



شركة كيماثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأوليّة الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٦ – ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج أدبر - الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر
ص.ب. ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض

نبيي عالم
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة كيمائيات الميثانول ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
١٩ مايو ٢٠٢٤ م

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدقّقة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُدقّقة)
إيرادات		١٨٥,٤١٩,٢٥١	١٨٣,٢٦٧,٤٥٩
تكلفة مبيعات		(١٨٢,٤٩١,٦٢٧)	(١٦١,٧٣٩,٠٨١)
إجمالي الربح		٢,٩٢٧,٦٢٤	٢١,٥٢٨,٣٧٨
مصاريف بيع وتوزيع		(٢١,٧٦٤,٠٨٠)	(١٩,٣٣٧,٩٠٤)
عمومية وإدارية		(٢١,٧٩٩,٣٠٥)	(١٨,٢٩٥,٢٤٥)
مصاريف تشغيلية أخرى، بالصافي		(٤٩١,٨٠٦)	(٧٧٧,٩٥٠)
الخسارة التشغيلية		(٤١,١٢٧,٥٦٧)	(١٦,٨٨٢,٧٢١)
تكاليف تمويل		(٦,٦٥٩,٥٠٤)	(٨,٨٦٥,٣٩٥)
إيرادات تمويل		١,٢٧٦,٣٨١	٢,٩٨٤,٢١٩
تكاليف تمويل، بالصافي		(٥,٣٨٣,١٢٣)	(٥,٨٨١,١٧٦)
الخسارة قبل حساب الزكاة		(٤٦,٥١٠,٦٩٠)	(٢٢,٧٦٣,٨٩٧)
مصرف زكاة		(٢,٣٢٥,٠٠٠)	(٢,٣٢٥,٠٢١)
خسارة الفترة		(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٢٥,٠٨٨,٩١٨)
الدخل الشامل الآخر للفترة		-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٢٥,٠٨٨,٩١٨)
الخسارة للسنة العائدة إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٢٤,٤٧٥,٩١٨)
حقوق ملكية غير مسيطرة		-	(٦١٣,٠٠٠)
		(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	(٢٥,٠٨٨,٩١٨)
خسارة السهم		(٠,٧٢)	(٠,٣٦)
- خسارة السهم الأساس والمُخفّض	١٣		

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأوليّة الموحدة الموجزة، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى، بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٤ م لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه :



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأوليّة الموحدة الموجزة.

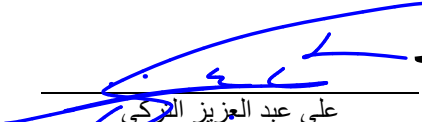
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٢٨,٩٥١,٧٣٢	١,٢٧٢,٨٢٦,٧٩٨		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥,٦٠٣,٩٥٠	١٧,٠٥٠,٩٢٤		أصول حق استخدام
٧,٠٨٨,٤٥٠	٦,٥٩٦,٥٢٢		أصول غير ملموسة
-	٨٣,٢٦٢,٢١٩	١٥	شهرة
١,٠٥١,٦٤٤,١٣٢	١,٣٧٩,٧٣٦,٤٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٣,٩٤٥,٨٦٤	٩٩,٤٦٤,٦٤٤		مخزون
١٥١,٤١٨,٧٣٦	١٥٧,٦١٢,٧٩٠		حسابات تجارية مدينة
٩٢,٨٣٤,٥٥٥	٦٩,٩٦١,٠٤١		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٦,٣١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٩	دفعات مُقدّمة نظير معاملات استحواذ
١٢٦,٤٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٢٣,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
١١٦,٣٨٤,٥٦٣	١٦١,٧٢٠,٤٠٥		نقد وما في حكمه
٥٩٧,٢٩٣,٧١٨	٥٥٥,٢٨١,٨٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٤٨,٩٣٧,٨٥٠	١,٩٣٥,٠١٨,٣٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	١٠	رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١		علاوة إصدار أسهم
٨٩,١٦١,٩٨٨	٨٩,١٦١,٩٨٨	١١	احتياطي نظامي
٢٠٤,٠٣٧,٧٩٩	١٧٩,٥٦١,٨٨١		الأرباح المبقاة
١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨	١,٠١٦,٠٨٢,٥٧٠		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
-	(٧,٦٧٢,٤٧٠)		حصص غير مسيطرة
١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨	١,٠٠٨,٤١٠,١٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٠,٥٨٥,٦٣٣	٥٠٨,٤٥٢,٦٩٥	٨	قروض طويلة الأجل
٢٠,٠٧١,٦٠٥	٢٢,٠٢٠,٨٢١		التزامات عقود إيجار
٦٨,٤٧٠,٦٢٣	٧١,٩٨٨,٣٧٦		التزامات مكافآت موظفين
٤٠٩,١٢٧,٨٦١	٦٠٢,٤٦١,٨٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٩٩٣,٤١٥	١١٣,١٧٨,٨٨١	٨	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٥٤,٥٠٨,٧٧٩	٣٨,٩٦٧,٠٠٠		حسابات تجارية دائنة
٨٩,٧٧٩,١٥٣	١٤٥,٢٧٧,٧٤٥		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٢٧١,٨٩٨	١,٣١٠,٩٠٢		جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٢٢,٦٩٨,٢٥٦	٢٥,٤١١,٨٢٣		زكاة مستحقة الدفع
١٩٩,٢٥١,٥٠١	٣٢٤,١٤٦,٣٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠٨,٣٧٩,٣٦٢	٩٢٦,٦٠٨,٢٤٣		إجمالي المطلوبات
١,٦٤٨,٩٣٧,٨٥٠	١,٩٣٥,٠١٨,٣٤٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤	-	٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مُدقّقة)
(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,١٧٢,٧٨٠,٢٥٤	-	٣٣٦,٢٥٩,٥٦٥	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدقّقة)
١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨	-	٢٠٤,٠٣٧,٧٩٩	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مُدقّقة)
(٢٥,٠٨٨,٩١٨)	(٦١٣,٠٠٠)	(٢٤,٤٧٥,٩١٨)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٥,٠٨٨,٩١٨)	(٦١٣,٠٠٠)	(٢٤,٤٧٥,٩١٨)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٧,٠٥٩,٤٧٠)	(٧,٠٥٩,٤٧٠)	-	-	-	-	
١,٠٠٨,٤١٠,١٠٠	(٧,٦٧٢,٤٧٠)	١٧٩,٥٦١,٨٨١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُدقّقة)


علي عبد العزيز الفرج
رئيس مجلس الإدارة


صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مُدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُدققة)	النشاطات التشغيلية
(٤٦,٥١٠,٦٩٠)	(٢٢,٧٦٣,٨٩٩)	(الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة
٢٧,٧٢١,٨٠٧	٢٦,٦٥٨,٣٩٧	التعديل لتسوية (الخسارة) / الربح قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:
-	١٤٧,١٩٠	استهلاك وإطفاء
٦,٦٥٩,٥٠٤	٨,٨٧٨,٦٦٠	تكاليف تمويل
(١,٢٧٦,٣٨١)	(٢,٩٨٤,٢١٩)	إيرادات تمويل
٢,١٤٣,٨٥١	٢,٩٤٤,٠٦١	مخصص التزامات مكافآت موظفين
(١١,٢٦١,٩٠٩)	١٢,٨٨٠,١٩٠	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
٢٩,١٧١,١١٢	٧,٨٦٩,٥١٠	نقص / (زيادة) في مخزون
٢٣,٠٩٤,٢٠٣	٤٥٠,٧٠٩	نقص في حسابات مدينة تجارية
(١١,٠٦٧,٦٢٩)	٦,٨٨٨,٦٩٩	زيادة في مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٩١١,٦٧١)	(٣٠,٦٠٩,٣٥٨)	نقص في حسابات تجارية دائنة
(٩,٧٣٠,٥٢٢)	١,١٤٠,٤٤٦	(نقص) / زيادة في مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٩,٢٩٣,٥٨٤	(١,٣٧٩,٨٠٤)	النقدية المحققة من العمليات
(٢٥٢,٠٠٠)	(١,٠٠٦,٤٨٢)	تكاليف تمويل مدفوعة متعلقة بقروض طويلة الأجل
(٢٥٢,٨٥٢)	(٦٨١,٤١٥)	التزامات مكافآت موظفين مدفوعة
١٨,٧٨٨,٧٣٢	(٣,٠٦٧,٧٠١)	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠٢,١٣٨,٠٠٠)	٦٣,٨٧٧,٠٠٠	النشاطات الاستثمارية
(١٨,٧٤٥,٩٤٤)	(١٢,٠٨٤,٩٧٦)	حركة في ودائع قصيرة الأجل
٧٥٢,٩٧٨	١,٧٦٠,٩٢٣	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
		إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل
(١٢٠,١٣٠,٩٦٦)	٥٣,٥٥٢,٩٤٧	صافي التدفقات النقدية المُستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	(٦,٠٥٨,٧٣٤)	النشاط التمويل
(٨٠٥,٨٠١)	(٢٦٨,١١٦)	سداد التزام عقد إيجار
(٨٠٥,٨٠١)	(٦,٣٢٦,٨٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويل
(١٠٢,١٤٨,٠٣٥)	٤٤,١٥٨,٣٩٦	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٥٠,٢٣٣,١٦٣	١١٦,٣٨٤,٥٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	١,١٧٧,٤٤٦	النقد وما في حكمه في الشركة التابعة المستحوذ عليها
٤٨,٠٨٥,١٢٨	١٦١,٧٢٠,٤٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

١. معلومات عن الشركة

تتألف شركة كيماويات الميثانول ("الشركة" أو "كيماناول") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ الصادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (الموافق ١ أغسطس ١٩٨٩ م). وتشتمل القوائم المالية المُوجَّزة الموحَّدة المرفقة على المعلومات المالية للشركة وفرعها المُسجَّل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م) وشركاتها التابعة. وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١ بالمملكة العربية السعودية.

تزاوِل المجموعة إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة والهكسين الميثيلين رباعي الأمين وراتنجات الفينول فورمالدهيد ومحسنات الخرسانة والميثانول وأول أكسيد الكربون وثنائي ميثيل الأمين وأحادي ميثيل الأمين وثلاثي مون-ميثيل الأمين وثنائي ميثيل الفورماميد وثنائي ميثيل الكربون وبنثا أريثريتول وفورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

تغطي هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة الشركة والشركتين التابعتين التاليتين:

نسبة الملكية		اسما الشركتين التابعتين	
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
%	%		
٨٤	لا شيء	شركة كيماويات الدار	
٦٠	لا شيء	شركة مدارات الذرة للكيماويات	
		المملكة العربية السعودية	
		المملكة العربية السعودية	

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

إنَّ شركة مدارات الذرة للكيماويات هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة") مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥١٣٩٩١٧ بتاريخ ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٣ م) الصادر في مدينة الجبيل بالمملكة العربية السعودية. دفعت شركة كيماناول بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤ م حصتها من رأس المال واستحوذت على السيطرة على الشركة التابعة. وكما في تاريخ التقرير، لم تبدأ بعد العمليات التجارية للشركة.

٢. أساس الإعداد

أُعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية. وتُعرض هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض لها. أُعِدَّت هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المُعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وقد أُعِدَّت الشركة القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وترى الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تثير شكوكاً حيال هذا الافتراض. وتوصَّلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً معقولاً بأنَّ الشركة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقلَّ عن ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

ولا تنصَّنُ القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك، قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل.

٣. أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة المعلومات المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرَّض المجموعة للعائدات المتغيرة أو يكون لها حقوق فيها من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على الشركة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرُّض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

٣. أساس التوحيد (تتمة)

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرَّج أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة ومطلوباتها وإيراداتها ومصاريفها في القوائم المالية المؤخَّدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزَّع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وحسب الحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدَّث بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والبنود الأخرى وعناصر حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤. القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية المؤخَّدة قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ القوائم المالية الأولية المُوجَّزة المؤخَّدة. وقُدِّرَت القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لما تحمله من معدلات فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

٦. معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المطبَّقة عند إعداد القوائم الأولية المُوجَّزة المؤخَّدة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية المؤخَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء علميات تجميع المنشآت والشهرة وتطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م، على النحو المبين أدناه.

أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوَض المُحوَّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الأصول القابلة للتحديد بذاتها للمنشأة المستحوذ عليها. وتحمل تكاليف الاستحواذ عند تكبدها على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

٦. معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وترى المجموعة أنها قد استحوذت على منشأة ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلاً و عملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لتنفيذ تلك العملية أو تساهم بصورة كبيرة في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد كبيرين أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة ما، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المالية المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص المناسبين لها وذلك وفقاً لل شروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعرّف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُعاد قياس العوض المحتمل المصنّف كحقوق ملكية، وتُجرى المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). فيما يُقاس العوض المُحتمل، الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالقيمة العادلة في تاريخ كل قوائم مالية مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة.

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، تعيد المجموعة التقييم للناك من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يُعترف عندئذ بالربح ضمن الربح أو الخسارة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولأغراض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المُقتناة في تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة والتي يُتوقع لها أن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو الالتزامات الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة لوحدة مدرة للنقد واستبعاد جزء من هذه الوحدة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. وتُقاس الشهرة المببغة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعملية المببغة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

٧. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبّقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة في إعداد القوائم الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحَّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. لم تطبّق الشركة المجموعة تطبيقاً مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبّق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٤م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردّين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) الأدوات المالية: "الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردّين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات.

وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردّين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وتوضّح قواعد التحوّل عدم إلزامية المنشأة بتقديم الإفصاحات في أي فترات أولية في سنة التطبيق المبدئي للتعديلات. ولذلك، لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأُولية المُوجَّزة المُوحَّدة للمجموعة.

٧. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبَّقتها المجموعة (تتمة)

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢ م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة للمجموعة.

- **التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة**
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠ م وأكتوبر ٢٠٢٢ م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
 - يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
 - لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
 - إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلا تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
- فضلاً عن ذلك، أُدخِلَ مطلب يجب بموجبه على المنشأة الإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

٨. القروض طويلة الأجل

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُراجعة)
٦١٩,٣١٦,٣٣٧	٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦
٦,٩٨١,١٩١	٢٤٦,٤٠٠
(٤,٦٦٥,٩٥٢)	(٥,٠٠١,٧٨٨)
<u>٦٢١,٦٣١,٥٧٦</u>	<u>٣٥١,٥٧٩,٠٤٨</u>

تسهيلات إعادة تمويل مرابحة
مضافاً: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
ناقصاً: تكاليف معاملات غير مُطفاة

أدرجت القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي الأولية المُوجَّزة الموحَّدة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُراجعة)
٥٠٨,٤٥٢,٦٩٥	٣٢٠,٥٨٥,٦٣٣
١١٣,١٧٨,٨٨١	٣٠,٩٩٣,٤١٥
<u>٦٢١,٦٣١,٥٧٦</u>	<u>٣٥١,٥٧٩,٠٤٨</u>

قروض طويلة الأجل
الاستحقاق الجاري المُدرج ضمن المطلوبات المتداولة

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مُراجعة)
٣٥١,٥٧٩,٠٤٨	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣
٢٦٧,٩١٦,٥١٣	-
٨,٨٦٥,٣٩٥	٢٦,٧٤٢,٨٦٨
٣٣٥,٨٣٦	-
(٦,٠٥٨,٧٣٤)	-
(١,٠٠٦,٤٨٢)	(٢٦,٨٨٤,٣١٣)
<u>٦٢١,٦٣١,٥٧٦</u>	<u>٣٥١,٥٧٩,٠٤٨</u>

في بداية الفترة / السنة
زائداً: إضافة رصيد قرض شركة تابعة مُستحوذ عليها
زائداً: تكاليف تمويل للفترة / السنة
زائداً: إطفاء تكاليف المعاملات
ناقصاً: المُسدّد من أصل المبلغ خلال الفترة / السنة
ناقصاً: المُسدّد من تكاليف التمويل
في نهاية الفترة / السنة

٨. القروض طويلة الأجل (تتمة)

• تسهيل إعادة تمويل المراجعة

أبرمت الشركة في يوليو ٢٠٢٢م اتفاقية تسهيل إعادة تمويل مراجعة مع البنك السعودي الفرنسي ومصرف الإنماء (المُشار إليهما معًا بـ "مشاركي تسهيل المراجعة")، حيث يعمل البنك السعودي الفرنسي بصفة وكيل استثمار إعادة تمويل مراجعة بغرض سداد التسهيلات القائمة. واستُخدم إجمالي مبالغ التسهيلات بموجب الاتفاقية بقيمة ٤٥٥ مليون ريال سعودي كاملة خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. ويستحق سداد التسهيل على ١٧ قسطًا نصف سنوي متغيرًا ابتداءً من ديسمبر ٢٠٢٢م، فيما يستحق القسط الأخير في ديسمبر ٢٠٣٠م. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق مُحْتَسَبَةً بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك السعودية (سايبور) زائدًا هامش ربح ثابت. والقرض مكفول برهن على ممتلكات الشركة ومصانعها ومعداتّها. والقيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مُسجَّلة بالريال السعودي. وسدّدت الشركة الأقساط المستحقة في عام ٢٠٢٣م قبل موعد استحقاقها في ديسمبر ٢٠٢٢م مستفيدة من الوضع النقدي الإيجابي للشركة.

فضلاً عن تسهيلات إعادة تمويل المراجعة، فإن تسهيل تمديد مراجعة إضافي بقيمة ٢٤٠ مليون ريال سعودي متاحاً أيضاً بموجب الاتفاقية لتمويل المشروع شريطة استيفاء الشروط الأولية السابقة قبل استخدام التسهيل خلال عام ٢٠٢٣م.

جدّدت شركة كيماويات الدار في ديسمبر ٢٠٢١م اتفاقية التسهيلات الائتمانية المتوافقة مع الضوابط الشرعية مع البنك العربي بقيمة إجمالية للقرض قدرها ١٦٤,٨ مليون ريال سعودي، شاملاً التمويل عن طريق التورق لفترة محدّدة بقيمة ١٤٤,٨ مليون ريال سعودي. وتحمل هذه القروض متوسط تكلفة تمويل تتراوح ما بين ١,٧٥٪ إلى ٢,٠٠٪ زائدًا أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور). وتتضمّن اتفاقيات القروض بعض التعهّلات، من بينها، المحافظة على نسب مالية معيّنة.

• صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت شركة كيماويات الدار في ديسمبر ٢٠١٥م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة لإنتاج حامض الكبريتيك والسفولان بالمنطقة الصناعية بقيمة ٨٠,٠ مليون ريال سعودي مقابل التزام الشركة تجاه صندوق التنمية الصناعية السعودي بمجموعة من الضمانات العامة والشخصية.

• تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل:

السنوات التي تنتهي في ٣١ مارس:

٦٧,٥٥٢,٩١٢	٢٠٢٤م
٧٢,٢٣٠,١٨٤	٢٠٢٥م
٦١,٨٠٦,٩٤٩	٢٠٢٦م
١٠٢,٤٤٥,٧١٦	٢٠٢٧م
٧٦,٧٧١,٨٦٩	٢٠٢٨م
٢٤٠,٨٢٣,٩٤٦	بعد ذلك
٦٢١,٦٣١,٥٧٦	

٩. الدفعة المُقدَّمة نظير معاملة الاستحواذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مُراجَعَة)	٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مُراجَعَة)
٦,٣١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٦,٣١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

دفعات مُقدَّمة نظير معاملات استحواذ

وقَّعت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م اتفاقيات مع الشريكين الشركة العالمية للصناعات الكيميائية وشركة كيماويات الدار بهدف الاستحواذ على نسبتي ٨٠٪ و ٨٤٪ من ملكية هاتين الشركتين، على التوالي. وحصلت الشركة على موافقة السلطات التنظيمية للمضي قدماً في عملية الاستحواذ. وعليه، سدّدت الشركة الدفعة المُقدَّمة الموقَّعة لمساهمي الشركة العالمية للصناعات الكيميائية وشركة كيماويات الدار.

٩. الدفعة المُقدَّمة نظير معاملة الاستحواذ (تتمة)

واستُكملت خلال الفترة معاملة الاستحواذ على شركة كيماويات الدار وسُدَّدت الدفعة المقدمة للمعاملة ذات الصلة (إيضاح ١٤). وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، استُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بمعاملة الاستحواذ على أسهم الشركة العالمية للصناعات الكيماوية بعد نهاية الفترة بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ م.

١٠. رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٦٧,٥ مليون (٢٠٢٣ م: ٦٧,٥ مليون) سهم عادي قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

قرَّر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م التوصية لدى الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة من خلال طرح حقوق إصدار أسهم بمبلغ مستهدف قدره ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً. وبعد نهاية الفترة، عيَّنت الإدارة المستشار المالي للمعاملة.

كما قرَّر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ م تخفيض المبلغ المستهدف الأولي من ٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠ ريالاً سعودياً إلى ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتوصية الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بزيادة رأس مال الشركة من خلال طرح حقوق إصدار أسهم بمبلغ مستهدف قدره ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعيَّن على الشركة في كل نهاية سنة تحويل نسبة ١٠٪ من ربح السنة، بعد تسوية العجز المتراكم، إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

طبيعة العلاقة

شركة تابعة
شركة تابعة

اسم الجهة ذات العلاقة

شركة كيماويات الدار
شركة مدارات الذرة للكيماويات

(أ) تتألف المعاملات الهامة التي أجرتها الشركة مع جهاتها ذات العلاقة من التكاليف والمصاريف ومعاملات الإيرادات مع الجهات الأخرى ذات العلاقة. وأجرت الشركة معاملات بقيمة ١٣١,٩٣٤ ريالاً سعودياً مع جهاتها ذات العلاقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: لا شيء).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١,٩٤٣,٨٧٦	٢,١٦٧,٠١٩
٢٠,٥٧٣	٣٤,٧٥٩
١,٩٦٤,٤٤٩	٢,٢٠١,٧٧٨

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل أخرى للموظفين
التزامات مكافآت موظفين

(ج) بلغت، خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ذات الصلة ٢,٠٧ مليون ريال سعودي (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م: ٥,٠ مليون ريال سعودي).

١٣. خسارة السهم الأساس والمخفّض

تُحتسب خسارة السهم الأساس بقسمة الخسارة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية المُصدّرة خلال الفترة. ونظرًا لأنّ الشركة ليس لديها أي أسهم مخفّضة محتملة، فإنّ خسارة السهم المخفّض هي ذاتها خسارة السهم الأساس.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
خسارة الفترة	(٢٤,٤٧٥,٩١٨)	(٤٨,٨٣٥,٦٩٠)
عدد الأسهم العادية المُعدّل للسهم الأساس والمخفّض خسارة السهم	٦٧,٤٥٠,٨٦٣	٦٧,٤٥٠,٨٦٣
خسارة السهم	(٠,٣٦)	(٠,٧٢)

١٤. الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م، كانت المجموعة ملتزمة التزامًا محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدّرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٥٩,٢ مليون ريال سعودي و ١٠,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي و ١٩,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي).

(ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقودًا بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ م نحو ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٠,٠ مليون ريال سعودي).

(ج) اتّفَقَ مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة الأم حتى عام ٢٠١٣ م وعن عامي ٢٠١٧ م و ٢٠١٨ م.

وأصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢٠ م ربوطاً زكوية إضافية عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٨ م بقيمة ٨,٨ مليون ريال سعودي، دفعت الشركة الأم منها مبلغاً بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٧ م ودفعت مبلغاً آخر بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م عن عام ٢٠١٦ م. وقُدِّمت الشركة الأم اعتراضاً على ربوط الهيئة.

أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١ م ربوطاً مُعدّلاً مع التزام زكوي إضافي بقيمة ٢١,٣ مليون ريال سعودي تقريباً عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م. وقُدِّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن الأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م.

وأصدرت في ديسمبر ٢٠٢٢ م لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها للأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م، حيث قبلت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات اعتراض الشركة الأم جزئياً ورفضت الباقي.

وقُدِّمت الشركة الأم اعتراضاً على قرارات لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات، ولا تزال القضية قيد النظر لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية. وتعتقد إدارة الشركة أن الحد الأقصى من الالتزام الذي قد ينشأ عن القرار النهائي للاعتراض بشأن البنود المتبقية في الربط للأعوام من ٢٠١٤ م حتى ٢٠١٦ م يبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي أدرج ضمن الزكاة مُستَحَقّة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١ م ربطين زكويين عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي، فقُدِّمت الشركة الأم اعتراضاً على ربطي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغاً بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١ م. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربوطاً مُعدّلاً بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. وقُدِّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك ("الأمانة") عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. وأصدرت خلال عام ٢٠٢٣ م لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها للعامين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م لصالح الشركة الأم. وقُدِّمت الهيئة اعتراضاً على قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. ولا تزال القضية قيد دراسة لجنة الاعتراضات. وجبّ مخصص بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي مقابل الربوط، وأدرج ضمن الزكاة مستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ولم تُصدر الهيئة بعد الربطين عن عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أنّ المخصص المُعترَف به كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

١٥. عمليات تجميع المنشآت

الاستحواذ على شركة كيماويات الدار

(أ) الاعتراف المبني

أُبرمت بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م شركة كيماناول اتفاقية مع خمسة مساهمين حاليين في شركة كيماويات الدار ("الشركة التابعة") اتفقت بموجبها شركة كيماناول على الاستحواذ على نسبة ٨٤٪ من ملكية شركة كيماويات الدار. وشركة كيماويات الدار (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٤٧٣٦ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣ م) الصادر في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية. وكانت معاملة الاستحواذ خاضعة لاستيفاء بعض الشروط المسبقة قبل تحويل السيطرة إلى شركة كيماناول.

وبتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م، حصلت شركة كيماناول على السيطرة على شركة كيماويات الدار، واستكملت الإجراءات النظامية.

أُجريت المحاسبة عن معاملة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع المنشآت ("المعيار")، حيث تعتبر شركة كيماناول هي الشركة المستحوذ وشركة كيماويات الدار هي الشركة المستحوذ عليها. ووفقاً لمقتضى المعيار، فإن شركة كيماناول بصدد توزيع عوض الشراء على الأصول والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة. وعليه، أُجرت شركة كيماناول المحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ؛ حيث لم تُحدّد بصورة نهائية التقييمات المستقلة. وستُستكمل التعديلات على تلك القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

وفيما يلي القيم العادلة للأصول والمطلوبات المعترف بها نتيجة الاستحواذ:

المبالغ ريال سعودي	الأصول
٢٥٧,٧٦٧,٩٣٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦,٦٤٤,٧٦٤	حسابات تجارية مدينة
٣,٣٨٨,٢٩١	مخزون
٢,١٢٦,٢٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
١,٧٨٢,٧٨٨	أصول حق استخدام
١,١٧٧,٤٤٦	أرصدة بنكية ونقدية
٢٧٢,٨٨٧,٤٦١	
١٧٢,٤٧٣,٦٤٣	المطلوبات
٨١,١٧٣,٥٧٣	قروض ومراوحة
٣١,٠٣١,٨١٨	قروض قصيرة الأجل
١٥,٣٩٣,٤١٩	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٣٢٧,٥٤٦	قرض من الشركاء
١,٩٦٥,٤٩٧	حسابات تجارية دائنة
١,٢٥٥,١٠٨	التزامات عقود إيجار
٣٨٨,٥٤٦	التزامات مكافآت مُحددة لموظفين
٣١٧,٠٠٩,١٥٠	زكاة مستحقة الدفع
(٤٤,١٢١,٦٨٩)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد
(٣٧,٠٦٢,٢١٩)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد للعائد للشركة الأم بنسبة ٨٤٪
٨٣,٢٦٢,٢١٩	شهرة ناشئة عن استحواذ
٤٦,٢٠٠,٠٠٠	عوض الشراء المُحوّل
(٧,٠٥٩,٤٧٠)	حصة غير مُسيطرَة (١٦٪ من صافي الأصول القابلة للتحديد)

تجري المجموعة توزيعاً شاملاً لسعر الشراء الذي من المتوقع أن يُستكمل خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ، وسيركز على، على سبيل المثال لا الحصر، الانتهاء من تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالأصول غير الملموسة، القابلة للتحديد، إن وُجدت
- التمويل والسلف
- الممتلكات والمصانع والمعدات
- الأصول والمطلوبات المالية وغير المالية المعترف بها الأخرى

١٥. عمليات تجميع المنشآت (تتمة)

الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

أ) الاعتراف المبدي (تتمة)

لم يُدرج توزيع سعر شراء مؤقت في القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة.

وستُجرى تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تستكمل المجموعة تقديرها بشأن القيم العادلة للأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة. والمحاسبة عن القيمة العادلة لأصول الشركة التابعة المستحوذ عليها ومطلوباتها مؤقتة بسبب التعقيدات الجوهرية والأحكام المرتبطة بتحديد الأصول غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للأصول الملموسة وغير الملموسة القابلة للتحديد والبنود المُدرَّجة خارج قائمة المركز المالي.

وتعزّي الشهرة بصفة رئيسة إلى الأرباح المستقبلية المتوقعة من الأعمال المستحوذ عليها ووفورات التكاليف الناشئة عن الاستحواذ.

ب) العوض المحتمل

فضلاً عما ورد أعلاه، ووفقاً لاتفاقية البيع والشراء، قد يكون للمعلومات المالية وغير المالية الرئيسية التالية تأثير جوهري على القيمة العادلة للعوض، وقد ينشأ عنها عوض محتمل:

- اتفق على تسوية عوض الشراء على ٥ أقساط بشرط تحقيق مراحل تنفيذ رئيسة محددة، بما في ذلك مراحل الإنتاج الرئيسية واستخدام الطاقة الإنتاجية وإجمالي الإيرادات السنوية وما إلى ذلك خلال فترة أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ الإغلاق النهائي؛ أي تاريخ الاستحواذ. وفي حال عدم تحقيق شركة كيماويات الدار أي من مؤشرات / المراحل الرئيسية للتنفيذ، سيُعدّل سعر الشراء وفقاً لذلك.

- قد يخضع سعر الشراء أيضاً للتخفيض في حالة تجاوز إجمالي مطلوبات شركة كيماويات الدار المبلغ المُحدّد والمتفق عليه حسب الاتفاق في تاريخ مُحدّد.

كما في تاريخ الاستحواذ، لم تُقدّر القيمة العادلة للعوض المحتمل، وتعتقد الإدارة أن عوض الشراء المُفصّل عنه لن يتغيّر تغيراً جوهرياً خلال فترة القياس. وسيُحمّل أي تغيير في عوض الشراء، بما في ذلك العوض المحتمل، على قائمة الربح أو الخسارة.

ج) تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ

المبلغ
ريال سعودي
١,١٧٧,٥٥٦
(٤٦,٢٠٠,٠٠٠)
٤٥,٠٢٢,٥٥٤

صافي النقدية المستحوذ عليها مع الشركة التابعة (مُدرَّجة ضمن التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية)
نقدية مدفوعة أو مُستحقة الدفع
صافي التدفقات النقدية من الاستحواذ

فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية فترة التقرير:

المبلغ
ريال سعودي
٨٣,٢٦٢,٢١٩
٨٣,٢٦٢,٢١٩

التكلفة:

استحواذ على شركة تابعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

د) تشمل القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة على نتائج شركة كيماويات الدار للفترة من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

١٥. عمليات تجميع المنشآت (تتمة)

الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

هـ) تقييم الانخفاض في القيمة

حدّدت المجموعة الأصول المستحوذ عليها على أنها وحدة مُدرَّة للنقد مستقلة، وأُجرت اختبار انخفاض القيمة على الأصول المستحوذ عليها والشهرة المؤقتة ذات الصلة. وحُدّدت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية. وتمثّلت القيم الدفترية والقيم القابلة للاسترداد والنتائج الناشئة عنها فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الوحدة المُدرَّة للنقد	القيمة الدفترية للأصول المستحوذ عليها	الشهرة	الإجمالي	القيمة القابلة للاسترداد (القيمة قيد الاستخدام)	(الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة) / مبلغ الزيادة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة كيماويات الدار	٢٧١,٠٨٤,٧٨٦	٨٣,٢٦٢,٢١٩	٣٥٤,٣٤٧,٠٠٥	٤٠٧,٨١٤,٣٢٦	٥٣,٤٦٧,٣٢٢
الإجمالي	٢٧١,٠٨٤,٧٨٦	٨٣,٢٦٢,٢١٩	٣٥٤,٣٤٧,٠٠٥	٤٠٧,٨١٤,٣٢٦	٥٣,٤٦٧,٣٢٢

كانت القيم القابلة للاسترداد للأصول المستحوذ عليها والشهرة المؤقتة أعلى من قيمتها الدفترية. وتمثّلت التقديرات والافتراضات التي استخدمتها إدارة الشركة لحساب القيمة قيد الاستخدام فيما يلي:

- التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام خطة العمل الخمسية المعتمدة
- يبلغ العمر الإنتاجي للمصنع في توقعات التدفقات النقدية ٣١ سنة.
- اعتبر معدل نمو نسبته ٥٪ على أنه تدفقات نقدية متوقعة بعد الفترة التي تغطيها خطة الأعمال الخمسية.
- بلغ معدل الخصم المستخدم نحو ١١,٤٪ بناءً على المتوسط المرجَّح لتكلفة رأس المال بعد الضريبة.
- حُدّدت أسعار المنتجات المتوقعة على مدى الفترة المعتبرة للتقييم بناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة.

وأُجرت الإدارة تحليلات الحساسية بشأن التقديرات والافتراضات الرئيسة، وتعتدّ أن:

- تغيّر بنسبة ١٪ في معدل الخصم لن ينشأ عنه إلا تغيّر في مبلغ الزيادة، لكن لن ينشأ عنه خسارة انخفاض في القيمة.

يعتمد تحليل الحساسية المذكورة أعلاه على تغيّر في افتراض ما، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، فإنّه من غير المرجَّح حدوث ذلك، وأن التغيّرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة العلاقة.

درست إدارة الشركة وقيّمت بدرجة معقولة التغيرات المحتملة في التقديرات والافتراضات الأخرى، ولم تكتشف أي حالات يمكن أن ينشأ عنها تجاوز القيم الدفترية للوحدة المُدرَّة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد.

١٦. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

من وجهة نظر الإدارة، وباستثناء ما أفصَح عنه في الإيضاحين (٩) و (١٠)، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي الأولي الموجز الموحد للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الأولية المُوجَّزة الموحَّدة.