

شركة كيمائيات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة كيمائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مُراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع 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 – ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: +٩٦٦ ١٣٨٤٠ ٤٦٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٣٨٨٢ ٠٠٨٧

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

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

برج أدير - الدور الخامس عشر

طريق الأمير تركي بن عبد العزيز - كورنيش الخبر

ص.ب. ٣٧٩٥

الخبر ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيسي - الرياض



نبني عالمنا
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة كيماثيات الميثانول ("الشركة الأم") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (المشار إليها مجاًب "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات 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 وفقاً 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 نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



مروان صالح الفالق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٢٢)

الخبر: ٤ صفر ١٤٤٦ هـ
٨ أغسطس ٢٠٢٤م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٧٥,٠٧٥,١٩٦ (٣٤٢,٤٦٤,٥٠٨)	٣٥٢,٣١٠,٣٠٦ (٣٠٥,٩٥٢,٧٨٦)	١٨٩,٦٥٥,٩٤٥ (١٥٩,٩٧٢,٨٨١)	١٦٩,٠٤٢,٨٤٨ (١٤٤,٥١٩,٥٦٩)	إيرادات تكلفة مبيعات
٣٢,٦١٠,٦٨٨	٤٦,٣٥٧,٥٢٠	٢٩,٦٨٣,٠٦٤	٢٤,٥٢٦,٢٧٩	إجمالي الربح
(٤٠,٥٠٨,٦٠٠)	(٤٠,٧٩٢,٥٥٧)	(١٨,٧٤٤,٥٢٠)	(٢١,٤٥٤,٦٥٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦,٢١٦,١٨٢)	(٤٠,٢٣٢,٦٤٥)	(١٤,٤١٦,٨٧٧)	(٢١,٩٣٨,١٦٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٩٥,٨٠٩)	(١,٢٤٦,٦٦٨)	٢٩٥,٩٩٧	(٤٦٨,٧١٨)	دخل / (مصرف) تشغيلي آخر، صافي الخسارة التشغيلية
(٤٤,٣٠٩,٩٠٣)	(٣٥,٩١٤,٣٥٠)	(٣,١٨٢,٣٣٦)	(١٩,٣٣٥,٢٥٦)	
(١٣,٤٢٧,٩٠٥)	(٢٠,٠٦٤,٣٠٦)	(٦,٧٦٨,٤٠١)	(١١,١٩٨,٧٦٤)	تكاليف تمويل
٣,٣٦١,٤٤٩	٦,٠٦٠,٣٢٠	٢,٠٨٤,٦٦٨	٣,٠٧٦,١٠١	إيرادات تمويل
(١٠,٠٦٦,٨٥٦)	(١٤,٠٠٣,٩٨٦)	(٤,٦٨٣,٧٣٣)	(٨,١٢٢,٦٦٣)	تكاليف تمويل، بالصافي
(٥٤,٣٧٦,٧٥٩)	(٤٩,٩١٨,٣٣٦)	(٧,٨٦٦,٠٦٩)	(٢٧,٤٥٧,٩١٩)	الخسارة قبل حساب الزكاة
(٤,٦٥٠,٠٠٠)	(٥,٣٢٥,٠٢١)	(٢,٣٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	مصرف الزكاة
(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٥,٢٤٣,٣٥٧)	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(٣٠,٤٥٧,٩١٩)	الخسارة للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٥,٢٤٣,٣٥٧)	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(٣٠,٤٥٧,٩١٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٢,٥٠٤,٦٥٦)	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(٢٨,٢٨٣,٦٦١)	خسارة السنة العائدة لـ:
-	(٢,٧٣٨,٧٠١)	-	(٢,١٧٤,٢٥٨)	المساهمين في الشركة الأم
(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٥,٢٤٣,٣٥٧)	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(٣٠,٤٥٧,٩١٩)	الحصص غير المسيطرة
(٠,٨٨)	(٠,٧٨)	(٠,١٥)	(٠,٤٢)	خسارة السهم
			١٣	خسارة السهم الأساس والمخفض

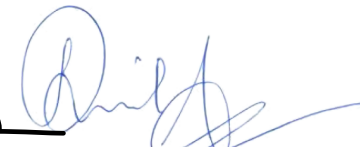
اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات التفسيرية الأخرى، بتاريخ ٠١ أغسطس ٢٠٢٤م، لإصدارها، ووقعها بالنيابة عنه:



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٢٨,٩٥١,٧٣٢	١,٢٨١,٧١٦,٦٠١		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٥,٦٠٣,٩٥٠	٢٤,٣٧٠,١٣٩		أصول حق استخدام
٧,٠٨٨,٤٥٠	٦,١٠٤,٥٩٤		أصول غير ملموسة
-	٢١٠,٥٣٥,٥٧٩	١٥	شهرة
١,٠٥١,٦٤٤,١٣٢	١,٥٢٢,٧٢٦,٩١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٣,٩٤٥,٨٦٤	١١٨,٧٨٦,٣٩٢		مخزون
١٥١,٤١٨,٧٣٦	١٥٧,٣٦٤,٥٧٩		حسابات تجارية مدينة
٩٢,٨٣٤,٥٥٥	٧٧,٢٦٨,٩٣٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
٦,٣١٠,٠٠٠	-	٩	دفعات مُقَدَّمة نظير معاملات استحواذ
١٢٦,٤٠٠,٠٠٠	٩٢,٥٠٠,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
١١٦,٣٨٤,٥٦٣	١٢٦,٥٥٢,٤٢٧		نقد وما في حكمه
٥٩٧,٢٩٣,٧١٨	٥٧٢,٤٧٢,٣٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
١,٦٤٨,٩٣٧,٨٥٠	٢,٠٩٥,١٩٩,٢٤٣		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	١٥١,٥٣٣,١٤٣		أرباح مبقاة
١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨	٩٨٨,٠٥٣,٨٣٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
-	(٢٠,٧٩٦,٨٢٨)		حصص غير مُسيطر
١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨	٩٦٧,٢٥٧,٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٠,٥٨٥,٦٣٣	٥٠٨,٧١٣,٤٧٨	٨	قروض طويلة الأجل
٢٠,٠٧١,٦٠٥	٣١,٩٢١,١٥٨		التزامات عقود إيجار
٦٨,٤٧٠,٦٢٣	٧٦,٢٦٥,٤٤٦		التزامات منافع موظفين
٤٠٩,١٢٧,٨٦١	٦١٦,٩٠٠,٠٨٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٩٩٣,٤١٥	٨٦,٩٩٣,٥٥١	٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٤,٥٠٨,٧٧٩	٦٠,٦٣٥,٢٨٣		حسابات تجارية دائنة
٨٩,٧٧٩,١٥٣	٢٨٤,٥٩١,٤٨١		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥٩,٢١٥,٢٨٨	٨	تمويل قصير الأجل
١,٢٧١,٨٩٨	١,٩٨٨,٧٨٩		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٢,٦٩٨,٢٥٦	١٧,٦١٧,٧٦٥		زكاة مستحقة الدفع
١٩٩,٢٥١,٥٠١	٥١١,٠٤٢,١٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٠٨,٣٧٩,٣٦٢	١,١٢٧,٩٤٢,٢٣٩		إجمالي المطلوبات
١,٦٤٨,٩٣٧,٨٥٠	٢,٠٩٥,١٩٩,٢٤٣		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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الحصص غير المسيطرة	إجمالي
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٣٨٥,٠٩٥,٢٥٥	-	١,٢٢١,٦١٥,٩٤٤
-	-	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	-	(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)
-	-	-	-	-	-
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٣٢٦,٠٦٨,٤٩٦	-	١,١٦٢,٥٨٩,١٨٥
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	٢٠٤,٠٣٧,٧٩٩	-	١,٠٤٠,٥٥٨,٤٨٨
-	-	-	(٥٢,٥٠٤,٦٥٦)	(٢,٧٣٨,٧٠١)	(٥٥,٢٤٣,٣٥٧)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٢,٥٠٤,٦٥٦)	(٢,٧٣٨,٧٠١)	(٥٥,٢٤٣,٣٥٧)
-	-	-	-	(١٨,٠٥٨,١٢٧)	(١٨,٠٥٨,١٢٧)
٦٧٤,٥٠٨,٦٣٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٨٩,١٦١,٩٨٨	١٥١,٥٣٣,١٤٣	(٢٠,٧٩٦,٨٢٨)	٩٦٧,٢٥٧,٠٠٤

في ١ يناير ٢٠٢٣ م

صافي خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

تحويل إلى احتياطي نظامي

كما في 30 يونيو 2023 م (غير مراجعة)

في 1 يناير 2024 م

صافي خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

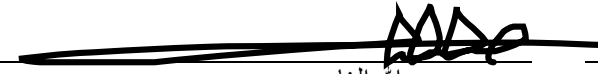
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١٥)

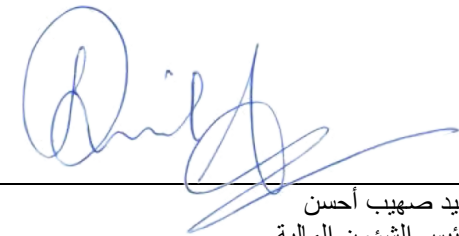
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)



علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة



صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



سيد صهيب أحسن
رئيس الشؤون المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الأنشطة التشغيلية
(٥٤,٣٧٦,٧٥٩)	(٤٩,٩١٨,٣٣٦)	الخسارة قبل الزكاة
التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:		
٥٢,٧٥١,٨٩٨	٥٢,٧٤١,٨٠٣	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٩٣,٩٤٩	خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
٦٧٣,٦٤٣	٦٦٠,٥٥٦	استهلاك أصول حق استخدام
٩٦٩,٩٠٦	٩٨٣,٨٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٥٩٠,٣٠٠	١,٧٤٣,٦٦٨	مخصص المخزون
(٣,٢٣٧,٢٥٨)	-	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١٣,٤٢٧,٩٠٥	٢٠,٠٧٥,٦٧٦	تكلفة تمويل مستحقة على قروض
(٣,٣٦١,٠٤٩)	(٦,٠٦٠,٣٢٠)	إيرادات تمويل
٧,٣٦٥,٦٣٢	٥,٦٧٩,٩٤٣	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٩,٨٠٤,٢١٨	٢٦,١٠٠,٧٩٥	
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:		
٢٧,٠٩١,٦٢٠	(٦٧٨,٦٨٤)	(زيادة) / نقص في مخزون
٣٣,٧٧٢,١٦٩	١٤,٩٥٠,١٨٢	نقص في حسابات تجارية مدينة
٣٧,٠٨١,٥٩٢	(١٧,٦٦٧,٠٠٦)	(زيادة) / نقص في مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
١,٠٢٧,٧٩٨	(٢٢,١٢٧,٥٦٦)	(نقص) / زيادة في حسابات دائنة / حسابات تجارية دائنة
٨,٧٥٧,٣٠٣	٢٢,٣٠٨,٤٣٧	زيادة في مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٧,٥٣٤,٧٠٠	٢٢,٨٨٦,١٥٨	النقد المحقق من العمليات
(١٢,٤٥٩,٣٣١)	(١٦,٠٢٠,٦٨٠)	تكاليف تمويلية مدفوعة على قروض
(٥,٧١٠,١٩٩)	(١٠,٧٩٤,٠٥٨)	زكاة مدفوعة خلال السنة
(٧٧٥,٦٨٤)	(١,٧٣٠,٧٥٤)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
١٠٨,٥٨٩,٤٨٦	(٥,٦٥٩,٣٣٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٣٥,٦٦٢,٠٠٠)	٣٣,٩٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
(٥٣,٢١٥,٢٤٦)	(١٤,٩٤٣,٥٠٠)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٥٣٥,٨٥٧	٦,٧٧٩,٤٤٣	إيرادات تمويل مقبوضة متعلقة بودائع قصيرة الأجل
(٨٦,٣٤١,٣٨٩)	٢٥,٧٣٥,٩٤٣	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
الأنشطة التمويلية		
-	(١٤,٧٧٨,٥١٠)	مسدد من قروض طويلة الأجل
-	٢,٢٩٧,٣٦٠	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٨٠٥,٨٠٠)	(٥٧٨,١١٦)	مُسدد من التزامات عقود إيجار
(٨٠٥,٨٠٠)	(١٣,٠٥٩,٢٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢١,٤٤٢,٢٩٧	٧,٠١٧,٣٤٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٥٠,٢٣٣,١٦٣	١١٦,٣٨٤,٥٦٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٣,١٥٠,٥٢١	النقد وما في حكمه للشركة التابعة المستحوذ عليها
١٧١,٦٧٥,٤٦٠	١٢٦,٥٥٢,٤٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

علي عبد العزيز التركي
رئيس مجلس الإدارة

صبري عبد الله الغامدي
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

سيد صهيب احسن
رئيس الشؤون المالية

شركة كيماويات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

تتألف شركة كيماويات الميثانول ("الشركة" أو "شركة كيماول") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة مُسجّلة 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 الأولية الموجزة المرفقة على المعلومات المالية للشركة وفرعها المُسجّل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٨ م) وشركاتها التابعة. العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية.

تغطي هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة الشركة والشركات التابعة التالية:

أسماء الشركات التابعة		نسبة الملكية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		%	%
شركة كيماويات الدار	المملكة العربية السعودية	٨٤	لا شيء
الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	المملكة العربية السعودية	٨٠	لا شيء
شركة مدارات الذرة للكيماويات	المملكة العربية السعودية	٦٠	لا شيء

إنّ شركة كيماويات الدار هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة التابعة" أو "إيه سي سي") مُسجّلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٤٧٣٦ بتاريخ ١ محرم ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣ م) الصادر في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.

الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة ("شركة تابعة" أو "جي سي أي"), مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٦٢٦٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٥ م) الصادر في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية.

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

أنشطة المجموعة:

تزاوّل شركة كيماويات الميثانول ("الشركة") مع الشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في إنتاج سائل الفورمالدهيد واليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما بتركيزات 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 ميثيل الأمين، وثنائي ميثيل الفورماميد، وثنائي ميثيل الكربون، وبنثا أريثريتول، وفورمات الصوديوم، والأسيتالدهيد.

٢ - أساس الإعداد

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وعليه، يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بالإضافة إلى اعتماد سياسات جديدة لدمج الأعمال والتوحيد والاعتراف بالشهرة واعتماد التعديلات الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، كما هو موضح في الإيضاح ٣ و٦ و٧ على التوالي.

تعتبر الفترة المؤقتة جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، ومع ذلك، فإن نتائج العمليات للفترة المؤقتة قد لا تكون مؤشراً عادلاً لنتائج عمليات العام بأكملها.

٣ - أساس التوحيد

تمثل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المعلومات المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في، العائدات المتغيرة من 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 الشركة المستثمر فيها ذات الصلة)،
- تعرض لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها،
- قدرة على استخدام صلاحيتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

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

قامت المجموعة بتوحيد الشركات التابعة على أساس السيطرة التي تم تحقيقها، وتتكون القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية الأولية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تُدرّج الأصول والمطلوبات والدخل والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يُوزع 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. وتُحدف 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.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها توقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة ضمن الربح أو الخسارة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٤ - القيمة العادلة للأصول والمطلوبات

كما في ٣١ يونيو ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية المؤدّة قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تسهيلها بقيمها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة. 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 الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع المجموعة التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بالمستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتفق السياسات المحاسبية الهامة المطبّقة عند إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية المؤدّة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء عمليات تجميع الأعمال والشهرة وتطبيق التعديلات الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م، على النحو المبين أدناه.

(أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تُجرى المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لإجمالي العوض المُحوّل، كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، 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.

وترى المجموعة أنها قد استحوذت على منشأة ما عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها مدخلًا وعملية جوهرية تساهم معًا بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المستحوذ عليها عمالة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد 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 وفقًا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. حيث يتضمن ذلك قيام الشركة المستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

يُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ولا يُقاس العوض المحتمل المصنّف كحقوق ملكية، ويُحاسب عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. ويُقاس العوض المحتمل، المُصنّف كأصل أو التزام أداة مالية يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية)، بالقيمة العادلة مع التعديلات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). فيما يُقاس العوض المُحتمل، الذي يقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع التعديلات في القيمة العادلة المُعترف بها في الربح أو الخسارة.

٦ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وتُقاس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المُسيطرّة وأي حصة مملوكة سابقًا عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات المحملة بصورة صحيحة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المقرر الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحوّل، يُعترف عندئذ بالربح ضمن الربح أو الخسارة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع الأعمال، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع الأعمال، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك 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 المباعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرّة للنقد.

٧ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل أُصِدِر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وتطبّق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٤م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٣م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض 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 الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير (١٦) تحدد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة التأجير 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 الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قِبَل المجموعة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كانت الأداة المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية فإن شروط الالتزام لن تؤثر على تصنيفها

بالإضافة إلى ذلك، أُدخلَ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٩٩,٩٨٥,٥٩٠	٣٥٦,٣٣٤,٤٣٦
٣٣٣,١٨٣	٢٤٦,٤٠٠
(٤,٦١١,٧٤٥)	(٥,٠٠١,٧٨٨)
٥٩٥,٧٠٧,٠٢٩	٣٥١,٥٧٩,٠٤٨

تسهيلات إعادة تمويل مرابحة
زائداً: تكاليف تمويل مستحقة الدفع
ناقصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٥٠٨,٧١٣,٤٧٨	٣٢٠,٥٨٥,٦٣٣
٨٦,٩٩٣,٥٥١	٣٠,٩٩٣,٤١٥
٥٩٥,٧٠٧,٠٢٩	٣٥١,٥٧٩,٠٤٨

قروض طويلة الأجل
الاستحقاق الجاري المُدرّج ضمن المطلوبات المتداولة

شركة كيماويات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٣٥١,٥٧٩,٠٤٨	٣٥١,٧٢٠,٤٩٣
٢٦٥,٦٥٩,٧٨٢	-
٢٣,٣٥٨,٨٩٣	٢٦,٧٤٢,٨٦٨
٣٩٠,٠٤٤	-
(٢٧,٨٠٧,١٧٢)	-
(١٧,٤٧٣,٥٦٦)	(٢٦,٨٨٤,٣١٣)
٥٩٥,٧٠٧,٠٢٩	٣٥١,٥٧٩,٠٤٨

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

أ) تسهيل إعادة تمويل المرابحة

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

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

جدّدت شركة كيماويات الدار في ديسمبر ٢٠٢١ م 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٪ زائداً أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور). وتشتمل اتفاقيات القروض على بعض التعهدات المُلزّمة تتضمن، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

جدّدت الشركة العالمية للصناعات الكيماوية في سبتمبر ٢٠٢١ م اتفاقية التسهيلات الائتمانية المتوافقة مع الضوابط الشرعية مع البنك العربي بقيمة إجمالية للقرض قدرها ٢٢,٢ مليون ريال سعودي، شاملاً التمويل عن طريق التورق لفترة محدّدة بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي. وتحمل هذه القروض متوسط تكلفة تمويل تتراوح ما بين ١,٧٥٪ إلى ٢,٠٠٪ زائداً أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية (سايبور). وتشتمل اتفاقيات القروض على بعض التعهدات المُلزّمة تتضمن، من بين أمور أخرى، المحافظة على نسب مالية معينة.

شركة كيماويات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨ - القروض طويلة الأجل (تتمة)

(ب) صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

حصلت الشركة العالمية للصناعات الكيماوية في ديسمبر ٢٠١٨ م على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل مشروع مصنع المذيبات الكيميائية المتخصصة لإنتاج منتجات الأنيسول ومنتجات المساحيق المعدنية بالمنطقة الصناعية بمبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي، مع التزام الشركة تجاه الصندوق الصناعي بمجموعة من الضمانات العامة والشخصية. وبلغت قيمة التنفيذ ٢٤,٩٨ مليون ريال سعودي حتى الآن.

(ج) تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل

فيما يلي تواريخ استحقاق القروض طويلة الأجل:

السنوات التي تنتهي في ٣١ يونيو:

٢٠٢٤ م	٦٨,٨٢٤,١٠٩
٢٠٢٥ م	٧١,٤٤٥,٤٦٥
٢٠٢٦ م	٦٨,١٥٢,٢٨٤
٢٠٢٧ م	٨٦,٤١١,٨٥٧
٢٠٢٨ م	٨٧,٨٠٥,٦٨٨
بعد ذلك	٢١٣,٠٦٧,٦٢٦
	<u>٥٩٥,٧٠٧,٠٢٩</u>

(د) التمويل قصير الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٥٩,٢١٥,٢٨٨	-
تمويل قصير الأجل	

خلال شهر أبريل ٢٠٢٤، حصلت الشركة على قرض مضاربة إسلامي قصير الأجل من بنك الاستيراد والتصدير السعودي لتلبية متطلبات رأس المال العامل. القرض مضمون بسندات إذنية بتكاليف الاقتراض السائدة في السوق. يحمل القرض قصير الأجل رسوماً مالية بمعدل متوسط يبلغ ٥٪.

تمثل القروض قصيرة الأجل القروض التقليدية التي حصلت عليها شركة كيماويات الدار من بنوك محلية مختلفة لتلبية متطلبات رأس المال العامل حسب المجموعة. وهذه القروض مكفولة بإيرادات مشاريع، وتحمل تكاليف تمويل حسب أسعار الاقتراض السائدة بالسوق. تحمل هذه القروض تكاليف مالية بمعدل متوسط يتراوح بين ١,٠٪ إلى ٢,٠٪ (٢٠٢٣ م: ١,٠٪ إلى ١,٥٪) بالإضافة إلى معدل الاقتراض بين البنوك السعودية ("سايبور").

شركة كيماويات الميثانول (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩ - الدفعة المُقدّمة نظير معاملات الاستحواذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
-	٦,٣١٠,٠٠٠

دُفعات مُقدّمة نظير معاملات استحواذ

وُقِّعت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م اتفاقيات مع الشريكين الشركة العالمية للصناعات الكيماوية وشركة كيماويات الدار بهدف الاستحواذ على نسبي ٨٠٪ و ٨٤٪ من ملكية هاتين الشركتين، على التوالي. وحصلت الشركة على موافقة السلطات التنظيمية للمضي قدماً في عملية الاستحواذ. وعليه، سُدّدت الشركة الدفعة المُقدّمة الموقّعة لمساهمي الشركة العالمية للصناعات الكيماوية وشركة كيماويات الدار.

واستُكملت خلال الفترة معاملة الاستحواذ على شركة كيماويات الدار وسُدّدت معاملة الدفعة المُقدّمة ذات الصلة (إيضاح ٩). اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، تم الانتهاء من الإجراءات النظامية للاستحواذ على أسهم الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة.

١٠ - رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كان رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل يتكون من ٦٧,٥ مليون سهم عادي (٢٠٢٣ م: ٦٧,٥ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

كما قرّر 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 رأسمال الشركة من خلال طرح حقوق إصدار أسهم بمبلغ مستهدف قدره ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١١ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعيّن 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").

**شركة كيماويات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) تتكون المعاملات الهامة التي أبرمتها الشركة مع الجهات ذات العلاقة من التكاليف والمصاريف التي فرضتها الجهات ذات العلاقة الأخرى والتي بلغت ٣٤,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء ريال سعودي).

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٣,٢٥٦,٦٩٦	٤,٤٨٠,٤٩٥	١,٣١٢,٨٢٠	٢,٣١٣,٤٧٦	رواتب ومنافع قصيرة الأجل أخرى للموظفين
٣٨,٩١١	٧١,١٦٧	١٨,٣٣٩	٣٦,٤٠٨	التزامات منافع موظفين
<u>٣,٢٩٥,٦٠٧</u>	<u>٤,٥٥١,٦٦٢</u>	<u>١,٣٣١,١٥٩</u>	<u>٢,٣٤٩,٨٨٤</u>	

(ج) بلغت تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجان ذات الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي و ٤,٢ مليون ريال سعودي على التوالي (لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٢,٠ مليون ريال سعودي و ٧,٠ مليون ريال سعودي، على التوالي).

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 مُخفّضة محتملة، فإنّ خسارة السهم المخفّض هي ذاتها خسارة السهم الأساس.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(٥٩,٠٢٦,٧٥٩)	(٥٢,٥٠٤,٦٥٦)	(١٠,١٩١,٠٦٩)	(٢٨,٢٨٣,٦٦١)	خسارة الفترة
<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	<u>٦٧,٤٥٠,٨٦٣</u>	عدد الأسهم العادية المُعدّل للسهم الأساس والمخفّض
<u>(٠,٨٨)</u>	<u>(٠,٧٨)</u>	<u>(٠,١٥)</u>	<u>(٠,٤٢)</u>	خسارة السهم

١٤ - التعهدات والالتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، كانت المجموعة ملتزمة التزامًا محتملاً عن ضمانات بنكية واعتمادات مستندية مُصدرة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٥٩,٢ مليون ريال سعودي و ١٧,٩ مليون ريال سعودي، على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥١,٣ مليون ريال سعودي و ١٩,٧ مليون ريال سعودي، على التوالي).
- (ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت المجموعة عقوداً بشأنها ولم تتكبّدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، نحو ١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٠,٠ مليون ريال سعودي).
- (ج) اتُفق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على الربوط الزكوية للشركة الأم حتى عام ٢٠٢٠م.

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

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

وأصدرت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات في ديسمبر ٢٠٢٢م قرارها للأعوام من ٢٠١٤م حتى ٢٠١٦م، حيث قبلت لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات اعتراض الشركة الأم للسنة المالية ٢٠١٦م ورفضت الباقي. قدمت الشركة الأم استئنافاً ضد قرارات لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات، حيث أصدرت لجنة الاستئناف للفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية قرارها بقبول استئناف الشركة للسنة المالية ٢٠١٤م ورفضت الاستئناف للسنة المالية ٢٠١٥م، مما أدى إلى دفع مبلغ مستحق على الشركة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي.

فضلاً عن ذلك، أصدرت الهيئة خلال عام ٢٠٢١م ربطين زكويين عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مع التزام إضافي بقيمة ١٢,٥ مليون ريال سعودي، فقُدّمت الشركة الأم اعتراضاً على ربطتي الهيئة عن هذين العامين ودفعت مبلغاً بقيمة ٠,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١م. وأصدرت الهيئة لاحقاً ربوطاً مُعدّلاً بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي. وقُدّمت الشركة اعتراضاً على الربط المُعدّل الصادر عن الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م. وأصدرت خلال عام ٢٠٢٣م لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات قرارها للعامين ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م لصالح الشركة الأم. وقُدّمت الهيئة اعتراضاً على قرار لجنة المخالفات الضريبية والفصل في المنازعات. أصدرت لجنة الاستئناف في المخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بقبول استئناف الشركة لكلا العامين، مما أدى إلى إعادة سداد الفائض للشركة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي.

ولم تُصدّر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م.

وبناءً على أفضل تقدير للإدارة، تعتقد الإدارة أنّ المخصص المُعترف به كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م فيما يتعلق بالربوط الصادرة مناسب وليس هناك حاجة إلى تجنب مخصص إضافي.

١٥ - عمليات تجميع الأعمال

١٥,١ الاستحواذ على شركة كيماويات الدار

(أ) الاعتراف المبدي

أبرمت بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣م شركة كيماونول اتفاقية مع خمسة مساهمين حاليين في شركة كيماويات الدار ("الشركة التابعة") اتفقت بموجبها شركة كيماونول 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م) الصادر في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية. وكانت معاملة الاستحواذ خاضعة لاستيفاء بعض الشروط المسبقة قبل تحويل السيطرة إلى شركة كيماونول.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,١ الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

(أ) الاعتراف المبدي (تتمة)

وتزاوّل الشركة إنشاء المستودعات وورش العمل والمعارض وتخزين المنتجات الصناعية وتشغيل وحدات معالجة المواد الكيميائية وتقديم خدمات الدعم الفني وخدمات استيراد وتصدير وتسويق المواد الكيميائية. وتشمل نشاطات المصنع أيضا إنتاج الغازات الأولية (بما في ذلك الأكسجين والهيدروجين وغيرها). بموجب ترخيص الوزارة رقم ٢١٢٦ وتاريخ ٣٠ رجب ١٤٣٩ (الموافق ١٦ ابريل ٢٠١٨ م)

بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م، حصلت شركة كيماونول 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 الأعمال ("المعيار")، حيث تعتبر شركة كيماونول هي الشركة المستحوذ وشركة كيماويات الدار هي الشركة المستحوذ عليها. ووفقاً لمقتضى المعيار، فإنّ شركة كيماونول بصدد توزيع عوّض الشراء على الأصول والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وعليه، أجرت شركة كيماونول المحاسبة عن عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للأصول والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ؛ حيث لم تُحدّد بصورة نهائية التقييمات المستقلة. وسُتُكمل التعديلات على تلك القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

شركة كيماويات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,١ الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

(أ) الاعتراف المبني (تتمة)

وفيما يلي القيم العادلة للأصول والمطلوبات المعترف بها نتيجة الاستحواذ:

المبالغ ريال سعودي	الأصول
٢٤٠,١٦٧,٦٢٥	ممتلكات ومصانع ومعدات
٦,٦٤٤,٧٦٤	حسابات تجارية مدينة
٣,٣٨٨,٢٩٠	مخزون
٤,٠٢٨,٥٥٥	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وحسابات مدينة أخرى
١,٧٨٢,٧٨٨	أصول حق استخدام
١,١٧٨,٤٤٦	أرصدة بنكية ونقد
٢٥٧,١٩٠,٤٦٨	
	المطلوبات
١٧٢,٤٧٣,٦٤٣	قروض ومراوحة
٨٦,١١٦,٣٨٥	قروض قصيرة الأجل
٢٦,٧٨٥,٣٨٠	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٣٩٣,٤١٩	قرض من الشركاء
١٣,٣٢٧,٥٤٦	حسابات تجارية دائنة
١,٩٦٥,٧٨٩	التزامات عقود إيجار
١,٢٥٥,١٠٨	التزامات منافع مُحدّدة لموظفين
٣٨٨,٥٤٦	زكاة مستحقة الدفع
٣١٧,٧٠٥,٨١٦	
(٦٠,٥١٥,٣٤٨)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد
(٥٠,٨٣٢,٨٩٣)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد العائد للشركة الأم بنسبة ٨٤٪
٩٧,٠٣٢,٨٩٣	شهرة مؤقتة ناشئة عن استحواذ
٤٦,٢٠٠,٠٠٠	عوض الشراء المُحوّل
(٩,٦٨٢,٤٥٥)	الحصة غير المسيطرة (١٦٪ من صافي الأصول القابلة للتحديد)

**شركة كيماويات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,١ الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

(أ) الاعتراف المبدئي (تتمة)

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

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

(ب) العَوَض المحتمل

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

- اتفق على تسوية عَوَض 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 اثني عشر 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.
- وقد يخضع سعر الشراء أيضاً للتخفيض في حالة تجاوز إجمالي مطلوبات شركة كيماويات الدار المبلغ المُحدّد والمتفق عليه حسب الاتفاق في تاريخ محدّد.

(ج) تحليل التدفقات النقدية عن الاستحواذ

المبلغ	
ريال سعودي	
١,١٧٨,٤٤٦	صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(٢,٣١٠,٠٠٠)	نقد مدفوع*
(٤٣,٨٩٠,٠٠٠)	نقد مُستحق الدفع
<u>(٤٥,٠٢١,٥٥٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوقعة من الاستحواذ

* يمثل المبلغ النقدي المدفوع خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ م.

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

المبلغ	التكلفة
ريال سعودي	
٩٧,٠٣٢,٨٩٣	تاريخ الاستحواذ على شركة تابعة
١٣,٧٧٠,٦٧٤	إضافة خلال الفترة*
<u>٩٧,٠٣٢,٨٩٣</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,١ الاستحواذ على شركة كيماويات الدار (تتمة)

(ج) تحليل التدفقات النقدية عن الاستحواذ (تتمة)

تتعلق الإضافات إلى الشهرة المؤقتة خلال الفترة الحالية بالتغير في صافي أصول الشركة التابعة مقارنة بالأصول الصافية المسجلة خلال القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤م. يرجع التغير بشكل أساسي إلى التعديلات التي أجريت على صافي أصول الشركة التابعة بناءً على القوائم المالية المراجعة للشركة التابعة.

(د) تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على نتائج شركة كيماويات الدار للفترة من تاريخ الاستحواذ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

١٥,٢ الاستحواذ على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة

(أ) الاعتراف المبني

في ١٩ مايو ٢٠٢٤م، أبرمت شركة كيماويات اتفاقية مع ٥ مساهمين حاليين في الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة ("الشركة التابعة" أو "جي سي أي")، والتي بموجبها وافقت شركة كيماويات على الاستحواذ على ٨٠٪ من أسهم الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة. إن الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٦٢٦٨ بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٦هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٥م) الصادر في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية وكانت معاملة الاستحواذ خاضعة لاستيفاء بعض الشروط المسبقة قبل تحويل السيطرة إلى شركة كيماويات.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة المواد الكيماوية العضوية الأساسية، يشمل الاستئلين عد الأسمدة والمركبات الأرونية (النيتروجينية)، صناعة العناصر الكيماوية، صناعة المذيبات والمخففات المركبة العضوية، يشمل (صناعة محضرات إزالة الدهانات أو الورنيش) صناعي المنظفات الصناعية.

وبتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٤م، حصلت شركة كيماويات على السيطرة على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة، واستكملت الإجراءات النظامية.

أُجريت المحاسبة عن معاملة الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال ("المعيار")، حيث تعتبر شركة كيماويات هي الشركة المستحوذ والشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة هي الشركة المستحوذ عليها. ووفقاً لمقتضى المعيار، فإن شركة كيماويات بصدد توزيع عَوَض الشراء على الأصول والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وعليه، أجرت شركة كيماويات 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.

**شركة كيماويات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,٢ الاستحواذ على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة (تتمة)

(أ) الاعتراف المبدي (تتمة)

وفيما يلي القيم العادلة للأصول والمطلوبات المعترف بها نتيجة الاستحواذ:

المبالغ ريال سعودي	الأصول
٥٠,٥٤٣,٢٤٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
١٤,٢٥١,٢٦١	حسابات تجارية مدينة
١٢,٥١٧,٢٢٠	مخزون
٧,٦٩٠,٢١٠	أصول حق استخدام
١,٩٧٢,٠٧٦	أرصدة بنكية ونقد
٨٦,٩٧٤,٠٠٩	
	المطلوبات
٣٤,٠٣٣,١٣٦	قروض ومراوحة
٢٢,٧٢٤,٤٢٧	قروض قصيرة الأجل
٧,٨٧٩,٢٩٦	مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦,١٩٣,٤٩٩	قرض من الشركاء
١٤,٩٢٦,٥١٧	حسابات تجارية دائنة
١٠,٥٠٤,٩٦٣	التزامات عقود إيجار
٢,٥٩٠,٥٢٨	التزامات المنافع المُحددة للموظفين
١٢٨,٨٥٢,٣٦٦	
(٤١,٨٧٨,٣٥٧)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد
(٣٣,٥٠٢,٦٨٦)	إجمالي صافي الأصول القابلة للتحديد العائد للشركة الأم بنسبة ٨٠٪
١١٣,٥٠٢,٦٨٦	شهرة مؤقتة ناشئة عن استحواذ
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عوض شراء مُحوّل
(٨,٣٧٥,٦٧٢)	الحصة غير المسيطرة (٢٠٪ من صافي الأصول القابلة للتحديد)

(ب) العوّض المحتمل

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

- اتفق على تسوية عوّض الشراء على ٥ أقساط بشرط تحقيق مراحل تنفيذ رئيسية محددة، بما في ذلك مراحل الإنتاج الرئيسية واستخدام الطاقة الإنتاجية وإجمالي الإيرادات السنوية وما إلى ذلك خلال فترة أقصاها اثني عشر شهراً من تاريخ الإغلاق النهائي؛ أي تاريخ الاستحواذ. وفي حال عدم تحقيق الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة أي من مؤشرات / المراحل الرئيسية للتنفيذ، سيُعدّل سعر الشراء وفقاً لذلك.
- وقد يخضع سعر الشراء أيضاً للتخفيض في حالة تجاوز إجمالي مطلوبات الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة المبلغ المُحدّد والمتفق عليه حسب الاتفاق في تاريخ محدّد.

شركة كيماويات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,٢ الاستحواذ على الشركة العالمية للصناعات الكيماوية المحدودة (تتمة)

(ج) تحليل التدفقات النقدية عن الاستحواذ

المبلغ ريال سعودي	
١,٩٧٢,٠٧٦	صافي النقد المكتسب من الشركة التابعة (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	نقد مدفوع
(٧٦,٠٠٠,٠٠٠)	نقد مُستحق الدفع
<u>(٧٨,٠٢٧,٩٢٤)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوقعة من الاستحواذ

* يمثل النقد المدفوع خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ م.

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

المبلغ ريال سعودي	التكلفة
١١٣,٥٠٢,٦٨٦	استحواذ على شركة تابعة
<u>١١٣,٥٠٢,٦٨٦</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

(د) تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على نتائج شركة العالمية للصناعات الكيماوية (جي سي أي) للفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

١٥,٣ تقييم الانخفاض في القيمة

حدّدت المجموعة الأصول المستحوذ عليها على أنها وحدة مُدرةً للنقد مستقلة، وأجرت اختبار انخفاض القيمة على الأصول المستحوذ عليها والشهرة المؤقتة ذات الصلة. وحُدّدت القيمة القابلة للاسترداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية. وتمثّلت القيم الدفترية والقيم القابلة للاسترداد والنتائج الناشئة عنها فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م					
الوحدة المُدِرَّة للنقد	القيمة الدفترية	القيمة القابلة	(الخسارة الناشئة		
	للأصول المستحوذ	للاسترداد (القيمة	عن الانخفاض في		
	عليها	قيد الاستخدام)	القيمة) / مبلغ		
	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي	الزيادة	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة كيماويات الدار	٢٣٨,٩٩٤,٧٦٩	٩٧,٠٣٢,٨٩٣	٣٣٦,٠٢٧,٦٦٢	٤١٢,٨٩٩,٨٥٠	٧٦,٨٧٢,١٨٨
الأنيسول - الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	٢٢,٦١٣,١٢٥	٤٤,٣٩٦,٣٠٨	٦٧,٠٠٩,٤٣٣	١٣٥,٢٣٩,٤٠٦	٦٨,٢٢٩,٩٧٤
منتجات المساحيق المعدنية - الشركة العالمية للصناعات الكيماوية	٣٧,٤٦٦,٧٠٦	٦٩,١٠٦,٣٧٨	١٠٦,٥٧٣,٠٨٤	٢٢٥,٦٥٩,٣٩٠	١١٩,٠٨٦,٣٠٥
إجمالي	٢٩٩,٠٧٤,٦٠٠	٢١٠,٥٣٥,٥٧٩	٥٠٩,٦١٠,١٧٩	٧٧٣,٧٩٨,٦٤٦	٢٦٤,١٨٨,٤٦٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مُدرّجة بالريالات السعودية ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

١٥,٣ تقييم الانخفاض في القيمة (تتمة)

كانت القيم القابلة للاسترداد للأصول المستحوذ عليها والشهرة المؤقتة أعلى من قيمتها الدفترية. وتمثلت 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
- اعتُبر 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 المرجح لتكلفة رأس المال بعد الضريبة
- حُدثت أسعار المنتجات المتوقعة على مدى الفترة المعتبرة للتقييم بناءً على أفضل تقدير لدى الإدارة

وأجرت الإدارة تحليلات الحساسية بشأن التقديرات والافتراضات الرئيسة، وتعتقد أن:

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

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

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

١٦ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

من وجهة نظر الإدارة، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي الأوّلي الموجز المُوحّد للمجموعة المُبيّن في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.