

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الحصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

عن الخراجي وشركاه

عبد الله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٢٤ ربيع ثاني ١٤٤٥ هـ

٠٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م

شركة نماء للكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح
٦٣٨,٩٥٨	٦٠٤,٨٢٨	٤
٣٤,١٨٠	٣١,٨٣٤	
٦٦,٩٠٣	٦٥,٢٤٤	
١٠٣,٨٩١	٩٨,٧٩٩	
٨٤٣,٩٣٢	٨٠٠,٧٠٥	
١٢٨,٠٧٨	١٠٣,٧١١	
٥,٧٥٣	٥,٧٥٣	
١١١,٨٢٧	٨٤,٨٢٥	
٣٤,١٧٩	٣٦,٠٩٩	
٩,٣١٨	١٠,٢٥٥	
٢٨٩,١٥٥	٢٤٠,٦٤٣	
١,١٣٣,٠٨٧	١,٠٤١,٣٤٨	

٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠
٦,٤٣٥	٦,٤٣٥
(٦,٥٩٥)	(٦,٥٩٣)
١٥٠,٩٣٦	٥٥,٩٢٠
٣٨٥,٩٧٦	٢٩٠,٩٠٢

٣٨١,٢٧٦	٢٦٦,٩٥٧	٥
٣٤,٩٦٨	٣٤,٧١١	
١٢,٦٥٣	١٠,٩٩١	٦
٤٢٨,٨٩٧	٣١٢,٦٥٩	
٧٦,٧٥٥	١٥٢,٣٤٨	٥
١٤,٠١٩	٦٣,٣٥٢	٥
٤,٠٦٠	٢,٨٧٨	٦
١٦٧,٦٩٤	١٦٠,٠٢٦	
٧,٦٥٩	٧,٢٥٩	
٤٨,٠٢٧	٥١,٩٢٤	
٣١٨,٢١٤	٤٣٧,٧٨٧	
٧٤٧,١١١	٧٥٠,٤٤٦	
١,١٣٣,٠٨٧	١,٠٤١,٣٤٨	


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		الفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٥٩,٩٩٨	٣٤٤,٥٠٣	١٣٢,٣٠١	٨٩,٣١٣	الإيرادات
(٣٣٩,٣٤٨)	(٣٧٢,٢٥٦)	(١١٥,٠٧٣)	(١١٦,٥٦٩)	تكلفة الإيرادات
١٢٠,٦٥٠	(٢٧,٧٥٣)	١٧,٢٢٨	(٢٧,٢٥٦)	مجمول (الخسارة) الربح
(٢٧,٤١٥)	(٢٢,٤٤١)	(٨,١٥٠)	(٦,٥٤٣)	مصاريق بيع وتوزيع
(٣١,٣١٦)	(٣٣,٢٩٢)	(١٠,٧٥٥)	(١٢,٣١٠)	مصاريق عمومية وإدارية
٦١,٩١٩	(٨٣,٤٨٦)	(١,٦٧٧)	(٤٦,١٠٩)	(الخسارة) ربح التشغيل
(٩,٧٤٠)	(١١,١٢٨)	(٣,٣٣٢)	(٣,٦٢٣)	مصاريق تمويلية، صافي
٣,٢٢٥	٨٠٠	(١٢٦)	٢٧٣	إيرادات أخرى، صافي
٥٥,٤٠٤	(٩٣,٨١٤)	(٥,١٣٥)	(٤٩,٤٥٩)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٦٨٨)	(١,٢٠٢)	(٢٣٠)	(٤٠١)	الزكاة
٥٤,٧١٦	(٩٥,٠١٦)	(٥,٣٦٥)	(٤٩,٨٦٠)	صافي (الخسارة) الربح للفترة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
- التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة

- فروق ترجمة عمليات أجنبية
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة

مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

(خسارة) ربحية السهم

الأساسية (ريال سعودي)
المخفضة (ريال سعودي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠٠٠) الأساسية
(٠٠٠) المخفضة

١٨	(٥٨)	(٣)	٣	
١٨	(٥٨)	(٣)	٣	
٥٤,٧٣٤	(٩٥,٠٧٤)	(٥,٣٦٨)	(٤٩,٨٥٧)	
٢,٣٢٦	(٤,٠٤٠)	(٠,٢٢٨)	(٢,١٢٠)	١٠
٢,٣٢٦	(٤,٠٤٠)	(٠,٢٢٨)	(٢,١٢٠)	١٠
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	١٠
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	١٠

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الرصيد في ١ يناير (ملاحظة)
 صافي ربح الفترة
 ربح إعداد قوائم القيمة العادلة للاستثمار
 اجمالي الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير محقة)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (ملاحظة)
 صافي الخسارة للفترة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 مجموع الخسارة الشاملة للفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير محقة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للشالية

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٥٤,٧١٦	(٩٥,٠١٦)
٥١,٤١٠	٤٥,٠٢٨
١,٤٥٧	١,٤٥٧
١,٦٥٩	١,٦٥٩
٦٨٨	١,٢٠٢
١,٠١٣	
٧,٦٤٤	٥,٩٨٠
٣,٥٣٧	٩٦١
١٢٢,١٢٤	(٣٨,٧٢٩)
(٦,٧٨٤)	٢٤,٣٦٦
(١٤,١٣٣)	٢٧,٠٠٢
(١٣,٨٢٣)	(١,٩٢١)
(٣٧,٨١٦)	(٧,٦٦٧)
١٧,٥٦٧	٥,٤٤٨
٦٧,١٣٥	٨,٤٩٩
(٩١٧)	(١,٦٠٣)
(١,٨٦١)	(١,٢١٩)
٦٤,٣٥٧	٥,٦٧٧
(٣,٢٩٥)	(١٠,٢٦٣)
(٩,٠٢٨)	(٦٣٤)
٦١٣	-
١,٧٣٢	-
(٩,٩٧٨)	(١٠,٨٩٧)
(٣,٧٣٩)	٤٩,٣٩٨
(٥,١٢٩)	(٤,١٧٠)
(٤٢,٣٢٠)	(٣٩,٠١٣)
(٥١,١٨٨)	٦,٢١٥
٣,١٩١	٩٩٥
١٨	(٥٨)
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨
١٣,٤٧٣	١٠,٢٥٥

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي المالية

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

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي (الخسارة) الربح للفترة

تعديلات البنود غير النقدية:
استهلاكات الأصول الثابتة التشغيلية
إطفاء التكلفة الموجلة
إطفاء الاستثمارات العقارية
مخصص زكاة
مصاريف تمويلية، صافي
تسوية منافع الموظفين طويلة الاجل المدفوعة مقدماً
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تعديلات رأس المال العامل
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مدفوعات مقدماً ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الناتج من العمليات
المسدد من الزكاة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات الي حق استخدام الأصول
استبعاد حق استخدام أصول
المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
التغير في القروض قصيرة الأجل
المسدد من التزامات عقود الإيجار
سداد قروض طويلة الأجل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
فروقات ترجمة عملات أجنبية
النقد وما في حكمه في بداية الفترة في ١ يناير
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٤٢٠. مركز الشركة الرئيسي هو في مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية. يبلغ رأس مال الشركة ٢٣٥,٢ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٢٣,٥٢ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة نماء والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تعمل كل واحدة منها بموجب سجل تجاري مستقل، في إمتلاك وإقامة وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية كما تمارس الأنشطة العقارية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١١٩١٩ مدينة الجبيل الصناعية ٣١٩٦١ - المملكة العربية السعودية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بافتراض أن المجموعة ستستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. في تاريخ التقرير ، تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ١٩٧,١ مليون ريال سعودي.

ستكون المجموعة قادرة على مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهراً القادمة كما هو موضح في خطة العمل التفصيلية والتدفقات النقدية المتوقعة للسنوات من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٧ ، والتي تتضمن بعض مؤشرات الأداء الرئيسية المتوقعة بعد اتخذت خطط الإجراءات العلاجية مثل تنويع الإيرادات ، وتحسين التكلفة ، وإدارة رأس المال العامل ، وجدولات القروض. تواصل إدارة المجموعات مراقبة مؤشرات أداء الأعمال وظروف السوق السائدة وستتخذ الإجراءات التصحيحية اللازمة وتعديل خطة عملها ، إذا لزم الأمر.

١-١ هيكل المجموعة

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية:

- ☐ شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء.
- ☐ الشركة العربية للفلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء.
- ☐ شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء.
- ☐ شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في سويسرا، مملوكة بنسبة ٩٩٪ من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي و ١٪ من قبل شركة نماء. تم تسجيل الملكية في السجل التجاري الصادر في بERN فايد تحت رقم ٨-٦٨٥-٤١٠-٤٠٣٦-CH.
- ☐ شركة نماء الألمانية جي.إم.بي.إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.بي.إتش.

. في ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٩ صفر ١٤٤٤هـ) قرر مجلس إدارة "نماء" تغيير هيكل ملكية شركة جنى، وصودا، ونماء للاستثمار الصناعي. وفقاً لقرار مجلس الإدارة ، ستمتلك نماء ملكية مباشرة بنسبة ١٠٠٪ لهذه الشركات التابعة. وقد تم تنفيذ عمليات نقل الملكية في ١٢ ابريل ٢٠٢٣ وتم تعديل عقود التأسيس للشركات . لم يكن لذلك أي تأثير مالي على البيانات المالية الموحدة.

٢ - أسس الإعداد

٢-١ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع آخر القوائم المالية السنوية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس الاستحقاق المحاسبي، مع تعديلات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والاساس الأكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن هذه الأحكام المحاسبية الهامة ومصادر التقدير الرئيسية هي نفسها المذكورة في آخر قوائم مالية سنوية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية باستثناء معدل ربحية السهم.

ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركات المجموعة المشار إليها في إيضاح رقم (١ - ١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

□ القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،

□ نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،

□ القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

□ حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين

□ حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى

□ الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و

□ أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن لدى المجموعة، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي المجموعة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وتم توضيحها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

ليس لهذه التعديلات تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تستخدم الإدارة أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات، والمطلوبات، ومبالغ الإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

الأحكام الرئيسية التي اتخذتها الإدارة في تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين كانت نفسها المستخدمة في آخر قوائم مالية موحدة مدققة.

قامت الإدارة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين المفصّل عنها في آخر قوائم مالية موحدة سنوية على خلفية جائحة كوفيد-١٩. تعتقد الإدارة أنه باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة على الموجودات المالية، إن جميع المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين الأخرى تبقى مطابقة لتلك التي تم إدراجها في القوائم المالية الموحدة السنوية. ستواصل الإدارة مراقبة الأوضاع وسيتم إظهار أي تغييرات مطلوبة في فترات التقارير المستقبلية.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
ممتلكات وألات ومعدات - ٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
(مدققة)	(غير مدققة)		
٦٢٣,٣٢٩	٥٩٢,٠٩٠	٤-١	الموجودات الثابتة التشغيلية
١٥,٦٢٩	١٢,٧٣٨	٤-٢	حق أصول الاستخدام
٦٣٨,٩٥٨	٦٠٤,٨٢٨		

٤-١ الموجودات الثابتة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(مدققة)	(غير مدققة)		
			التكلفة
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢,٢٢٨,٢٧٥		في بداية الفترة / السنة
٨,٣٧٤	١٠,٢٦٤		إضافات
(٧,١٤١)	-		إستبعادات
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢,٢٣٨,٥٣٩		في نهاية الفترة / السنة
			الاستهلاك المتراكم
٨٩٥,٥٣١	٩٥٠,٢٢٧		في بداية الفترة / السنة
(٤,٩٨١)	-		إستبعادات
٥٩,٦٧٧	٤١,٥٠٣		المحمل خلال الفترة
٩٥٠,٢٢٧	٩٩١,٧٣٠		في نهاية الفترة / السنة
			هبوط القيمة المتراكم
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩		في بداية الفترة / السنة
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩		المكون خلال الفترة / السنة
			في نهاية الفترة / السنة
			القيمة الدفترية
٦٢٣,٣٢٩	٥٩٢,٠٩٠		في نهاية الفترة / السنة

٤-٢ حق استخدام أصول

تتضمن الممتلكات والألات والمعدات أصول حق الاستخدام التالية المتعلقة بعقود إيجار المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(مدققة)	(غير مدققة)		
١٠,٤٥٢	٩,٤٩١		أراضي
١,٤٧٢	١,٣٢٠		خطوط الأنابيب
٣٤٤	٢٣٤		حاسوب
٣,٣٦١	١,٣٤٥		رافعات شوكية
-	٣٤٨		طابعات
١٥,٦٢٩	١٢,٧٣٨		

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

-٤-

قامت المجموعة مؤخرًا بتغيير سياستها للحصول على الآلات والمعدات المتنقلة (المركبات وأجهزة الكمبيوتر والرافعات الشوكية وغيرها) من سياسة الشراء إلى سياسة الإيجار التمويلي طويل الأجل.

الحركة في حق استخدام الأصول خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٧٥٥	١٥,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
١١,٠٦١	٦٣٤	إضافات حق استخدام الأصول
(٦١٣)	-	استبعاد مبكر لحق استخدام الأصول
(٥,٥٧٤)	(٣,٥٢٥)	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٥,٦٢٩	١٢,٧٣٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

-٥-

قروض

قروض قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٣٣٩	٤٦,٤٤٩	قروض المرابحة - بنك الكويت الوطني*
٣,٦٨٠	٣,٦١٨	تمويل التورق - بنك الرياض
-	١٣,٢٨٥	تمويل التورق - البنك الأول السعودي
١٤,٠١٩	٦٣,٣٥٢	

تحمل هذه التسهيلات فائدة على أساس معدل الفائدة بين البنوك السعودية "سيبور" زائد الهامش. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات من الشركات وسندات لأمر. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال العام تكلفة فائدة قدرها ٣,٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٠١٤ مليون) على قروض قصيرة الأجل.

*في الفترة اللاحقة في ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالاتفاق مع بنك الكويت الوطني على جدولة القرض على مدة عامين يسدد على أقساط متساوية كل ثلاثة أشهر.

قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٤٣٨,٨١٣	٤١٩,٣٠٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١-٥)
٧,٩٤٠	-	تمويل تورق (إيضاح ٢-٥)
١١,٢٧٨	-	قروض مرابحة (إيضاح ٣-٥)
٤٥٨,٠٣١	٤١٩,٣٠٥	
(٧٦,٧٥٥)	(١٥٢,٣٤٨)	بخصم: الجزء المتداول
٣٨١,٢٧٦	٢٦٦,٩٥٧	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

٥-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يشتمل هذا القرض على شريحتين من القروض تم الحصول عليهما من صندوق التنمية الصناعية السعودي لبناء وتوسيع مصنع الإيبوكسي والحصاد على التوالي.

تتضمن تعهدات قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي الحدود القصوى للنفقات الرأسمالية والحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض. القرض مضمون مقابل رهن الأصول الثابتة التشغيلية لشركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جبنا").

٥-٢ تمويل تورق

تم الحصول قرض من بنك الجزيرة مستحق سداد على ٥٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٨. في مايو ٢٠٢٠ وافق البنك على تأجيل سداد ٦ أقساط ووافق على مراجعة قيمة الأقساط كدعم خلال كوفيد-١٩. تم سداد القرض كلياً بحلول ١٦ مارس ٢٠٢٣.

٥-٣ قروض المرابحة

يشمل القرض ثلاث شرائح قروض تم الحصول عليها من البنك الأول السعودي. يتم سداد الشريحة الأولى على ٤٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٠,٧٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٢٦ مارس ٢٠١٨. يتم سداد الشريحة الثانية على ٤٧ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١,٠٦ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١٢ مارس ٢٠١٨. يتم سداد الشريحة الثالثة على ١٨ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١,٦١ مليون ريال تبدأ من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢. تم سداد القرض كلياً بحلول ٢٨ مايو ٢٠٢٣.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٦- التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١١,٣٨٥	١٦,٧١٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١١,٠٦١	٦٣٥	إضافات لالتزام عقد إيجار
١,٣٤١	٦٩١	فوائد مستحقة الدفع خلال الفترة/السنة
(٦٤٢)	-	استبعاد التزام عقود إيجار
(٦,٤٣٢)	(٤,١٧٠)	الالتزامات المدفوعة خلال الفترة/السنة
١٦,٧١٣	١٣,٨٦٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
(٤,٠٦٠)	(٢,٨٧٨)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٢,٦٥٣	١٠,٩٩١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

٧- الزكاة

الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتضمن حساب الزكاة المعرفة والأحكام ذات الصلة بقواعد وأنظمة الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى اكتمال التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقد تتعرض المجموعة للالتزام زكوي إضافي. لا تتوقع الإدارة أي التزام إضافي يزيد عن المخصصات حسب الرأي الفني الذي تم الحصول عليه من مستشار الزكاة الخارجي في هذا الصدد.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة خطاب ربط الزكاة النهائي لعام ٢٠١٤ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ٩,٧٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة تظلم إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. وقررت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية الأمر لصالح الشركة، ومع ذلك، استئنفت الهيئة القرار أمام اللجنة الاستئنافية في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية وصدر الأمر لصالح الهيئة وأعادته القضية إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية لمراجعتها والنظر فيها.

خلال عام ٢٠٢٠، تلقت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بالأعوام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ١٨,١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية حيث أصدر قرار إيجابي لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبالتالي استئنفت الشركة القرار أمام اللجنة الاستئنافية في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. في الوقت الحالي، وفقاً للإخطار الأخير من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، سيتم انعقاد جلسة في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال عام ٢٠٢١، تلقت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بالأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع إجمالي التزام ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، منها ٢,٥١ ريال سعودي مدفوعة بناءً على طلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة اعتراضها للجنة الفصل في المخالفات والمنازعات في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية حيث أصدر قرار لعام ٢٠١٩ حكمه جزئياً لصالح الشركة ولعام ٢٠٢٠ لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالنسبة لعام ٢٠١٩، استئنفت كل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والشركة القرار أمام اللجنة الاستئنافية في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. كما استئنفت الشركة القرار أمام اللجنة الاستئنافية لعام ٢٠٢٠ في الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية. في الوقت الحالي، وفقاً للإخطار الأخير من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، سيتم انعقاد جلسة في ٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨- إرتباطات والتزامات محتملة

كان لدى المجموعة الإرتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٦,١٣٨	١٤,٨١٣	إعتمادات مستندية (١)
٨,٥٩٢	٨,٥١١	خطابات ضمان (٢)

شركة نماء للكيماويات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

-٩-

تتكون الأطراف ذات علاقة من الشركات التابعة والزميلة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. إن موظفو الإدارة الرئيسيون هم الأشخاص الذين لديهم السلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه ومراقبة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي رئيس (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك) للمجموعة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تتمثل المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

الثلاثة الأشهر المنتهية	الثلاثة الأشهر المنتهية	التسعة الأشهر المنتهية	التسعة الأشهر المنتهية
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٢٤٤	١,٢٨٠	٣,٧٠٦	٣,٩١٣
٥٠	٥٠	١٤٧	١٤٧
٨٣٠	٦٧٥	٢,١٩١	٢,١٠٦
٢,١٢٤	٢,٠٠٥	٦,٠٤٤	٦,١٦٦

منافع قصيرة الأجل

مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تعويضات مجلس الإدارة

المعلومات القطاعية

-١٠-

بالتوافق مع سياسات المجموعة الداخلية لاعداد التقارير، وافقت الادارة على القطاعات التشغيلية فيما يتعلق بنشاطات المجموعة. مبيعات المجموعة الغير مراجعة، صافي (الخسارة)/ الربح، الموجودات والمطلوبات، باستخدام القطاعات هي كالتالي:

منتجات الإيبوكسي ريزن	منتجات كلور	تسويات	أخرى	المجموع
ما بين شركات المجموعة	تسويات	أخرى	المجموع	المجموع

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢١٣,٥٥٨	٢٠٤,٩٥٢	(٨٠,٤٢٨)	٦,٤٢١	٣٤٤,٥٠٣
(٤٨,١٢١)	(٣٢,٩٢٣)	(١٠,١٨١)	(٣,٧٩١)	(٩٥,٠١٦)
٥١٧,٥٠٣	٤٣٢,٧٥٢	-	٩١,٠٩٣	١,٠٤١,٣٤٨
٣٢٣,٠٨٣	٣٤٩,٥٠٠	-	٧٧,٨٦٣	٧٥٠,٤٤٦

إيرادات

صافي الخسارة

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠٢,٤٣٢	٢٥٧,٣٤٨	(١١٥,٤٤٨)	١٥,٦٦٦	٤٥٩,٩٩٨
٣١,٢٥٩	٦١,٣٦٧	(٤١,١٦٠)	٣,٢٥٠	٥٤,٧١٦
٥٧٣,٠٥٣	٤٥٩,٩٨٢	-	١٠٦,١٢٩	١,١٣٩,١٦٤
٣٦٢,٥٦٣	٣٣٧,٦٤٤	-	٥١,٤٨٥	٧٥١,٦٩٢

إيرادات

صافي الربح

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٨٤,٨٣٥)	٩٥,٨٧٦
(١٠,١٨١)	(٤١,١٦٠)
(٩٥,٠١٦)	٥٤,٧١٦

(خسارة) ربح القطاعات

إستبعاد (خسارة) ربح ما بين القطاعات

صافي (الخسارة) الربح للفترة

المعلومات الجغرافية

تتمثل المعلومات الجغرافية لإيرادات المجموعة وموجوداتها غير المتداولة حسب بلد المنشأ للمجموعة والبلدان الأخرى فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٦٣,١٥٣	٢٢٤,٤٣٢
١٨١,٣٥٠	٢٣٥,٥٦٦
٣٤٤,٥٠٣	٤٥٩,٩٩٨
٨٠٠,٧٠٥	٨٣٨,٣٣٦

الإيرادات

المملكة العربية السعودية

بلدان أخرى

اجمالي الإيرادات

الموجودات غير المتداولة

المملكة العربية السعودية

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
ربحية السهم

- ١١ -

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٥٤,٧١٦	(٩٥,٠١٦)	(خسارة) ربح الفترة العائد للمساهمين بالمجموعة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب (الخسارة) الربح الأساسي
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	(بالآلاف)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب (الخسارة) الربح المخفض
		(بالآلاف)
٢,٣٢٦	(٤,٠٤٠)	(خسارة) ربحية السهم
٢,٣٢٦	(٤,٠٤٠)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية
		(خسارة) ربحية السهم المخفضة

- ١٢ - **مخاطر السيولة**

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية التي يتطلب سدادها عن طريق النقد أو موجودات مالية أخرى. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. هدف المجموعة هو الحفاظ بشكل دائم على مستوى السيولة الأمثل لتلبي حاجاتها النقدية والجانبية. تراقب المجموعة عن كثب وضع السيولة لديها وتوظف نظام صلب لإدارة النقد.

- ١٣ - **إدارة رأس المال والمخاطر**

عند إدارة رأس المال، أهداف المجموعة هي حماية قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، للتمكن من الاستمرار بتقديم العائدات للمساهمين والمنافع للأطراف المرتبطة الأخرى، والحفاظ على بنية رأس المال المثلى لتقليل تكلفة رأس المال. بالتوازي مع شركات أخرى في نفس مجال العمل، تقوم المجموعة بإدارة المخاطر عن طريق مراقبة مستويات الدين والموجودات السائلة وإبقاء العين على متطلبات الاستثمارات المستقبلية، وتوقعات المساهمين. يتم قياس الدين كاجمالي القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل. يمثل اجمالي رأس المال الموظف حقوق ملكية المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في قسم رأس المال والاحتياطيات، وصافي الدين (صافي من النقد وما يعادله). المعلومات الملحوظة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ هي كالتالي:

احتساب الدين الصافي كان كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
(٩,٣١٨)	(١٠,٢٥٥)	النقد وما يعادله
٤٧٢,٠٥٠	٤٨٢,٦٥٧	القروض
١٦,٧١٣	١٣,٨٦٩	التزامات عقود الإيجار
٤٧٩,٤٤٥	٤٨٦,٢٧١	صافي الدين

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة كان كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٤٨٨,٧٦٣	٤٩٦,٥٢٦	اجمالي الدين
(٩,٣١٨)	(١٠,٢٥٥)	ناقص: النقد وما يعادله
٤٧٩,٤٤٥	٤٨٦,٢٧١	صافي الدين
٣٨٥,٩٧٦	٢٩٠,٩٠٢	اجمالي حقوق الملكية
٨٦٥,٤٢١	٧٧٧,١٧٣	اجمالي رأس المال الموظف
٥٥%	٦٣%	نسبة المديونية

١٤- أحداث لاحقة هامة

- تم تحويل قرض المراجعة قصير الأجل المقدمة من بنك الكويت الوطني إلى قرض المراجعة متوسط الأجل (خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣) على أن يتم سداؤه خلال ٢٤ شهراً تبدأ بنهاية الشهر الثالث من تاريخ اتفاقية التسهيلات.
- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣، تسلمت إدارة الشركة دراسة معدة بواسطة خبير خارجي بخصوص الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات لشركة جنا، وخلصت الدراسة بعكس جزء من الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات لشركة جنا في حدود من ٣٩٩,٣ مليون الي ٤٧٩ مليون ريال سعودي (متوسط بقيمة ٤٣٩,١ مليون ريال سعودي). وسوف تقوم الإدارة بتقييم دراسة الخبير الخارجي والافتراضات المعدة عليها الدراسة ومدى التزام الدراسة لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، لاتخاذ القرار المناسب في شأن اثبات عكس جزء من الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات لشركة جنا من عدمه وتوقيت وقيمة العكس في حال قبول الدراسة من قبل إدارة الشركة.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية الفترة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م، الموافق ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ.