)*
شركة التعاونية لخدمات التأمين - التعاونية	تأمين على الحياة	٢٥٦,٧٨٢	٣٤٦,٣٧١
	تأمين طبي	١٢,١٠٥,٦٩٩	١٣,٩٥٣,٥١٧
	تأمين تجاري	٣٨٢,٤٨٣	٤٨٢,٢٢٠
	تأمين بحري	٤٥٠,٠٠٠	٤٥١,٥٧٦
	أخرى	-	٣١١,٣٠٦
شركة هلا لخدمات الإمدادات المساندة	خدمات تخزين	-	٥٢٧,٧٨٣
شركة إيمنسا الصناعية	خدمات طباعة ثلاثية الأبعاد	-	١١,٤٨٣

علاوة على ذلك، خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت شركة سلطان القابضة بتسوية مبلغ ٢,٢١ مليون ٢٠٢٥) ﷼: لا شيء) من رصيد القرض بصفتها المدين الأساسي بموجب اتفاقية الاقتراض.

ج) مكافأة كِبار موظفي الإدارة:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦ ***(غير مدققة)***	٢٠٢٥ *(غير مدققة) (معدلة) ايضاح ٢٠*	**٢٠٢٦** ***(غير مدققة)***	٢٠٢٥ *(غير مدققة) (معدلة) ايضاح ٢٠*
رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى للموظفين	**١,٨٢٩,٣٤٤**	١,٩٢٣,١٥٦	**٤,٨٢٣,٢٣٠**	٧,٠١٢,٠٦٤
إلتزامات منافع الموظفين	**٢,٨٨٤**	٢٩,٥٦٩	**٥٩,٣٩٨**	١٠٩,١٧٣
	١,٨٣٢,٢٢٨	١,٩٥٢,٧٢٥	**٤,٨٨٢,٦٢٨**	٧,١٢١,٢٣٧

بلغت مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١,٥ مليون ﷼ و٤,١ مليون ﷼ على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٥ مليون ﷼ و٤,٣ مليون ﷼ على التوالي).

١٢. إيرادات

يتحقَّق مجموع إيرادات المجموعة من بيع المنتجات البتروكيماوية التي يُعترَف بها عند مرحلة زمنية معينة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)* (معدلة) إيضاح ٢٠	*(غير مدققة)*	*(غير مدققة)* (معدلة) إيضاح ٢٠
الأسواق الجغرافية:				
مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)	٥١,٣٢٣,٥٨٢	٧٣,٨٠٥,٠٥٣	١٣٧,١١٦,٨٥٠	١٩٦,٥٤٢,٧٢٠
مبيعات مُصدَّرة (خارج المملكة العربية السعودية)	١٠٨,٧٩٠,٧٤٨	٨١,٠٠٦,٢٢٤	٢٩٥,٣٣٦,٩٦٨	٢٧٣,٨٧٩,١٠٧
	١٦٠,١١٤,٣٣٠	١٥٤,٨١١,٢٧٧	٤٣٢,٤٥٣,٨١٨	٤٧٠,٤٢١,٨٢٧

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

وفقًا للعقود المُبرَمة مع العملاء، لا يوجد تمويل أو عِوَض غير نقدي مشارك في سعر المعاملة.

لم تكن هناك عوائد ومبالغ مستردَة وضمانات جوهرية قدمتها المجموعة عند بيع منتجاتها. لا يتعلق رصيد التزام العقود إلا بالدفعات المُقدَّمة من العملاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بلغت الإيرادات المُعترَف بها خلال الفترة والتي أُدرِجَت ضمن التزام العقود (دُفعات مُقدَّمة من عملاء) في بداية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٤,٦ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦,٩ مليون ﷼).

يتعلق انخفاض الإيرادات للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بصفة رئيسية، بالتبعات الاقتصادية السلبية للتطورات الجيوسياسية في الشرق الأوسط، وذلك على النحو المبيَّن بالتفصيل 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 ﷼ 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.

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)				
	القيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها	**الشهرة**	**المجموع**	**المبلغ القابل للاسترداد (القيمة الاستخدامية)**	**خسارة الإنخفاض في القيمة**
الوحدة المولدة للنقد (الوحدات المولدة النقد)					
شركة كيماويات الدار	٢٥١,٥٧٢,٨٨٦	-	٢٥١,٥٧٢,٨٨٦	-	(٢٥١,٥٧٢,٨٨٦)
الشركة العالمية للصناعات الكيميائية	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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي:

	﷼
ممتلكات وآلات ومعدات – (شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيميائية)	٣١٧,٣٨٠,٦٢٣
الموجودات غير الملموسة - (شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيميائية)	١٠,٠٣٦,٧٨٦
أصول حق الاستخدام - (شركة كيماويات الدار و الشركة العالمية للصناعات الكيميائية)	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 للفترات 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 ﷼.
- إن زيادة معدل النمو بنسبة ٢% خلال فترة التوقعات من شأنها أن تخفض خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٩ مليون ﷼.
- إن زيادة أسعار البيع بنسبة ٢% من شأنها أن تخفض خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢,١ مليون ﷼.

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.

١٤. خسارة السهم الأساسية والمخفَّضة

تُحتَسب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة الفترة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية المُصدَرة خلال الفترة. وتُحتَسب خسارة السهم المخفَّضة بقسمة خسارة الفترة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة الأم على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائدًا المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة التي ستُصدر عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفَّضة إلى أسهم عادية. ونظرًا لعدم وجود أي أدوات مخفَّضة قائمة، فإنَّ خسارة السهم الأساسية والمخفَّضة متطابقان.

وافق المساهمون على تخفيض رأس المال بمقدار ٥٢,٤٥ مليون سهم. وبناءً عليه، انخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٦٧,٤٥ مليون سهم إلى ١٥ مليون سهم دون أي تأثير على نسب الملكية الفعلية للمساهمين. وتعكس احتسابات الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد التعديل بأثر رجعي لهذا الانخفاض في إجمالي عدد الأسهم، حيث تم تخفيض رأس المال دون أن يقابله تغيير في موارد الشركة.

وقد تم تعديل الخسارة للسهم الواحد للفترة المقارنة بأثر رجعي كما هو موضح أعلاه وفي الإيضاح (٦).

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥ *معدلة* *إيضاح ٢٠*	٢٠٢٦	٢٠٢٥ *معدلة* *إيضاح ٢٠*
الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم (﷼)	**(٤١,٣٤٧,٣٢٥)**	(٤٦,٩٧٤,٧١٨)	**(١٢٢,٩٦٣,٣٥٣)**	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٥,٠٠٠,٠٠٠	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٥,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم (﷼)	**(٢,٧٦)**	(٣,١٣)	**(٨,٢٠)**	(٢٨,٥٨)

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

١٥. إرتباطات وإلتزامات محتملة

(١) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كانت المجموعة ملتزمة التزامًا محتملًا عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدَرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٤٦,٨ مليون ﷼ ولا شيء، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٥ مليون ﷼ و٠,٢٩ مليون ﷼، على التوالي).

(٢) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقودًا بشأنها ولم تتكبَّدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نحو ٥٢,٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٨,٦ مليون ﷼).

(٣) الدعاوى القضائية المتعلقة بالشركات التابعة

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

١٥. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

(٣) الدعاوى القضائية المتعلقة بالشركات التابعة (تتمة)

ب. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيميائية – عِوَض الشراء:
خلال عام ٢٠٢٥، في ٧ أغسطس ٢٠٢٥، رفع المساهم السابق في الشركة العالمية للصناعات الكيميائية دعوى ضد شركة كيمانول أمام المحكمة التجارية بالدمام يطالب فيها بدفع مبلغ ٧٣,٠٠٠,٠٠٠ ﷼، والذي يزعم أنه يمثل الرصيد المستحق من عِوَض الشراء بموجب اتفاقية البيع والشراء ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تتضمَّن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ٣,٦٥٠,٠٠٠ ﷼. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائمًا. ولا تزال النتائج النهائية لهذا الشأن غير مؤكَّد، بما في ذلك ما إذا كانت سينشأ أي التزام مالي وقيمة ذلك الالتزام.

ج. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في شركة كيماويات الدار – استرداد مبالغ ضخ مالي نقدي بقيمة ١٥ مليون ﷼:
خلال عام ٢٠٢٥، وبتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥، رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار دعوى ضد شركة كيمانول أمام المحكمة التجارية بالدمام للمطالبة باسترداد مبلغ ١٥,٣٩٣,٤٢٠ ﷼، والذي يزعمون أنه يتعلق بمبالغ تم ضخها قبل تنفيذ اتفاقية البيع والشراء. بالإضافة إلى ذلك، تتضمَّن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١,٥٣٩,٣٤٢ ﷼. وقدَّمت الشركة الأم طلبًا إلى المحكمة لوقف سير الدعاوى، الا أن الطلب رفض، وتم تقديم استئناف على هذا القرار امام محكمة الاستئناف. علاوة على ذلك، أصدرت المحكمة الابتدائية حكما لصالح المساهمين السابقين. وقدَّمت الشركة طعنًا على هذا الحكم، وعليه، تظل الدعوى خاضعة لمزيد من الإجراءات القضائية.

د. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين لشركة كيماويات الدار – عِوَض الشراء:
خلال عام ٢٠٢٥، في ٦ أكتوبر ٢٠٢٥، رفع المساهمون السابقون لشركة كيماويات الدار دعوى مطالبة بحق شركة كيمانول لدى المحكمة التجارية بالدمام للحصول على مبلغ قدره ٤٣,٨٩٠,٠٠٠ ﷼، بدعوى أنه يمثِّل الرصيد المستحَق من عِوَض الشراء بموجب اتفاقية البيع والشراء. وبتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦م، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك وفقًا للوائح الإجرائية المعمول بها. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائمًا. ويتعذَّر في هذه المرحلة تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدرجة موثوقية كافية، بما في ذلك توقيت أي التزام مالي محتمَل وقيمته.

ه. 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 كيمانول وشركة كيماويات الدار لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدّعون أنهم دفعوها كضامنين عن التسهيلات البنكية الخاصة بشركة كيماويات الدار. بلغت قيمة الدعوى الابتدائية ٤٥,١٠٥,٥٨٤ ﷼، وعُدِّلت لاحقًا إلى ١٨٥,٢١٦,٤٣٩ ﷼ عقب التماس قبلته المحكمة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، تتضمَّن الدعوى مطالبة مستقلة عن تعويضات بقيمة ١٨,٥٢١,٦٣٤ ﷼. وبتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٦، قضت المحكمة التجارية بالدمام بوقف سير الدعوى بسبب وجود دعوى أخرى مرتبطة بالقضية، وذلك منعًا لصدور أحكام متعارضة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لا يزال وقف سير الدعوى قائمًا. واستنادًا إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمَل وقيمته جرَّاء دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكَّد، ويتعذَّر تقدير نتائج ذلك بموثوقية.

و. دعوى المطالبة المرفوعة من المساهمين السابقين في الشركة العالمية للصناعات الكيميائية – مدفوعات ضمان التسهيلات البنكية:
خلال شهر إبريل ٢٠٢٦، رفع المساهمون السابقون للشركة العالمية للصناعات الكيميائية دعوى مطالبات مستقلة لدى المحكمة التجارية بالدمام لاسترداد مبالغ يدّعون أنهم دفعوها كضامنين عن التسهيلات البنكية الخاصة بالشركة. وقُدِّمت دعوى المطالبة هذه على الشركة العالمية للصناعات الكيميائية. وتبلغ قيمة المطالبة ١٩,٥٧٥,٧٩٦ ﷼، وهي حاليًا في انتظار تقديم الرد الكتابي الأول من المدَّعين. بالإضافة إلى ذلك، تتضمَّن الدعوى مطالبة منفصلة عن تعويضات بقيمة ٣,٠١١,٣٦٨ ﷼. واستنادًا إلى المشورة القانونية، فإن وجود أي التزام محتمَل وقيمته جرَّاء دعاوى المطالبة هذه لا يزال أمر غير مؤكَّد، ويتعذَّر 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 شخصيًا إلى حين موافقة مقرضي الشركة الأم على نقل هذه الضمانات إلى الشركة الأم. ولم يقدِّم مقرضو الشركة الأم موافقتهم على تحويل الضمانات كما في تاريخ التقرير. وخلال السنة السابقة، سدَّد المساهمون السابقون وأحد المساهمين الحاليين جزءًا من أرصدة القروض القائمة الخاصة بالشركات التابعة بقيمة ٢٣٤,٣ مليون ﷼. وقد بدأ المساهمون السابقون في اتخاذ إجراءات قانونية للمطالبة باسترداد المبالغ التي دفعوها كجزء من التسوية. ونظرًا لأنَّ الشركة الأم ليست الطرف الملزَم الرئيسي بهذه القروض، فقد أُعيد تصنيف المبالغ المسدَّدة إلى الحسابات الدائنة الأخرى، بما يمثِّل المبالغ المستحقة إلى المساهمين السابقين. وبعد اخذ مشورة المستشار القانوني الخارجي في الاعتبار، خلصت الشركة الام الى انه، فيما يتعلق بالدعاوى القضائية المفصح في الإيضاحات من (١٥-٣-ب) إلى (١٥-٣-هـ) أعلاه، فأن المجموعة قد كونت مخصصات كافية للالتزامات ذات الصلة.

(٤) كما تخضع المجموعة لعدد من الدعاوى المرفوعة من موظفي الشركة الأم وموزّدي بعض الشركات التابعة فيما يتعلق بمستحقات قائمة. واستنادًا إلى تقييم الإدارة، فقد تكوين مخصصات مناسبة لغالبية هذه الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأوَّلِيَّة المُوحَّدة المُوجَزة، وعليه، لا يُتوقع أن يكون لهذه الأمور تأثير جوهري على المركز المالي الأوليَّة المُوحَّدة الموجزة للمجموعة.

١٦. المعلومات القطاعية

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

وتمثل الإيرادات التشغيلية المعترَف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة الإيرادات من العملاء الداخليين والخارجيين.

تزاول المجموعة بصفةٍ رئيسةٍ تصنيع وبيع المواد الكيميائية في المملكة العربية السعودية. وتراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعتها التشغيلية بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

تقدِّم الجداول التالية معلومات بشأن أنشطة قطاعات المجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
الإيرادات:	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مجموع إيرادات القطاعات	٤٠٦,٦٠٢,٧٤٧	١٠,٢٢٧,٥٥٧	١٦,٤٨٨,٦٠٢	-	٤٣٣,٣١٨,٩٠٦
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(٨٦٥,٠٨٨)	-	-	-	(٨٦٥,٠٨٨)
إيرادات من عملاء خارجيين	٤٠٥,٧٣٧,٦٥٩	١٠,٢٢٧,٥٥٧	١٦,٤٨٨,٦٠٢	-	٤٣٢,٤٥٣,٨١٨
الخسارة قبل تكلفة التمويل، صافي، الاستهلاك والإطفاء والخسارة من الإستبعاد	(١٤,٧٩١,٢١٨)	(١٢,٣٩٧,٥٥٤)	(٣,٥٤٢,٠٣٠)	-	(٣٠,٧٣٠,٨٠٢)
تكلفة تمويل، صافي	(١٩,٧٢١,٧١٢)	(٩,٢٣٤,٦٨١)	(١,٦٧٧,٢٤٩)	-	(٣٠,٦٣٣,٦٤٢)
الاستهلاك والإطفاء والخسارة من الإستبعاد	(٦٩,٧٧٤,٩٣٠)	-	-	-	(٦٩,٧٧٤,٩٣٠)
الخسارة قبل الزكاة	(١٠٤,٢٨٧,٨٦٠)	(٢١,٦٣٢,٢٣٥)	(٥,٢١٩,٢٧٩)	-	(١٣١,١٣٩,٣٧٤)
الزكاة	٣,٦٧١,٠٠٧	-	-	-	٣,٦٧١,٠٠٧
خسارة قطاعية من عمليات	(١٠٠,٦١٦,٨٥٣)	(٢١,٦٣٢,٢٣٥)	(٥,٢١٩,٢٧٩)	-	(١٢٧,٤٦٨,٣٦٧)

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مجموع الموجودات	١,١٩١,٩١١,٥٠٦	١٠,١٥٦,٢٣٣	١٦,٤٣٧,٨١٣	٣٧,٦٧٠	١,٢١٨,٥٤٣,٢٢٢
مجموع المطلوبات	٦٢١,٢٤٤,٧٦٧	٤٠٧,٣٢٠,٢٩٨	١٠٧,٤٥٠,٢٥٨	٣,٣٥٠,٥٤٧	١,١٣٩,٣٦٥,٨٧٠

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
الأسواق الجغرافية:	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مبيعات محلية	١٢٣,١٠٧,٢٣٠	٦,٨٥٨,٤٠١	٧,١٥١,٢١٩	-	١٣٧,١١٦,٨٥٠
مبيعات التصدير:					
الهند	٦٩,٩١٥,٨١٦	٢٢٥,٠٠٠	١٤٢,٩٢٠	-	٧٠,٢٨٣,٧٣٦
الإمارات العربية المتحدة	٢٣,٨٣٩,٥٥٩	-	٢,٢٢٦,٣٣٢	-	٢٦,٠٦٥,٨٩١
نيجيريا	٤٥,١٢٥,١٤٥	-	-	-	٤٥,١٢٥,١٤٥
باكستان	١٤,٧٣٥,٩٦٢	-	-	-	١٤,٧٣٥,٩٦٢
تشيلي	٢١,٧١٩,٦٦٣	-	-	-	٢١,٧١٩,٦٦٣
أخرى	١٠٧,٢٩٤,٢٨٤	٣,١٤٤,١٥٦	٦,٩٦٨,١٣١	-	١١٧,٤٠٦,٥٧١
	٤٠٥,٧٣٧,٦٥٩	١٠,٢٢٧,٥٥٧	١٦,٤٨٨,٦٠٢	-	٤٣٢,٤٥٣,٨١٨

١٦. المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (معدلة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات:					
مجموع إيرادات القطاعات	٤١٨,٣٦٣,٢٥٧	١٠,٤١٩,٧٣٢	٤٦,٧٦٣,٤٠٤	-	٤٧٥,٥٤٦,٣٩٣
حذف إيرادات ما بين القطاعات	(٤,٧٨٧,٣٢٥)	(٣٣٧,٢٤١)		-	(٥,١٢٤,٥٦٦)
إيرادات من عملاء خارجيين	٤١٣,٥٧٥,٩٣٢	١٠,٠٨٢,٤٩١	٤٦,٧٦٣,٤٠٤	-	٤٧٠,٤٢١,٨٢٧
الخسارة قبل تكلفة التمويل، صافي، الاستهلاك والإطفاء وخسارة الانخفاض في القيمة وخسارة الإستبعاد والزكاة	(٢١,٧٤٣,٢٤٦)	(١٧,٧٠٦,٣١٤)	(١,٩٧٨,٥٤٤)	٨,٤٩١,٥٧٣	(٣٢,٩٣٦,٥٣١)
تكلفة تمويل، صافي	(٢٣,٣٣٥,٥٦٥)	(٨,٦٨٦,٩٥٥)	(١,٥٢٣,٨٠٨)	-	(٣٣,٥٤٦,٣٢٨)
خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة الأخرى	-	(٢٥١,٥٧٢,٨٨٦)	(٨٤,٩١٥,٥٤٤)	-	(٣٣٦,٤٨٨,٤٣٠)
الاستهلاك والإطفاء والخسارة من الإستبعاد	(٧٤,٤٢٠,٥٠٦)	(٤,٢٩٢,٥٦١)	(١,٢١٧,٢٧٦)	-	(٧٩,٩٣٠,٣٤٣)
الخسارة قبل الزكاة	(١١٩,٤٩٩,٣١٧)	(٢٨٢,٢٥٨,٧١٦)	(٨٩,٦٣٥,١٧٢)	٨,٤٩١,٥٧٣	(٤٨٢,٩٠١,٦٣٢)
الزكاة	(٥,٦٨٩,٦٤٤)	-	-	-	(٥,٦٨٩,٦٤٤)
خسارة قطاعية من عمليات	(١٢٥,١٨٨,٩٦١)	(٢٨٢,٢٥٨,٧١٦)	(٨٩,٦٣٥,١٧٢)	٨,٤٩١,٥٧٣	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مجموع الموجودات	١,٢٤٧,٤٩٣,٦٠٤	١٤,٧٠٣,١٦٨	٢١,٢٠٨,٤٠٢	٣٧,٦٧٠	١,٢٨٣,٤٤٢,٨٤٤
مجموع المطلوبات	٥٧٦,٢١٠,٠١٤	٣٩٠,٢٣٤,٩٩٥	١٠٧,٠٠١,٥٦٩	٣,٣٥٠,٥٤٧	١,٠٧٦,٧٩٧,١٢٥

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	شركة كيمانيات الميثانول	*شركة كيماويات الدار*	*الشركة العالمية للصناعات الكيميائية*	*شركة مدارات الذرة للكيماويات*	*المجموع*
الأسواق الجغرافية:	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
مبيعات محلية	١٦٦,٢٨٣,٩٣٦	٤,٧٧٩,٨٩٤	٢٥,٤٧٨,٨٩٠	-	١٩٦,٥٤٢,٧٢٠
مبيعات التصدير:					
الهند	٥٢,٦٣٤,٤٨٣	١٨٤,٥٠٠	١٥٢,١٠٢	-	٥٢,٩٧١,٠٨٥
الإمارات العربية المتحدة	٥٣,١٠٠,٦٩١	-	٤,٤٨٦,٣٣٦	-	٥٧,٥٨٧,٠٢٧
نيجيريا	٢١,٤٠٧,٤٩٠	-	-	-	٢١,٤٠٧,٤٩٠
باكستان	١٣,٧٨٠,٨٢٨	-	-	-	١٣,٧٨٠,٨٢٨
تشيلي	٢٠,١٨٢,٤٤٠	-	-	-	٢٠,١٨٢,٤٤٠
أخرى	٨٦,١٨٦,٠٦٤	٥,١١٨,٠٩٧	١٦,٦٤٦,٠٧٦	-	١٠٧,٩٥٠,٢٣٧
	٤١٣,٥٧٥,٩٣٢	١٠,٠٨٢,٤٩١	٤٦,٧٦٣,٤٠٤	-	٤٧٠,٤٢١,٨٢٧

١٧. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قُدِّرت 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 تُقارب فيمها الدفترية، حيث أن هذه المطلوبات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة فى السوق.

١٨. الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، وبتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٦م، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بتحويل مبلغ ٣٥,٨ مليون ﷼ ومبلغ ٧٢,٩ مليون ﷼ من الاحتياطي النظامي وعلاوة الإصدار إلى الخسائر المتراكمة، على التوالي.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة باستثناء ما ورد أعلاه، منذ نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦، خَلُصَت إدارة الشركة الأم إلى أنه يتعذَّر تقدير تأثير هذه الأحداث بموثوقية على المركز المالي الأوليَّ الموحد أو نتائج العمليات أو التدفقات النقدية الأوليَّة الموحدة للمجموعة. وتواصل الإدارة تقييم هذه الأحداث لتحديد ما إذا كان لها أي تأثير جوهري محتمَل 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 المعلومات المقارنة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

يلخِّص الجدول التالي التأثيرات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. ولم تُدْرَج البنود التي لم تتأثر بالتغيرات.

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (زيادة / إنخفاض) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	كما ظهر سابقاً	تأثير تصحيح أخطاء*	التعديل (١)	التعديل (٢)	التعديل (٥)	الرصيد بعد التعديلات
الموجودات						
الموجودات المتداولة						
ذمم مدينة تجارية	١٤٠,٦٩٢,١٠٦	-	-	-	١٢,٦٠٧,٥٤٧	١٥٣,٢٩٩,٦٥٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥٩,٣٩٩,٩٣٠	٢,٤٨٤,٢٠٢	-	-	٨١,٨٨٤,٩٩٥	١٤٣,٧٦٩,١٢٧
المطلوبات						
المطلوبات المتداولة						
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧٤,١٥٣,٨٩٩	٨,٧٧٣,٨٦٣	٧,٣٨٠,١٠٢	٥,٦٩٠,٣٩٦	-	٣٩٥,٩٩٨,٢٦٠
حقوق الملكية						
خسائر متراكمة	(٥٧٧,٩١٠,٧٩٢)	(٦,٢٨٩,٦٦١)	(٧,٣٨٠,١٠٢)	(٥,٦٩٠,٣٩٦)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	(٥٠٢,٧٧٨,٤٠٩)

* تم الإفصاح عن تأثير التعديلات المذكورة أعلاه على قائمة المركز المالي الأوَّلِيَّة المُوحَّدة 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 سابقا)	(٦٧,٨١٨,٢٨٥)
التعديل (١)	(٤,٩٥٦,٠٨٦)
التعديل (٢)	(٣,٨١٧,٧٧٧)
التعديل (٥)	٢,٤٨٤,٢٠٢
صافي الأثر	(٦,٢٨٩,٦٦١)
الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (معدلة)	(٧٤,١٠٧,٩٤٦)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (زيادة / إنخفاض) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	كما ظهر سابقاً	التعديل (١)	التعديل (٢)	التعديل (٦)	الرصيد بعد التعديلات
إيرادات	١٥٧,٥٢٦,٢٨٣	(٢,٧١٥,٠٠٦)	-	-	١٥٤,٨١١,٢٧٧
مصاريف عمومية وإدارية	(١٨,٥٧٢,٤٩٧)	-	-	١١٣,٥٠٠	(١٨,٤٥٨,٩٩٧)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	-	-	(١١٣,٥٠٠)	(١١٣,٥٠٠)
تكاليف تمويل	(٨,٧٥٩,٧٧٩)	-	(١,٨٩٦,٧٩٩)	-	(١٠,٦٥٦,٥٧٨)
صافي التأثير على خسارة الفترة	**(٤٠,٦٩٧,٦٤٧)**	**(٢,٧١٥,٠٠٦)**	**(١,٨٩٦,٧٩٩)**	-	**(٤٥,٣٠٩,٤٥٢)**
الخسارة للفترة العائد إلى:					
المساهمين في الشركة الأم	**(٤٢,٣٦٢,٩١٣)**	**(٢,٧١٥,٠٠٦)**	**(١,٨٩٦,٧٩٩)**	-	**(٤٦,٩٧٤,٧١٨)**
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم	(٢,٨٢)	(٠,١٨)	(٠,١٣)	-	(٣,١٣)

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة (زيادة / إنخفاض) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	كما ظهر سابقاً	التعديل (١)	التعديل (٢)	التعديل (٥)	التعديل (٦)	الرصيد بعد التعديلات
إيرادات	٤٧٧,٨٠١,٩٢٩	(٧,٣٨٠,١٠٢)	-	-	-	٤٧٠,٤٢١,٨٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	(٧٣,٢٦١,٦٥٨)	-	-	١٢,٦٠٧,٥٤٧	٨٤٤,٧٩٥	(٥٩,٨٠٩,٣١٦)
مصاريف التشغيل الأخرى - صافي	(٨٥,٤٢٩,٢٤٦)	-	-	٨١,٨٨٤,٩٩٥	-	(٣,٥٤٤,٢٥١)
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	-	-	-	-	(٨٤٤,٧٩٥)	(٨٤٤,٧٩٥)
تكاليف تمويل	(٣٠,٤٤١,٧٣٠)	-	(٥,٦٩٠,٣٩٦)	-	-	(٣٦,١٣٢,١٢٦)
صافي التأثير على خسارة الفترة	(٥٧٠,٠١٣,٣٢٠)	(٧,٣٨٠,١٠٢)	(٥,٦٩٠,٣٩٦)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	-	(٤٨٨,٥٩١,٢٧٦)
الخسارة للفترة العائد إلى:						
المساهمين في الشركة الأم	(٥١٠,٠٩٢,٥٠٧)	(٧,٣٨٠,١٠٢)	(٥,٦٩٠,٣٩٦)	٩٤,٤٩٢,٥٤٢	-	(٤٢٨,٦٧٠,٤٦٣)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم العائدة إلى حاملي الأسهم العادية في الشركة الأم	(٣٤,٠١)	(٠,٤٩)	(٠,٣٨)	٦,٣٠	-	(٢٨,٥٨)

التعديل (١)
خلال عام ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تسويق وتوزيع مع احد العملاء لبيع المنتجات في السوق الأوروبية. تم الإعتراف بالمبيعات مبدئيًا بأسعار مؤقتة، ثم جرى تعديلها لاحقًا بناء على آلية التسعير التعاقدية. ووفقًا للاتفاقية، يُحدَّد سعر البيع النهائي على أساس سعر البيع الفعلي للعملاء النهائيين، ناقصًا التكاليف الفعلية للتخزين والتسليم وأتعاب التسويق. وقد خَلُصَت الإدارة إلى أن الفرق بين سعر البيع المؤقت المُعترَف به مبدئيًا والسعر النهائي يُمثل عوضًا مستحق الدفع إلى عميل، وهو عوض مرتبط بالإيرادات المُعترَف بها، وينبغي تسجيله على أساس الاستحقاق كتخفيض للإيرادات، مع إجراء تعديل مقابل على مُستحَقات ومطلوبات متداولة أخرى. وبناءً على ذلك، أُعيد عرض المعلومات المقارنة للفترة السابقة استنادًا إلى أفضل المعلومات المتاحة وتقييم الإدارة للشروط التعاقدية.

التعديل (٢)
خلال عام ٢٠٢٤، استحوذت الشركة الأم على شركة كيماويات الدار والشركة العالمية للصناعات الكيميائية. واكتشفت المجموعة أخطاءً تؤثر على قياس المطلوبات المتعلقة بعِوض الشراء، وتتعلق هذه الأخطاء بصفةٍ رئيسةٍ بتوقيت المدفوعات المتوقعة، والاعتراف بالفائدة، وتطبيق الخصم. وأعادت المجموعة تقييم عِوَض الشراء بناءً على تلك الأخطاء، وعليه، أعادت قياس المطلوبات وتكاليف التمويل ذات الصلة. تم تعديل المبالغ المقارنة لتعكس تأثير الربع من عام ٢٠٢٥.

التعديل (٣)
خلال عام ٢٠٢٥، أعادت الإدارة تقييم عرض النقد وما في حكمه المتعلق بالأرصدة المحتفَظ بها في حساب احتياطي خدمة الدَيْن وحساب خدمة الدَيْن ضمن الترتيبات التمويلية للمجموعة. وتخضع هذه الأرصدة لقيود تعاقدية، وغير متاحة للاستخدام العام. وعليه، قامت المجموعة بتعديل قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة المقارنة، وذلك لاستبعاد هذه الأرصدة المقيَّدة من أرصدة البنوك والنقد لأغراض عرض التدفقات النقدية. يستمر عرض الأرصدة ضمن الأرصدة البنكية والنقدية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. وليس للتعديل أي تأثير على مجموع الأرصدة النقدية المُدرَجة 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 سبتمبر ٢٠٢٥ أو على التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية للمجموعة. نشأ عن التعديل (٣) فقط إعادة تصنيف ضمن قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، ما أثَّر على الأنشطة الاستثمارية بواقع ٢٣,٩٨٠,٢٨٤ ﷼.

٢٠. تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

التعديل (٤)
خلال عام ٢٠٢٥، تبيَّن لإدارة الشركة الأم أن أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم سابقًا كان يشغل أيضًا عضوية مجلس إدارة في إحدى الجهات المساهمة في كلتا الشركتين التابعتين المستحوَذ عليهما في عام ٢٠٢٤، وذلك كما هو مُفصَح عنه في إيضاح (١٥-٣). علاوةً على ذلك، يُعد أحد الأطراف خاضعًا لسيطرة مشتركة نظرًا 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 وفقًا 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.

التعديل (٥)
خلال عام ٢٠٢٤، اكتشفت المجموعة خطأً في استبعاد مخصص بين شركات المجموعة معترف به مقابل المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة بقيمة ٢,٥ مليون ﷼.

علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠٢٥، اكتشفت المجموعة خطأً في استبعاد مخصص بين شركات المجموعة تم الاعتراف به مقابل مطلوب من جهات ذات علاقة؛ والذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨١,٩ مليون ﷼ و١٢,٦ مليون ﷼ على التوالي. أُجري تعديل هذا الخطأ بإعادة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة السابقة.

التعديل (٦)
وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تبويب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة من المصاريف العمومية والإدارية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة كبند منفصل. لم يؤثر هذا التغيير على حقوق الملكية أو صافي الربح أو التدفقات النقدية للمجموعة للفترة السابقة.

٢١. إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦.