الشركة الكيميائية السعودية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الفهرس **الصفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٢٠

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ ﷼ (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
البوليفارد المالي ٣١٢٦, حي العقيق ٦٧١٧, الرياض ١٣٥١٩
كافد ١,١١ ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: ٩٨٩٨ ٢١٥ ١١ ٩٦٦+
٤٧٤٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٤٧٣٠ ٢٧٣ ١١ ٩٦٦+
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

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

مقدمة
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة الكيميائية السعودية القابضة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

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

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٥ نوفمبر ٢٠٢٦م)

Docusign Envelope ID: E43FDFFC-E74D-8FE2-80FA-4FC58D010D50

الشركة الكيميائية السعودية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف ﷼ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣-١	٩٣٢,١٥٤	٦٠٩,٣٤٦
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣-٢	١٩٦,٩٤٨	٤٩٧,١٤٥
موجودات غير ملموسة وشهرة	٣-٣	٦٢٢,٢٦٤	٦٢٠,٣١٧
موجودات حق الاستخدام		٤٢,٢٣٦	٤٧,٣٧٧
أدوات مالية مشتقة	٤	٥,٩٤٨	٣٢٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٧٩٩,٥٥٠	١,٧٧٤,٥١٤
الموجودات المتداولة			
بضاعة		١,٦٠١,٦٧٨	١,٥٤٣,٠٣٨
مدينون تجاريون	٥	٢,٨٤٩,٨٤٥	٢,٦٣١,٤٧٤
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى		٣١٦,٥١٠	١٦١,٥٤١
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة	٦	٣,٨١٦	٦,٩٤٢
نقدية وشبه نقدية		١٣٠,٢٥٤	١١٧,٥٠١
إجمالي الموجودات المتداولة		٤,٩٠٢,١٠٣	٤,٤٦٠,٤٩٦
إجمالي الموجودات		٦,٧٠١,٦٥٣	٦,٢٣٥,٠١٠
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧	٨٤٣,٢٠٠	٨٤٣,٢٠٠
احتياطي نظامي		٣٤١,٨٦٨	٣٤١,٨٦٨
احتياطي عام		٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		١,٠٠٥,٨٣١	٨٥٧,٧٨٦
حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم		٢,٥٣٠,٨٩٩	٢,٣٨٢,٨٥٤
حصص غير مسيطرة		١٦,١٣٧	١٤,٢٥٧
إجمالي حقوق الملكية		٢,٥٤٧,٠٣٦	٢,٣٩٧,١١١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض إسلامية طويلة الأجل	٨-٣	١٤١,١٧٦	١٩٤,١١٨
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي – غير متداول	٨-١	١٩٥,٤٧٦	٢٥١,٤٩٢
التزامات عقود الإيجار - غير متداولة		٣١,٦٢١	٣١,٢٩٦
التزامات المنافع المحددة للموظفين		٨٠,٩٧٦	٧٥,٥٠١
منح حكومية		١٢٥	١,٢٥٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤٤٩,٣٧٤	٥٥٣,٦٦٢
المطلوبات المتداولة			
تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي – متداول	٨-١	٥٨,٢٩٨	٥٠,٩٣٥
التزامات عقود الإيجار – متداولة		٩,٠٩٤	١٥,٩٥٢
قروض طويلة الأجل – متداولة	٨-٣	١١١,٥٦٩	١٣٤,٩٠٢
قروض إسلامية قصيرة الأجل	٨-٢	٦٦٨,٩٥٥	٥٠٤,٤٥٤
دائنون تجاريون		٢,٥٧٠,٥٣٤	٢,٣٠٧,٠٠٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		٢٠٣,٤٣٨	١٨٢,٢١٥
منح حكومية		١,٥٠٦	١,٥٠٦
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	١٠	٦٨,٥٨٩	٧٤,٠٠٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		١٣,٢٦٠	١٣,٢٦٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣,٧٠٥,٢٤٣	٣,٢٨٤,٢٣٧
إجمالي المطلوبات		٤,١٥٤,٦١٧	٣,٨٣٧,٨٩٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٧٠١,٦٥٣	٦,٢٣٥,٠١٠

عبدالله المهذل	**م. عبد السلام الغامدي**	**فواز الفواز**
المدير التنفيذي المالي للمجموعة	**الرئيس التنفيذي للمجموعة**	**رئيس مجلس الإدارة**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Docusign Envelope ID: E43FDFFC-E74D-8FE2-80FA-4FC58D010D50

الشركة الكيميائية السعودية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	يضاح	٢٠٢٦ بآلاف ﷼	٢٠٢٥ بآلاف ﷼	٢٠٢٦ بآلاف ﷼	٢٠٢٥ بآلاف ﷼
إيرادات	٩	١,٦٩٧,٥٤٢	١,٧٨٨,٠٧٢	٥,٢٦٦,٥٩٣	٥,١٩٧,٤١٣
تكلفة إيرادات		(١,٥٠٢,٠٨١)	(١,٥٥٩,٦٤٥)	(٤,٦٥٩,٦٨٧)	(٤,٥٥٠,٥٢٠)
اجمالي الربح		١٩٥,٤٦١	٢٢٨,٤٢٧	٦٠٦,٩٠٦	٦٤٦,٨٩٣
مصاريف بيع وتوزيع		(٤٧,٧٠٨)	(٥٢,٥٨٤)	(١٢٨,١٦٠)	(١٢٣,٠٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤٠,٢٩٢)	(٣٨,٢٦٠)	(١١٩,٢٤٧)	(١١٣,٩٨١)
خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين	٥	(١٢,٣٥٢)	(١٢,٦٣٧)	(٤١,٥١١)	(٥٨,٠٤٧)
ربح العمليات		٩٥,١٠٩	١٢٤,٩٤٦	٣١٧,٩٨٨	٣٥١,٨٤٥
تكلفة تمويل		(١٨,٤١٨)	(٢٨,٠٣٥)	(٥٢,٤٩٥)	(٧٨,٢٧١)
دخل تمويل		٥٥٢	٧٥١	٢,٢٢٥	١,٣٦٣
دخل آخر (خسائر)، صافي		١٧٧	٦٠٩	١,٨٣٤	٢,٠٣٠
خسائر صرف العملات الأجنبية		(٨٩)	(٤٩)	١٠٢	(٣١)
(خسارة) مكسب إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة	٤	١,٧١٥	٧٦١	٥,٦١٩	(١,٤١٤)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٧٩,٠٤٦	٩٨,٩٨٣	٢٧٥,٢٧٣	٢٧٥,٥٢٢
مصاريف الزكاة وضريبة الدخل	١٠	(١٣,٩٢٥)	(١١,٦٠٧)	(٤١,٠٢٨)	(٣٥,٠٧٠)
صافي ربح الفترة		٦٥,١٢١	٨٧,٣٧٦	٢٣٤,٢٤٥	٢٤٠,٤٥٢
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٦٥,١٢١	٨٧,٣٧٦	٢٣٤,٢٤٥	٢٤٠,٤٥٢
صافي الربح للفترة العائد إلى:					
حملة الأسهم في الشركة الأم		٦٤,٥٩٠	٨٧,٢٤٠	٢٣٢,٣٦٥	٢٣٨,٤٧٤
حصص غير مسيطرة		٥٣١	١٣٦	١,٨٨٠	١,٩٧٨
		٦٥,١٢١	٨٧,٣٧٦	٢٣٤,٢٤٥	٢٤٠,٤٥٢
ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)	١١	٠,٠٨	٠,١٠	٠,٢٨	٠,٢٨

عبدالله المهدل
المدير التنفيذي المالي للمجموعة

م. عبد السلام الغامدي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

فواز الفواز
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Docusign Envelope ID: E43FDFFC-E74D-8FE2-80FA-4FC58D010D50

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	العائد إلى المساهمين في الشركة الأم						
	رأس المال بآلاف ﷼	*نظامي احتياطي* بآلاف ﷼	*احتياطيات عامة* بآلاف ﷼	*أرباح مبقاة* بآلاف ﷼	*الإجمالي* بآلاف ﷼	*الحصص غير المسيطرة* بآلاف ﷼	*إجمالي حقوق الملكية* بآلاف ﷼
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٨٤٣,٢٠٠	٣٤١,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٥٦٥,٨٧٠	٢,٠٩٠,٩٣٨	١١,٥٧٧	٢,١٠٢,٥١٥
صافي الربح للفترة	-	-	-	٢٣٨,٤٧٤	٢٣٨,٤٧٤	١,٩٧٨	٢٤٠,٤٥٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٣٨,٤٧٤	٢٣٨,٤٧٤	١,٩٧٨	٢٤٠,٤٥٢
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	(٤٢,١٦٠)	(٤٢,١٦٠)	-	(٤٢,١٦٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٨٤٣,٢٠٠	٣٤١,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٧٦٢,١٨٤	٢,٢٨٧,٢٥٢	١٣,٥٥٥	٢,٣٠٠,٨٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٨٤٣,٢٠٠	٣٤١,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	٨٥٧,٧٨٦	٢,٣٨٢,٨٥٤	١٤,٢٥٧	٢,٣٩٧,١١١
صافي الربح للفترة	-	-	-	٢٣٢,٣٦٥	٢٣٢,٣٦٥	١,٨٨٠	٢٣٤,٢٤٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٣٢,٣٦٥	٢٣٢,٣٦٥	١,٨٨٠	٢٣٤,٢٤٥
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	(٨٤,٣٢٠)	(٨٤,٣٢٠)	-	(٨٤,٣٢٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٨٤٣,٢٠٠	٣٤١,٨٦٨	٣٤٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٨٣١	٢,٥٣٠,٨٩٩	١٦,١٣٧	٢,٥٤٧,٠٣٦

عبدالله المهذل
المدير التنفيذي المالي للمجموعة

م. عبد السلام الغامدي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

فواز الفواز
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

Docusign Envelope ID: E43FDFFC-E74D-8FE2-80FA-4FC58D010D50

الشركة الكيميائية السعودية القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
		بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		**٢٧٥,٢٧٣**	٢٧٥,٥٢٢
التعديلات لـ:			
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣-٣	**٧,٥٣٢**	٧,١١٧
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١-٣	**٣٦,٢١٢**	٣٧,٨٢٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام		**٧,١٤٧**	٨,١٤٤
(عكس قيد) / مخصص مخزون		**(٢,٩٦٥)**	٨,٨٤٩
مخصص دفعات مقدمة إلى موردين		**١,٨٤٥**	-
خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين	٥	**٤١,٥١١**	٥٨,٠٤٧
مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين		**٨,٤٥٠**	١٠,٦١٨
مكسب (خسارة) إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة	٤	**(٥,٦١٩)**	١,١٧٩
تكاليف تمويل		**٥٢,٤٩٥**	٧٨,٢٧١
		٤٢١,٨٨١	٤٨٥,٥٦٩
تغيرات رأس المال العامل:			
مخزون		**(٥٥,٦٧٥)**	٤٩,١٣٨
مدينون تجاريون		**(٢٥٩,٨٨٢)**	(٢٤٠,٦٩١)
مبالغ مدفوعة مقدمًا وموجودات متداولة أخرى		**(١٥٦,٨١٤)**	٣٥,٨٧٠
دائنون تجاريون		**٢٦٣,٥٢٩**	١٧٦,٤٧٢
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى		**٢١,٢٢٣**	(٣٠,٩٦٤)
مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة، صافي		**٣,١٢٦**	(١١٩)
النقدية الناتجة من العمليات		**٢٣٧,٣٨٨**	٤٧٥,٢٧٥
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين		**(٢,٩٧٥)**	(٤,٦٣٧)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٠	**(٤٦,٤٤٧)**	(٣٧,٣٧٩)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٤٦,٦٨٦)**	(٧٠,٥١٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**١٤١,٢٨٠**	٣٦٢,٧٤٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ		**(٦٥,٨١٧)**	(٢٣,٩٩٠)
شراء موجودات غير ملموسة	٣-٣	**(٢,٤٨٥)**	(٢,٣٠٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(٦٨,٣٠٢)**	(٢٦,٢٩٦)
الأنشطة التمويلية			
سداد الجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار		**(١١,١٣١)**	(١٥,٥٠٥)
قروض إسلامية قصيرة الأجل، صافي		**١٦٤,٥٠١**	(٢٠٠,٦٤٠)
سداد قروض طويلة الأجل		**(٧٦,٢٧٥)**	(٢٣,٣٣٣)
سداد التمويل من صندوق التنمية الصناعية السعودي	١-٨	**(٥٣,٠٠٠)**	(٢٣,٥٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين في الشركة الأم	١٥	**(٨٤,٣٢٠)**	(٤٢,١٦٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(٦٠,٢٢٥)**	(٣٠٥,١٣٨)
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية		**١٢,٧٥٣**	٣١,٣١٥
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		**١١٧,٥٠١**	١٢٩,٥٢٥
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة		**١٣٠,٢٥٤**	١٦٠,٨٤٠
المعاملات الهامة غير النقدية:			
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات	١-٣	**٣٤٨,٨٥٧**	٢٣,٢٥٦
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى موجودات غير ملموسة	٣-٣	**٦,٩٩٤**	-
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار		**-**	١٣,٢٥٧

عبدالله المهدل
المدير التنفيذي المالي للمجموعة

م. عبد السلام الغامدي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

فواز الفواز
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١- معلومات عن الشركة وأنشطتها

الشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٦١٦١ والرقم الموحد ٧٠٠٦٣٥٦٧١٦ بتاريخ ١٢ صفر ١٣٩٢هـ (الموافق ٢٨ مارس ١٩٧٢م). إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو: ص. ب. ٢٦٦٥ الرياض ١١٤٦١، المملكة العربية السعودية. إن الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

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

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

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

شركة تابعة	*بلد التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*	*نسبة الملكية %*	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة السعودية العالمية للتجارة المحدودة ("سيتكوفارما")	المملكة العربية السعودية	توزيع الأدوية	**٩٩٪**	٩٩٪
شركة السويس العالمية للنترات ("سينكو")	جمهورية مصر العربية	إنتاج نترات الأمونيوم المسامية	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمواد والمعدات الطبية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما")	المملكة العربية السعودية	تصنيع المنتجات الصيدلانية وتعبئة وتخزين الأدوية وغيرها من المنتجات الطبية.	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة الكيميائية السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	إقامة وإنشاء وتملك مصانع المتفجرات	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة صحة الحياة القابضة ("صحة فيتا")	المملكة العربية السعودية	إدارة واستثمار أموال وامتلاك العقارات اللازمة وتقديم القروض والكفالات والتمويل وامتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركة القابضة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة زند التنمية القابضة ("زند")	المملكة العربية السعودية	إدارة واستثمار أموال وامتلاك العقارات اللازمة وتقديم القروض والكفالات والتمويل وامتلاك حقوق الملكية الصناعية للشركات التابعة للشركة القابضة	١٠٠٪	١٠٠٪

٢- أسس الإعداد

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

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية الكاملة، وعليه يجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تعتبر الفترة الأولية جزءًا لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، ومع ذلك، فإن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشرًا عادلاً لنتائج عمليات العام بأكمله.

أسس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم ينص على خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه. يتم إثبات التزامات منافع الموظفين المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة. كما تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي وسوف تستمر في العمل على أساس الاستمرارية.

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

٢-١ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة الواردة أدناه والتي تسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة تم إصدارها ولم تدخل حيز التنفيذ بعد.

أصبح العديد من التعديلات والتفسيرات ساري المفعول لأول مرة في عام ٢٠٢٦، إلا أنها لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، ويتم الإفصاح أدناه عن طبيعة هذه التعديلات وأثرها.

تصنيف وقياس الأدوات المالية – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشتمل التعديلات على ما يلي:

- توضيحات بشأن متطلبات إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن إثباتها. وعلى وجه الخصوص، يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" ويتم إدخال خيار السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) للتوقف عن الإثبات في المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة وما شابهها،
- توضيحات بشأن ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة بالعقود.
- إدخال الإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ذات نطاق ضيق كجزء من الصيانة الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تشمل التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، والمعيار الدولي للتقرير المالي - الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لها بشأن تطبيق لمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية؛ والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠): القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ. عند تطبيق التعديلات، لا يجوز للمنشأة إعادة بيان المعلومات المقارنة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-١ ملخص معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة لا تسري التعديلات إلا على العقود المتعلقة بالكهرباء المرتبطة على الطبيعة؛ وتشمل التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود المشمولة بالنطاق،
- تعديل متطلبات تحديد البند المحمي في علاقة التحوط من التدفقات النقدية للعقود المشمولة.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات غير السارية بعد
المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة والتفسيرات والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل المجموعة، سيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على المجموعة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) حيث تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر تطبيقه على القوائم المالية.

المعيار أو التعديل أو التفسير	*تاريخ السريان*
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية – يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١): عرض القوائم المالية*	١ يناير ٢٠٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي - معيار المحاسبة الدولي (٢١) - التحويل إلى عملة العرض ذات التضخم الجامح	١ يناير ٢٠٢٧ ١ يناير ٢٠٢٧
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

*** المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والافصاح في القوائم المالية**

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية، والذي يحل محل المعيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر، ويجب تطبيقه بأثر رجعي.

عند التطبيق، ستعيد المجموعة بيان فترة المقارنة وستقوم بالإفصاح عن تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بين المبالغ المعاد بيانها المعروضة تطبيقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والمبالغ المعروضة سابقًا بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (١).

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة لعرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، ومتطلبات الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، ومبادئ محسنة لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية والإيضاحات. لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) من طريقة إثبات البنود وقياسها في القوائم المالية؛ وبالتالي، فإن الربح السنوي، وربحية السهم، وإجمالي حقوق الملكية لا تتأثر. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية، ونتائجه مبينة أدناه. لا يزال التقييم مستمر والآثار المتوقعة الموضحة أدناه أولية وقد تتغير مع قيام المجموعة بوضع اللمسات الأخيرة على تطبيقها للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-١ ملخص المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

*** المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية (تتمة)**

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وهي التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة / ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة. استنادًا إلى التقييم الأولي للمجموعة وطبيعة أنشطة أعمالها الرئيسية التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات على الهيكل الحالي للقائمة الموحدة المختصرة المرحلية للربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- دخل التمويل: يتمثل دخل التمويل بشكل رئيسي في الأرباح المحققة من الودائع قصيرة الأجل، والتي يتم عرضها حاليًا ضمن دخل التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. تُعد هذه الأنشطة عرضية بالنسبة لعمليات المجموعة ولا تمثل نشاط أعمالها الرئيسي. ونظرًا إلى أن الاستثمار في الموجودات لا يُعد نشاط أعمال رئيسيًا محددًا للمجموعة، فإنه وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ينبغي تصنيف هذه الإيرادات ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة

- تكاليف التمويل: تتألف تكاليف التمويل بشكل رئيسي من التمويل المقدم من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتسهيلات التمويل الإسلامي والقروض، والتزامات عقود الإيجار المثبتة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، والتزامات منافع الموظفين، والتي يتم عرضها مجتمعة حاليًا ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. تدعم ترتيبات التمويل هذه الأنشطة التشغيلية للمجموعة ولا تمثل نشاط أعمال رئيسيًا. ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ينبغي تصنيف هذه التكاليف ضمن فئة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

- (خسائر) مكاسب إعادة تقييم أدوات مالية مشتقة: تحتفظ المجموعة بعدد من الأدوات المالية المشتقة للحد من مخاطر التقلبات في معدلات الفائدة والربح المتعلقة بقروض المجموعة. ونظرًا إلى أن هذه الأدوات تساعد المجموعة في إدارة مخاطر معدلات الفائدة، فسيتم عرض مكسب (خسارة) إعادة التقييم الناتج عن التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ضمن فئة التمويل وفقًا لتصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

- فروقات تحويل عملات أجنبية: يتم حاليًا عرض فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الآخر (المصاريف الأخرى)، بالصافي، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة. ووفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، سيتم عمومًا تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة ذاتها في قائمة الربح أو الخسارة التي تُصنف ضمنها الدخل المصاريف الناشئة عن البنود التي أدت إلى نشوء تلك الفروقات.

ب) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تُعد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة عبارة عن مجاميع فرعية للدخل والمصاريف المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية والتي تنقل للمستخدمين وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. سيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة حول مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة في إيضاح منفصل في القوائم المالية.

تعمل المجموعة حاليًا على تحديد البيانات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد معايير الأداء التي تحددها الإدارة. تتعلق مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة بنفس فترة إعداد التقارير الخاصة بالقوائم المالية. وبناءً على ذلك، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة والتي تفصح عنها المجموعة، بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، استنادًا إلى البيانات العامة الصادرة عن المجموعة.

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مبادئ محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات حول تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم المجموعة بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة والمختلفة. وبناءً على هذا التقييم، فإنه سيعرض بنودًا في القوائم المالية الأولية التي توفر ملخصات منظمة مفيدة وتفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

د) التعديلات اللاحقة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد حديثًا كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة. تستخدم المجموعة حاليًا أرباح السنة/الفترة كأساس للمطابقة مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة في عملية المطابقة نتيجة لنقطة الأساس الجديدة.

ستواصل المجموعة تقييم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وستقدم المزيد من المعلومات في فترات إعداد التقارير المستقبلية مع تقدم عملية تقييم التنفيذ.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تعتقد الإدارة أن جميع مصادر عدم التأكد حيال التقديرات تظل مماثلة لتلك المُفصَح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لم تؤثر التطورات الجيوسياسية الحالية (راجع الإيضاح ٢-٣ أدناه) بشكل جوهري على الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة كما في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وسيتم عكس أي تغييرات مطلوبة في فترات إعداد التقارير المستقبلية.

٢-٣ التطورات الجيوسياسية الإقليمية الجارية

تواصل المجموعة مراقبة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتأثيرها المحتمل، وفي حين تأثرت سلسلة التوريد من حيث التكلفة والتوافر، إلا أن هذه التطورات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. ومع ذلك، ونظراً لطبيعة الوضع المتغيرة، سيستمر تقييم التأثير المحتمل على أعمال المجموعة وأدائها المالي في تواريخ التقارير المستقبلية، حيث أن أي تصعيد إضافي أو استمرار طويل الأمد للنزاع قد يؤثر على أعمالها.

٣- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة والشهرة

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي ملخص لحركة الممتلكات والآلات والمعدات:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف ﷼ (مراجعة)
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٢٣٥,٢٦٩	١,١٩٥,٤٦٩
إضافات	١٠,١٦٣	١٨,٢٥٤
استبعادات	-	(١,٦٥٠)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣٤٨,٨٥٧	٢٣,١٩٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١,٥٩٤,٢٨٩	١,٢٣٥,٢٦٩
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٦٢٥,٩٢٣	٥٧٧,٣٧٨
محمل للفترة / السنة	٣٦,٢١٢	٤٩,٢٠١
استبعادات	-	(٦٥٦)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٦٦٢,١٣٥	٦٢٥,٩٢٣
صافي القيمة الدفترية	٩٣٢,١٥٤	٦٠٩,٣٤٦

٣- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٣-٢ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

فيما يلي ملخص لحركة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف ﷼ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف ﷼ (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٤٩٧,١٤٥	٤٩٩,١١١
إضافات	٥٥,٦٥٤	٢٢,٣٣٩
محول إلى الممتلكات والآلات والمعدات	(٣٤٨,٨٥٧)	(٢٣,١٩٦)
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	(٦,٩٩٤)	(١,١٠٩)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٩٦,٩٤٨	٤٩٧,١٤٥

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في إنشاء مصنع المتفجرات في الرياض، بالإضافة إلى مشاريع أخرى تم تنفيذها للامتثال باللوائح الأمنية. خلال الفترة، استكملت المجموعة أعمال الإنشاء وحصلت على التصاريح اللازمة لخط إنتاج مادة TNT في مصنع المتفجرات التابع لها في الرياض. وبناءً عليه، تمت رسملة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣٤٨,٩ مليون ﷼ خلال الفترة. ومن المتوقع أن تبدأ خطوط الإنتاج المتبقية عمليات الإنتاج خلال السنة.

راجع إيضاح (١٣-٢) بخصوص الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذه المشاريع.

٣-٣ الموجودات غير الملموسة والشهرة

فيما يلي ملخص لحركة الموجودات غير الملموسة:

	رسوم العلامات التجارية الجديدة بآلاف ﷼	*برامج الحاسب الآلي* بآلاف ﷼	*الشهرة* بآلاف ﷼	*الموجودات غير الملموسة الأخرى* بآلاف ﷼	*الإجمالي* بآلاف ﷼
التكلفة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٥٣,٢٣٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٧٤,٣٦٢
إضافات	-	٢,٤٨٥	-	-	٢,٤٨٥
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ		٦,٩٩٤			٦,٩٩٤
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١٢,٥٠٠	٦٢,٧١٤	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٨٣,٨٤١
الإطفاء والانخفاض في القيمة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٢٧,٢٠٠	-	١٤,٣٤٥	٥٤,٠٤٥
إطفاء	-	٣,٣٦٦	-	٤,١٦٦	٧,٥٣٢
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	١٢,٥٠٠	٣٠,٥٦٦	-	١٨,٥١١	٦١,٥٧٧
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	-	٣٢,١٤٨	٤٦٩,٨٠٧	١٢٠,٣٠٩	٦٢٢,٢٦٤

٣- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٣-٣ الموجودات غير الملموسة والشهرة (تتمة)

	رسوم العلامات التجارية الجديدة بآلاف ﷼	*برامج الحاسب الآلي* بآلاف ﷼	*الشهرة* بآلاف ﷼	*الموجودات غير الملموسة الأخرى* بآلاف ﷼	*الإجمالي* بآلاف ﷼
التكلفة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٤٩,٥١٦	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٧٠,٦٤٣
إضافات	-	٢,٦١٠	-	-	٢,٦١٠
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	١,١٠٩	-	-	١,١٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٥٣,٢٣٥	٤٦٩,٨٠٧	١٣٨,٨٢٠	٦٧٤,٣٦٢
الإطفاء والانخفاض في القيمة					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٢٣,٠٧٣	-	٨,٧٩٢	٤٤,٣٦٥
إطفاء	-	٤,١٢٧	-	٥,٥٥٣	٩,٦٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٢,٥٠٠	٢٧,٢٠٠	-	١٤,٣٤٥	٥٤,٠٤٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	-	٢٦,٠٣٥	٤٦٩,٨٠٧	١٢٤,٤٧٥	٦٢٠,٣١٧

٤- الأدوات المالية المشتقة

تمثل الأدوات المالية المشتقة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة محفظة مقايضات أسعار الفائدة التي تستحق في سنة ٢٠٢٨ بمعدل فائدة متغير لمدة ثلاثة أشهر وأسعار فائدة سائدة بين البنوك السعودية ("سايبور"). لا تستوفي هذه الأدوات المالية المشتقة معايير محاسبة التحوط. بلغت القيمة الاسمية للعقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧٠٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٠٠ مليون ﷼)، فيما تمثل القيمة العادلة للمشتقات صافي أصل بمبلغ ٥,٩٥ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: أصل بمبلغ ٣٢٩ ألف ﷼). ويمثل التغير في القيمة العادلة للمشتقات مكسبًا بمبلغ ٥,٦١٩ مليون ﷼ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: خسارة بمبلغ ١,٤١٤ مليون ﷼).

٥- المدينون التجاريون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف ﷼ (غير مراجعة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف ﷼ (مراجعة)*
مدينون تجاريون	**٣,١٧٢,٦٩٨**	٢,٩١٢,٨١٦
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٣٢٢,٨٥٣)**	(٢٨١,٣٤٢)
الإجمالي	**٢,٨٤٩,٨٤٥**	٢,٦٣١,٤٧٤

تمثل الذمم المدينة التجارية المستحقة من الحكومة السعودية والمؤسسات ذات الصلة بالحكومة ما نسبته ٦٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٦٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية)؛ تتمتع هذه المؤسسات بتصنيف ائتماني قوي في السوق السعودية.

٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هامًا من قبل هذه الجهات. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقًا للشروط المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تتعامل المجموعة والجهات ذات العلاقة فيما بينها ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. كما في نهاية الفترة والسنة، تم استبعاد جميع المعاملات بين الشركات التابعة.

٦-١ تعويضات ومنافع كبار المديرين التنفيذيين

تتمثل البنود التالية تعويضات المديرين التنفيذيين:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*
مصاريف ومكافآت مجلس الإدارة	**١,٣٥٠**	١,٣٥٠	**٤,٠٥٠**	٤,٠٥٠
مكافآت ومنافع قصيرة الأجل	**٢,٧٢٩**	٣,٠٩٨	**١٣,٨٣٣**	١٥,٩٢٩
منافع ما بعد انتهاء الخدمة	**٢١٩**	١٩٨	**٤٣٩**	٥٤٦

٦-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

يوضح الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم إجراؤها مع الجهات ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بالإضافة إلى الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*		*الرصيد كما في*	
اسم الجهة ذات العلاقة	*العلاقة*	*طبيعة المعاملة*	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	**٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(مراجعة)*
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة								
*شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية**	*مشروع مشترك*	*خدمات مقدمة من الجهات المنتسبة*	-	-	٣,٨١٦	١١٩	٣,٨١٦	٦,٩٤٢

* إنّ شركة سلاسل الإمدادات للخدمات اللوجستية ("المشروع المشترك" أو "سي إس سي") هي مشروع مشترك تملك المجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث إنّه تصدر قرارات الشركاء بالإجماع حسب عقد تأسيس المشروع المشترك، وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. تم تأسيس المشروع المشترك وفقًا للأنظمة السعودية ومسجلة بالسجل التجاري بالرياض برقم ١٠١٠٨٤٦٣٨٧ بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٢م) ويبلغ رأسماله ٥٠٠ ألف ﷼ مقسم إلى ٥٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١٠٠٠ ﷼. إنّ الغرض من المشروع المشترك هو تقديم خدمات النقل، والتحميل، والتفريغ، والتخزين، والتوزيع. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في المشروع المشترك وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

٧- رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، يتكون رأس مال الشركة من ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ﷼ للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١ ﷼ للسهم بإجمالي ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ ﷼).

٨- القروض والسلف

٨-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركتان من الشركات التابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل مقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي للوفاء بالمصاريف الرأسمالية الخاصة بالمجموعة. حيث حصلت شركة أجا للصناعات الدوائية المحدودة ("أجا فارما") على القرض الأول خلال سنة ٢٠١٦، وبلغت قيمته ١٥٧,٥ مليون ﷼ وقد تم استخدامه كامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥٧,٥ مليون ﷼). حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على القرض الثاني خلال سنة ٢٠٢٠، وبلغت قيمته ٢٢٩ مليون ﷼، وقد تم استخدامه كامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٢٩ مليون ﷼).

في ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥م) حصلت الشركة الكيميائية السعودية المحدودة على تسهيلات تمويلية إضافية بقيمة ٥٠ مليون ﷼ لدعم متطلبات رأس المال العامل. تم خصم رسوم إدارية بقيمة ٢,٥ مليون ﷼ مقدماً، ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات. يتم سداد التمويل الإضافي من خلال دفعة واحدة بعد سنتين من تاريخ الاتفاقية في ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٩هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٧م).

يستحق القرض المقدم إلى شركة أجا فارما السداد على ستة عشر قسطًا نصف سنوي بدءًا من ١٥ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤م)، بينما يستحق القرض المقدم للشركة الكيميائية السعودية المحدودة السداد على أربعة عشر قسطًا نصف سنوي بدءًا من ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢م).

تحمل القروض المقدمة من صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوم عمولة ثابتة بقيمة ٢٨,٩ مليون ﷼، والتي قد قامت المجموعة بدفعها مقدمًا في بداية فترة القرض. يتم إطفاء رسوم العمولة على مدى فترات القروض. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغ الرصيد غير المطفأ قيمة قدرها ٦,١٥٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩,٠٣٤ مليون ﷼).

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

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

فيما يلي ملخص بمعلومات تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي:

	٣٠ سبتمبر **٢٠٢٦** **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	*٣١ ديسمبر* ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(مراجعة)*
قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	**٢٦٢,٥٠٠**	٣١٥,٥٠٠
ناقصًا: رسوم معالجة غير مطفأة	**(٦,١٥٧)**	(٩,٠٣٤)
تسوية القيمة الحالية	**(٢,٥٦٩)**	(٤,٠٣٩)
	٢٥٣,٧٧٤	٣٠٢,٤٢٧
متداولة	**٥٨,٢٩٨**	٥٠,٩٣٥
غير متداولة	**١٩٥,٤٧٦**	٢٥١,٤٩٢
	٢٥٣,٧٧٤	٣٠٢,٤٢٧

٨- القروض والسلف (تتمة)

٨-١ تمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

فيما يلي بيان الحركات في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(مراجعة)*
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**٩,٠٣٤**	٩,٦٨٥
إضافات خلال الفترة / السنة	**-**	٢,٥٠٠
مطفأ خلال الفترة / السنة	**(٢,٨٧٧)**	(٣,١٥١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٦,١٥٧**	٩,٠٣٤

٨-٢ القروض الإسلامية قصيرة الأجل

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

٨-٣ القروض الإسلامية طويلة الأجل

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

كما حصلت المجموعة خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ على قرض إسلامي طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ﷼ لتمويل استحواذها على حقوق منتج صيدلاني. يخضع هذا القرض للعمولة وفقًا للمعدلات السائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح، يتم سداد القرض على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية مع سداد القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٢٦ بعد فترة سماح مدتها سنتان. تتضمن اتفاقية القرض تعهدات تتطلب الحفاظ على مستويات معينة من النسب المالية.

٩- الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	**٢٠٢٦** **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*
بيع البضائع	**١,٦٧٣,٢٥٤**	١,٧٧٣,٦٢٢	**٥,٢٠٠,٧٦١**	٥,١٦١,٠٣٥
تقديم الخدمات	**٢٤,٢٨٨**	١٤,٤٥٠	**٦٥,٨٣٢**	٣٦,٣٧٨
	١,٦٩٧,٥٤٢	١,٧٨٨,٠٧٢	**٥,٢٦٦,٥٩٣**	٥,١٩٧,٤١٣
جهات حكومية	**٥٠٢,٧٥٥**	٦٣٣,٩١٠	**١,٧٢٩,٦٤١**	١,٨٨٠,٤٤٣
جهات غير حكومية	**١,١٩٤,٧٨٧**	١,١٥٤,١٦٢	**٣,٥٣٦,٩٥٢**	٣,٣١٦,٩٧٠
	١,٦٩٧,٥٤٢	١,٧٨٨,٠٧٢	**٥,٢٦٦,٥٩٣**	٥,١٩٧,٤١٣

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في نقطة زمنية معينة عندما تعتبر الخدمة أو المنتج قد تم تقديمه أو تسليمه إلى العميل. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٤) للاطلاع على توزيع الإيرادات حسب القطاعات.

١٠- الزكاة وضريبة الدخل

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال الفترة/السنة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* بآلاف الريالات السعودية *(مراجعة)*
كما في بداية الفترة / السنة	٧٤,٠٠٨	٦٣,٨٢٠
محمل خلال الفترة / السنة	٤١,٠٢٨	٤٧,٥٦٦
مدفوع خلال الفترة / السنة	**(٤٦,٤٤٧)**	(٣٧,٣٧٨)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٦٨,٥٨٩**	٧٤,٠٠٨

قامت المجموعة بإثبات مخصص زكاة وضريبة دخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٤١ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣٥,١ مليون ﷼). قدمت الشركة، وشركة سيتكو فارما، والشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة، وشركة أجا فارما، والشركة الكيميائية السعودية المحدودة إقرارات الزكاة الخاصة بها وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات حتى سنة ٢٠١٩.

حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") لتقديم إقرارات زكوية موحدة للشركة القابضة والشركات التابعة التالية: الشركة الكيميائية السعودية المحدودة وأجا فارما والشركة الكيميائية للاستثمار التجاري المحدودة بدءً من سنة ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، تقدم شركة سيتكو فارما إقرارًا زكويًا منفصلاً. قامت المجموعة بتسليم الإقرار الزكوي الموحد للسنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥. ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أيٍّ من الربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٥ حتى تاريخه.

قدمت شركة سيتكو فارما إقراراتها الزكوية عن السنوات حتى سنة ٢٠٢٥. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حصلت شركة سيتكو فارما على الربوط النهائية للزكاة للسنوات ٢٠٢٠ و٢٠٢١ و٢٠٢٢ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم ينتج عن الربط النهائي للزكاة أي التزام زكوي إضافي. ولم تصدر هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أيٍّ من الربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥ حتى تاريخه.

ضريبة الدخل
بلغت مصاريف ضريبة الدخل المستحقة على الشركة التابعة الأجنبية، وفقًا للوائح الضريبية السائدة في بلدها، للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٦٦ ألف ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٤ مليون ﷼).

١١- ربحية السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب ربحية السهم باستخدام صافي الربح للفترة المنسوب إلى مساهمي الشركة على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥ بواقع ٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم.

تكون ربحية السهم المخفض هي نفسها ربحية السهم الأساسي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

يوضح الجدول التالي الدخل السنوي العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم وبيانات الأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسي والمخفض:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦ **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*	**٢٠٢٦** **بآلاف الريالات السعودية** ***(غير مراجعة)***	٢٠٢٥ بآلاف الريالات السعودية *(غير مراجعة)*
ربح السنة العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم	**٦٤,٥٩٠**	٨٧,٢٤٠	**٢٣٢,٣٦٥**	٢٣٨,٤٧٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠**	٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠	**٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠**	٨٤٣,٢٠٠,٠٠٠
الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم (﷼)	**٠,٠٨**	٠,١٠	**٠,٢٨**	٠,٢٨

١٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

١٢-١ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام إما بطريقة مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الأدوات المالية المشتقة والتي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

١٢-٢ القيمة الدفترية مقابل القيمة العادلة

	القيمة العادلة المقاسة بالتسلسل الهرمي	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)***		*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)*	
		القيمة الدفترية	***القيمة العادلة***	*القيمة الدفترية*	*القيمة العادلة*
		بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الأدوات المالية المشتقة	المستوى ٢	**٥,٩٤٨**	**٥,٩٤٨**	٣٢٩	٣٢٩

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

تعتبر المجموعة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والمبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة والموجودات الأخرى والنقدية وشبه النقدية وتمويل صندوق التنمية الصناعية السعودي والقروض الإسلامية طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار والقروض الإسلامية قصيرة الأجل، والذمم الدائنة التجارية وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع والمصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى يتم تقديرها تقريبيًا لقيمتها العادلة.

١٣- الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

١٣-٢ الالتزامات المحتملة

أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة خطابات ضمان مستحقة تبلغ قيمتها ٢٩٧,٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣١١ مليون ﷼)، تم إصدارها في سياق الأعمال العادية للمجموعة. علاوة على ذلك، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة خطابات اعتماد قائمة تبلغ ١٣٢,٨ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢١٣,٤ مليون ﷼).

ب) تتحمل المجموعة التزامات محتملة من وقت لآخر تتعلق ببعض المسائل المتنازع عليها، بما في ذلك المطالبات من وإلى المقاولين، وإجراءات التقاضي والتحكيم التي تنطوي على مجموعة متنوعة من القضايا. نشأت هذه الالتزامات المحتملة في سياق العمل العادي. وتعتقد الإدارة، وبعد استشارة مستشارها القانوني، أنه من غير المتوقع أن تترتب أي التزامات إضافية كبيرة نتيجة لهذه المطالبات المحتملة.

١٣-٢ الالتزامات التجارية والرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والمتعلقة بمشاريع الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، مبلغ ٥٧,٩ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٥,١ مليون ﷼).

١٤- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات عمل وفقًا للمنتجات والخدمات التي تقدمها. وتتمثل عمليات المجموعة في المتفجرات والأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. تتركز عمليات المجموعة بشكل أساسي في مجال المتفجرات والأدوية والمستلزمات الطبية وإنتاج نترات الأمونيوم. فيما عدا المعلومات المتعلقة بقطاع إنتاج نترات الامونيوم الموجود في جمهورية مصر العربية، فإن جميع المعلومات الأخرى تتعلق بقطاعات أعمال داخل المملكة العربية السعودية. تم استبعاد جميع المعاملات بين شركات المجموعة ضمن القطاعات التي رفعت تقارير بشأنها بشكل مناسب.

يتم إعداد التقارير الخاصة بالقطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس قائمة الدخل الشامل ويتم قياسه على أساس ثابت بناءً على الربح أو الخسارة في القوائم المالية الموحدة.

	قطاع المتفجرات	***قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية***	***قطاع إنتاج نترات الأمونيوم***	***المركز الرئيسي***	***حذوفات / تعديلات***	***الإجمالي***
	بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)						
موجودات القطاع	**١,١١٨,٩٠٥**	**٥,٣٩٦,٨٤٧**	**٨٩,٥٤٧**	**٣,٤٨٧,٥٩٦**	**(٣,٣٩١,٢٤٢)**	**٦,٧٠١,٦٥٣**
مطلوبات القطاع	**٧٦٩,٥٥٦**	**٣,٦٥٢,٢٥٧**	**٥٩,٨٢٦**	**٩٥٦,٦٩٥**	**(١,٢٨٣,٧١٧)**	**٤,١٥٤,٦١٧**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)						
موجودات القطاع	١,٠٢٦,٦٣٦	٤,٨١١,٥٦٢	٨٦,٤٢٣	٣,٠٥٤,٣٥٩	(٢,٧٤٣,٩٧٠)	٦,٢٣٥,٠١٠
مطلوبات القطاع	٦٧٠,٧٦٠	٣,٣٠٩,٣٩١	٥٥,٤٩٦	٦٧١,٥٠٣	(٨٦٩,٢٥١)	٣,٨٣٧,٨٩٩

	قطاع المتفجرات	***قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية***	***قطاع إنتاج نترات الأمونيوم***	***المركز الرئيسي***	***حذوفات / تعديلات***	***الإجمالي***
	بآلاف الريالات السعودية	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**	**بآلاف الريالات السعودية**
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير المراجعة)						
إيرادات	**١١٧,٠٤٦**	**١,٥٧٨,٧٨٠**	**١,٧١٦**	**-**	**-**	**١,٦٩٧,٥٤٢**
الإيرادات بين القطاعات	**-**	**٣٤,٦٣٣**	**١٢,٦٨١**	**-**	**(٤٧,٣١٤)**	**-**
صافي الإيرادات	**١١٧,٠٤٦**	**١,٦١٣,٤١٣**	**١٤,٣٩٧**	**-**	**(٤٧,٣١٤)**	**١,٦٩٧,٥٤٢**
الدخل الشامل (الخسارة) للقطاع	**(٤٧٤)**	**٦٤,٠١٥**	**(٧٣٢)**	**٦٤,٥٩١**	**(٦٢,٢٧٩)**	**٦٥,١٢١**

	قطاع المتفجرات	*قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية*	*قطاع إنتاج نترات الأمونيوم*	*المركز الرئيسي*	*حذوفات / تعديلات*	*الإجمالي*
	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير المراجعة)						
إيرادات	١٠٨,٤٥٥	١,٦٧١,٥٨٨	٨,٠٢٩	-	-	١,٧٨٨,٠٧٢
الإيرادات بين القطاعات	-	٤٩,١٩٠	١١,٣٧٦	-	(٦٠,٥٦٦)	-
صافي الإيرادات	١٠٨,٤٥٥	١,٧٢٠,٧٧٨	١٩,٤٠٥	-	(٦٠,٥٦٦)	١,٧٨٨,٠٧٢
الدخل الشامل (الخسارة) للقطاع	١٢,٠٣٥	٧٨,٦٠٥	(٤٨٤)	٨٦,٦٩٢	(٨٩,٤٧٢)	٨٧,٣٧٦

١٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

	قطاع المتفجرات **بآلاف الريالات السعودية**	***قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية*** **بآلاف الريالات السعودية**	***قطاع إنتاج نترات الأمونيوم*** **بآلاف الريالات السعودية**	***المركز الرئيسي*** **بآلاف الريالات السعودية**	***حذوفات / تعديلات*** **بآلاف الريالات السعودية**	***الإجمالي*** **بآلاف الريالات السعودية**
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مراجعة)						
إيرادات	٣٠٨,٧٢٣	٤,٩٤٩,٠٩٠	٨,٧٨٠	-	-	٥,٢٦٦,٥٩٣
الإيرادات بين القطاعات	-	١٢٩,٦٤٩	٢٩,٠٩٠	-	(١٥٨,٧٣٩)	-
صافي الإيرادات	٣٠٨,٧٢٣	٥,٠٧٨,٧٣٩	٣٧,٨٧٠	-	(١٥٨,٧٣٩)	٥,٢٦٦,٥٩٣
الدخل الشامل للقطاع	(٦,٥٢٩)	٢٤٣,٥٢٤	(١,٢٠٥)	٢٣٢,٣٦٦	(٢٣٣,٩١١)	٢٣٤,٢٤٥

	قطاع المتفجرات بآلاف الريالات السعودية	*قطاع الأدوية والمستلزمات الطبية* بآلاف الريالات السعودية	*قطاع إنتاج نترات الأمونيوم* بآلاف الريالات السعودية	*المركز الرئيسي* بآلاف الريالات السعودية	*حذوفات / تعديلات* بآلاف الريالات السعودية	*الإجمالي* بآلاف الريالات السعودية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)						
إيرادات	٢٨٤,٧٧٤	٤,٨٨٠,١٨٨	٣٢,٤٥١	-	-	٥,١٩٧,٤١٣
الإيرادات بين القطاعات	-	١٢٣,٩٥٧	٣٧,١١٦	-	(١٦١,٠٧٣)	-
صافي الإيرادات	٢٨٤,٧٧٤	٥,٠٠٤,١٤٥	٦٩,٥٦٧	-	(١٦١,٠٧٣)	٥,١٩٧,٤١٣
الدخل الشامل للقطاع	١٤,٦٠٤	٢٢٩,٥٧٧	١,٢٧١	٢٤١,٢٢٣	(٢٤٦,٢٢٣)	٢٤٠,٤٥٢

١٥ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة، في اجتماعه المنعقد في ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦م)، بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٠,١٠ ﷼ للسهم الواحد، بإجمالي ٨٤,٣٢٠ مليون ﷼ للسنة المالية ٢٠٢٥، والتي وافق عليها المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة المنعقد في ٢٦ ذي القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٦م). تم دفع الأرباح خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

١٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

	٢٠٢٥ *كما هو مصرح عنه مسبقًا* بآلاف الريالات السعودية	*إعادة التصنيف* بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٥ *المبلغ وفقًا للميزانية* بآلاف الريالات السعودية
تكلفة إيرادات	٤,٥٢٣,١٨٤	٢٧,٣٣٦	٤,٥٥٠,٥٢٠
مصاريف بيع وتوزيع	١٥٠,٣٥٦	(٢٧,٣٣٦)	١٢٣,٠٢٠

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لم تقع أي أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير تستدعي إجراء تعديلات على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أو الإفصاح عنها فيها.

١٨- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٦م).