

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل عن المعلومات 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 المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير الفحص للمراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون في
شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ «المجموعة») (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، والمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى 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 المعلومات 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 إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٩ شوال ١٤٤٤ هـ

٠٩ مايو ٢٠٢٣ م

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٣٨,٩٥٨	٦٢٥,٠٢٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,١٨٠	٣٣,٦٩٤		تكاليف مؤجلة
٦٦,٩٠٣	٦٦,٣٥٠		استثمارات عقارية
١٠٣,٨٩١	١٠١,٥٦٦		منافع للموظفين مدفوعة مقدماً - طويلة الأجل
٨٤٣,٩٣٢	٨٢٦,٦٣٩		إجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
١٢٨,٠٧٨	١٢٠,٠٦٦		مخزون
٥,٧٥٣	٥,٧٥٣		منافع الموظفين طويلة الأجل - الجزء قصير الأجل
١١١,٨٢٧	١١٩,٤٦٧		ذمم مدينة تجارية
٣٤,١٧٩	٣٢,٨٤٣		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٩,٣١٨	٧,٥٦٨		نقد وما في حكمه
٢٨٩,١٥٥	٢٨٥,٦٩٧		إجمالي موجودات متداولة
١,١٣٣,٠٨٧	١,١١٢,٣٣٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠		رأس المال
٦,٤٣٥	٦,٤٣٥		احتياطي نظامي
(٦,٥٩٥)	(٦,٥٩٥)		احتياطيات أخرى
١٥٠,٩٣٦	١٣٢,١٢٨		الأرباح المحتجزة
٣٨٥,٩٧٦	٣٦٧,١٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٨١,٢٧٦	٣٨١,٢٧٦	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٤,٩٦٨	٣٥,٣٧٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٥٣	١١,٢٣٧	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٢٨,٨٩٧	٤٢٧,٨٨٧		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦,٧٥٥	٦٦,٦٠٩	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٠١٩	٥٢,١٧٧	٥	قروض قصيرة الأجل
٤,٠٦٠	٤,١٩٣	٦	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٦٧,٦٩٤	١٣٨,٨٥٩		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧,٦٥٩	٧,٨٨٨		مخصص زكاة
٤٨,٠٢٧	٤٧,٥٥٥		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء المتداول
٣١٨,٢١٤	٣١٧,٢٨١		إجمالي مطلوبات متداولة
٧٤٧,١١١	٧٤٥,١٦٨		إجمالي المطلوبات
١,١٣٣,٠٨٧	١,١١٢,٣٣٦	٧	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			إرتباطات وإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٧٢,٨٠٧	١٣١,٠٥٦	
(١٢٠,٧٦٧)	(١٢٨,١٤٧)	
٥٢,٠٤٠	٢,٩٠٩	
(٩,٨٣٥)	(٧,٤٧٩)	
(٩,٤١٦)	(١٠,٥٤٦)	
٣٢,٧٨٩	(١٥,١١٦)	
(٢,٩٣٧)	(٣,٧٩٢)	
٣,٧٨٦	٣٢٧	
٣٣,٦٣٨	(١٨,٥٨١)	
(٢٢٩)	(٢٢٩)	
٣٣,٤٠٩	(١٨,٨١٠)	

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح

مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
(خسارة) / ربح التشغيل

مصاريف تمويلية، صافي
إيرادات أخرى، صافي
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
الزكاة
صافي (الخسارة) / الربح للفترة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:

(٣)	٢
(٣)	٢
٣٣,٤٠٦	(١٨,٨٠٨)

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

١,٤٢	(٠,٨٠)	١١
١,٤٢	(٠,٨٠)	١١

(خسارة) / ربحية السهم
- الأساسية (ريال سعودي)
- المخفضة (ريال سعودي)

٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	١١
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	١١

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


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	مجموع حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢,٧٣٣	(٥,٧٤٤)	١٠٠,٥٤٩	٣٣٢,٧٣٨
-	-	-	٣٣,٤٠٩	٣٣,٤٠٩
-	-	(٣)	-	(٣)
-	-	(٣)	٣٣,٤٠٩	٣٣,٤٠٦
٢٣٥,٢٠٠	٢,٧٣٣	(٥,٧٤٧)	١٣٣,٩٥٨	٣٦٦,١٤٤
٢٣٥,٢٠٠	٦,٤٣٥	(٦,٥٩٥)	١٥٠,٩٣٦	٣٨٥,٩٧٦
-	-	-	(١٨,٨١٠)	(١٨,٨١٠)
-	-	-	٢	٢
-	-	-	(١٨,٨٠٨)	(١٨,٨٠٨)
٢٣٥,٢٠٠	٦,٤٣٥	(٦,٥٩٥)	١٣٢,١٢٨	٣٦٧,١٦٨

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٣٣,٦٣٨	(١٨,٥٨١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة للفترة
			تعديلات للبيود غير النقدية:
١٦,٠٨٨	١٤,٩٦٨		استهلاكات الأصول الثابتة التشغيلية
٥٥٣	٥٥٣		إطفاء استثمارات عقارية
-	٤٨٦		إطفاء التكلفة المؤجلة
٢,٩٣٧	٣,٧٩٢		تكاليف تمويلية، صافي
٧٩٦	٦٢٢		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٤,٠١٢	١,٨٤٠		
٢٥,٧٥٠	٨,٠١٢		تعديلات رأس المال العامل
(٣٣,٥٦٧)	(٧,٦٤٠)		مخزون
٥,٤٥١	٢,٣٢٢		ذمم مدينة تجارية
(٥,٢٦٧)	١,٣٣٦		تسوية منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
(٣٣,٠٥٧)	(٢٨,٨٣٥)		مدفوعات مقدماً ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٠٥٦	(٤٧٢)		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١٤,٣٧٨	(٢٣,٤٣٧)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٨١١)	(٢١٦)		النقد الناتج من العمليات
١٣,٥٦٧	(٢٣,٦٥٣)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٧٢)	(٦٢٧)	٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٧٢)	(٦٢٧)		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٣)	٣٨,١٥٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,١٦٩)	(١,٩٣٦)	٦	التغير في القروض قصيرة الأجل
(٨,٨٠٨)	(١٣,٦٩٤)		تسوية التزامات عقود الإيجار
(١٠,٠٦٠)	٢٢,٥٢٨		إعادة سداد قروض طويلة الأجل
١,٣٣٥	(١,٧٥٢)		صافي النقد الناتج / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣)	٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
١١,٥٩٦	٧,٥٦٨		النقد وما في حكمه في ٠١ يناير
			النقد وما في حكمه في ٣١ مارس



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - المنظمة 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بافتراض أن المجموعة ستستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ١٨,٨ مليون ريال سعودي، ويرجع ذلك بصفة أساسية إلى انخفاض الأسعار بشكل كبير بسبب الأوضاع الاقتصادية العالمية وأثرها على انخفاض الطلب رغم تحسن الكميات المباعة خلال الفترة بالمقارنة بالفترة المقابلة، علاوة على أن إجمالي المطلوبات المتداولة قد تجاوزت إجمالي الأصول المتداولة بمقدار ريال سعودي ٣١,٦ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩,١ مليون ريال سعودي) ويرجع ذلك أساساً إلى الحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك المحلية. اتخذت إدارة الشركة العديد من الإجراءات ليكون لها تأثير إيجابي على النتائج المالية، ومن المتوقع أن تستمر في المستقبل المنظور ولن تكون هناك قيود على المجموعة للوفاء بالتزاماتها الحالية من خلال الأنشطة العادية. أعدت إدارة المجموعة خطة أعمالها، والتي تعتمد على عدد من العوامل والتقديرات والافتراضات التي تعطي استنتاجاً مفاده أن المجموعة سيكون لديها القدرة على الوفاء بكل المطلوبات المتداولة في تاريخ استحقاقهم.

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 ٩٥٪ من قبل شركة نماء ونسبة ٥٪ الباقية من قبل شركة نماء للاستثمار الصناعي، وهي شركة تابعة لشركة نماء.
- الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٠٪ من قبل شركة نماء ونسبة ١٠٪ الباقية من قبل شركة جنا.
- شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة، مملوكة بنسبة ٩٥٪ من قبل شركة نماء و ٥٪ من قبل صودا.
- شركة نماء الأوروبية جي.إم.تي. 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 برون فايد تحت رقم ٨-٦٨٥-٤١-٤٠-٣٦-CH.
- شركة نماء الألمانية جي.إم.تي. إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بالكامل من قبل شركة نماء الأوروبية جي.إم.تي. إتش.

تمتلك نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. إن الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج العمليات تدرج ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

في ٥ سبتمبر ٢٠٢٢ (الموافق ٩ صفر ١٤٤٤هـ) قرر مجلس إدارة شركة نماء تعديل ملكية شركة جنا وشركة صودا وشركة نماء للاستثمار الصناعي بحيث تكون لشركة نماء الملكية بنسبة ١٠٠٪ عن تلك الشركات التابعة. حتى تاريخ التقرير مازالت إجراءات نقل الملكية تحت الإجراء. لن يكون لها أي أثر مالي على القوائم المالية الموحدة.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - أسس الإعداد

٢-١ قائمة الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والأفصاحات اللازمة للقوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع آخر القوائم المالية السنوية لمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

إن إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها بالمعلومات 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 المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية باستثناء معدل ربحية السهم.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ أساس التوحيد

تتضمن المعلومات 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 المستحوذة 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.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ أساس التوحيد (تتمة)

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 ٢٠٢٣ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٣-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

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

الاحكام الرئيسية التي اتخذتها الإدارة في تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية والمصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين كانت نفسها المستخدمة في اخر قوائم مالية موحدة مراجعة.

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

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٦٢٣,٣٢٩	٦١٠,١٤٧	٤-١	الموجودات الثابتة التشغيلية
١٥,٦٢٩	١٤,٨٧٩	٤-٢	حق استخدام أصول
٦٣٨,٩٥٨	٦٢٥,٠٢٦		

٤-١ الموجودات الثابتة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
		التكلفة:
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢,٢٢٨,٢٧٥	في بداية المدة
٨,٣٧٤	٦٢٧	إضافات
(٧,١٤١)	-	إستبعادات
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢,٢٢٨,٩٠٢	في نهاية المدة
		الاستهلاك المتراكم:
٨٩٥,٥٣١	٩٥٠,٢٢٧	في بداية المدة
(٤,٩٨١)	-	إستبعادات
٥٩,٦٧٧	١٣,٨٠٩	المحمل خلال المدة
٩٥٠,٢٢٧	٩٦٤,٠٣٦	في نهاية المدة
		هبوط القيمة المتراكم:
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩	في بداية المدة
-	-	المحمل خلال المدة
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩	في نهاية المدة
		القيمة الدفترية:
٦٢٣,٣٢٩	٦١٠,١٤٧	في نهاية المدة

شركة نماء للكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٤-٢ حق استخدام أصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٠,٤٥٢	١٠,١٢٣	أراضي
١,٤٧٢	١,٤١٣	خطوط الأنابيب
٣٤٤	٢٦٤	حواسيب
٣,٣٦١	٢,٦٩٠	رفعات شوكية
-	٣٨٩	طابعات
١٥,٦٢٩	١٤,٨٧٩	

الحركة في حق استخدام الأصول خلال المدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٠,٧٥٥	١٥,٦٢٩	الرصيد الافتتاحي
١١,٠٦١	٤٠٩	حق استخدام الأصول جديد
(٦١٣)	-	استبعاد مبكر من حق استخدام الأصول
(٥,٥٧٤)	(١,١٥٩)	الاستهلاك خلال المدة
١٥,٦٢٩	١٤,٨٧٩	الرصيد الختامي

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - القروض

قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٠,٣٣٩	٤٨,٥٢٧	قروض المراجعة - بنك الكويت الوطني
٣,٦٨٠	٣,٦٥٠	تمويل التورق - بنك الرياض
١٤,٠١٩	٥٢,١٧٧	المجموع
تحمل هذه التسهيلات فائدة بسعر يعتمد على سعر الفائدة بين البنوك السعودية "السايبور" بالإضافة إلى الهامش. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات من الشركات وسندات إذنيه. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خلال السنة تكلفة فائدة قدرها ٠,٧٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٠٦٥ مليون) على قروض قصيرة الأجل.		

قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤٣٨,٨١٣	٤٤٠,٦٢١	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١-٥)
٧,٩٤٠	٨١٩	تمويل تورق (إيضاح ٢-٥)
١١,٢٧٨	٦,٤٤٥	قروض مراجعة (إيضاح ٣-٥)
٤٥٨,٠٣١	٤٤٧,٨٨٥	
(٧٦,٧٥٥)	(٦٦,٦٠٩)	يخصم: الجزء المتداول
٣٨١,٢٧٦	٣٨١,٢٧٦	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 لـ "جانا".

وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن المجموعة لديها خيار التسوية المبكرة، ومع ذلك، لا تعتزم المجموعة استخدام هذا الخيار خلال فترة السداد المتفق عليها.

٥-٢ تمويل تورق

تم الحصول على هذا القرض من بنك الجزيرة ويستحق سداؤه على ٥٧ قسط شهري متساوي بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣١ يناير ٢٠١٨. لكن، في مايو ٢٠٢٠ وافق البنك على تأجيل سداد ٦ أقساط ووافق على مراجعة قيمة الأقساط كدعم خلال كوفيد-١٩. وتشمل تعهدات القرض الحفاظ على نسب مالية معينة خلال فترة القرض. يخضع القرض لفائدة بمعدل سايبور زائداً هامش ربح وهو مضمون بسندات لأمر.

٥-٣ قروض المراجعة

يشمل هذا القرض ثلاث شرائح قروض تم الحصول عليها من البنك السعودي البريطاني. 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. تسدد الشريحة الثالثة على ١٨ قسطاً متساوياً. أقساط شهرية ١,٦١ مليون ريال تبدأ من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

٦ - التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١١,٣٨٥	١٦,٧١٣	الرصيد في بداية المدة
١١,٠٦١	٤٠٩	إضافات لالتزام عقد إيجار
١,٣٤١	٢٤٤	قوائد مستحقة الدفع خلال المدة
(٦٤٢)	-	رد التزام عقود إيجار
(٦,٤٣٢)	(١,٩٣٦)	الالتزامات المدفوعة خلال المدة
١٦,٧١٣	١٥,٤٣٠	الرصيد في نهاية المدة
(٤,٠٦٠)	(٤,١٩٣)	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٢,٦٥٣	١١,٢٣٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - إرتباطات والتزامات محتملة

كان لدى المجموعة الإرتباطات والإلتزامات المحتملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٦,١٣٨	٢١,٥١٤	إعتمادات مستندية
٨,٥٩٢	٨,٥١٠	خطابات ضمان

٨ - المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الاطراف 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 إعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.
تتمثل المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١,١٦٧	١,١٦٧	منافع قصيرة الأجل
٤٨	٤٨	مزاياء تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦٢٠	٦٢٥	تعويضات مجلس الادارة
١,٨٣٥	١,٨٤٠	

٩ - المعلومات القطاعية

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 الكلاري	استبعدادات ما بين شركات المجموعة	أخرى	المجموع
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)				
٧٧,٩٥٧	٧٩,١٨٠	(٣١,٢٨٧)	٥,٢٠٦	١٣١,٠٥٦
(١٥,٢٥٩)	٣,٩١٨	(٩,٣٧٨)	١,٩٠٩	(١٨,٨١٠)
٥٣٧,٠٨٢	٤٧١,٧٥٤	-	١٠٣,٥٠٠	١,١١٢,٣٣٦
٣٣١,٢٠١	٣٣٥,٥٩٧	-	٧٨,٣٧٠	٧٤٥,١٦٨
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)				
١١٩,٢٣١	٨٣,٢٤٦	(٣٤,٨٩٦)	٥,٢٢٦	١٧٢,٨٠٧
٢٤,٦٧٧	٢٠,٩٥٢	(١٤,٠٥٤)	١,٨٣٤	٣٣,٤٠٩
٥٦٦,٩٨٧	٤٧٤,٩٢٨	-	١٠٥,٩٢٦	١,١٤٧,٨٤١
٣٧٠,٨٨٩	٣٦١,١٢٠	-	٤٩,٦٨٨	٧٨١,٦٩٧

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤٧,٤٦٣	(٩,٤٣٢)	(خسارة) / ربح القطاعات
(١٤,٠٥٤)	(٩,٣٧٨)	ناقصاً: استبعاد ربح ما بين القطاعات
٣٣,٤٠٩	(١٨,٨١٠)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة

المعلومات الجغرافية

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٧٩,٥٨٠	٦٤,٦٨٩	الإيرادات
٩٣,٢٢٧	٦٦,٣٦٧	المملكة العربية السعودية
١٧٢,٨٠٧	١٣١,٠٥٦	بلدان أخرى
٨٧٠,٥٤٥	٨٢٦,٦٣٩	اجمالي الإيرادات
		الموجودات غير المتداولة
		المملكة العربية السعودية

١٠ - (خسارة) / ربحية السهم

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٣٣,٤٠٩	(١٨,٨١٠)	(خسارة) / ربح الفترة العائد للمساهمين بالمجموعة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح الأساسي (بالآلاف)
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض احتساب الربح المخفض (بالآلاف)
١,٤٢	(٠,٨٠)	(خسارة) / ربحية السهم
١,٤٢	(٠,٨٠)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية
		(خسارة) / ربحية السهم المخفضة

التسوية ما بين عدد الأسهم الأساسية والأسهم المخفضة هي كالتالي:

للتلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مراجعة)	للتلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الأسهم العادية لاحتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية (بالآلاف)
-	-	زائد: أسهم الخزينة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الأسهم لاحتساب (خسارة) / ربحية السهم المخفض (بالآلاف)

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - 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 الديها وتوظف نظام صلب لإدارة النقد.

١٢ - 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 لتقليص كلفة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ هي كالتالي:

احتساب الدين الصافي كان كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
(٩,٣١٨)	(٧,٥٦٨)	النقد وما يعادله
٤٧٢,٠٥٠	٥٠٠,٠٦٢	القروض
١٦,٧١٤	١٥,٤٣٠	التزامات عقود الإيجار
٤٧٩,٤٤٦	٥٠٧,٩٢٤	صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤٧٩,٤٤٦	٥١٥,٤٩٢	اجمالي الدين
(٩,٣١٨)	(٧,٥٦٨)	ناقصاً: النقد وما يعادله
٤٧٠,١٢٨	٥٠٧,٩٢٤	صافي الدين
٣٨٥,٩٧٦	٣٦٧,١٦٨	اجمالي حقوق الملكية
٨٥٦,١٠٤	٨٧٥,٠٩٢	اجمالي رأس المال الموظف
٥٥%	٥٨%	نسبة المديونية

١٣ - أحداث لاحقة

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

١٤ - اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣م الموافق ١٧ شوال ١٤٤٤هـ.