

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

الفهرس

صفحة	
٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٧ - ١٦	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 (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والقوائم المالية الأولية الموحدة ذات الصلة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم 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 الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:
٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ
١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٦٣٨,٩٥٨	٦١٠,٩٤٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,١٨٠	٣٣,٢٠٨		تكاليف مؤجلة
٦٦,٩٠٣	٦٥,٧٩٧		استثمارات عقارية
١٠٣,٨٩١	١٠٠,١٥٨		منافع للموظفين مسبقة الدفع - طويلة الأجل
٨٤٣,٩٣٢	٨١٠,١١١		اجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
١٢٨,٠٧٨	١١٧,٦٤٣		مخزون
٥,٧٥٣	٥,٧٥٣		منافع الموظفين مسبقة الدفع طويلة الأجل - الجزء قصير الأجل
١١١,٨٢٧	١٢٣,١٥٢		ذمم مدينة تجارية
٣٤,١٧٩	٤١,٦٥٠		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
٩,٣١٨	١٩,١٦٧		نقد وما في حكمه
٢٨٩,١٥٥	٣٠٧,٣٦٥		اجمالي موجودات متداولة
١,١٣٣,٠٨٧	١,١١٧,٤٧٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠		رأس المال
٦,٤٣٥	٦,٤٣٥		احتياطي نظامي
(٦,٥٩٥)	(٦,٦٥٦)		احتياطيات أخرى
١٥٠,٩٣٦	١٠٥,٧٨٠		الأرباح المحتجزة
٣٨٥,٩٧٦	٣٤٠,٧٥٩		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٨١,٢٧٦	٣٥١,٢٧٦	٥	قروض طويلة الأجل
٣٤,٩٦٨	٣٤,٩٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٦٥٣	١٠,٨٢٢	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٢٨,٨٩٧	٣٩٧,٠٧٠		اجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦,٧٥٥	٧٠,٤٧١	٥	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤,٠١٩	٧٥,٠٦٦	٥	قروض قصيرة الأجل
٤,٠٦٠	٣,٥٢٤	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٦٧,٦٩٤	١٧٠,٨٧٤		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٧,٦٥٩	٦,٨٥٨	٧	مخصص زكاة
٤٨,٠٢٧	٥٢,٨٥٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى- الجزء المتداول
٣١٨,٢١٤	٣٧٩,٦٤٧		اجمالي مطلوبات متداولة
٧٤٧,١١١	٧٧٦,٧١٧		إجمالي المطلوبات
١,١٣٣,٠٨٧	١,١١٧,٤٧٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٨	ارتباطات والتزامات محتملة

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 والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		الفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٢٧,٦٩٧	٢٥٥,١٩٠	١٥٤,٨٩٠	١٢٤,١٣٤	الإيرادات
(٢٢٤,٢٧٥)	(٢٥٥,٦٨٧)	(١٠٣,٥٠٨)	(١٢٧,٥٤٠)	تكلفة الإيرادات
١٠٣,٤٢٢	(٤٩٧)	٥١,٣٨٢	(٣,٤٠٦)	مجم (الخسارة) / الربح
(١٩,٢٦٥)	(١٥,٨٩٨)	(٩,٤٣٠)	(٨,٤١٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٠,٥٦١)	(٢٠,٩٨٢)	(١١,١٤٥)	(١٠,٤٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٣,٥٩٦	(٣٧,٣٧٧)	٣٠,٨٠٧	(٢٢,٢٦١)	(خسارة) / ربح التشغيل
(٦,٤٠٨)	(٧,٥٠٥)	(٣,٤٧١)	(٣,٧١٣)	مصاريف تمويلية صافي
٣,٣٥١	٥٢٧	(٤٣٥)	٢٠٠	إيرادات أخرى، صافي
٦٠,٥٣٩	(٤٤,٣٥٥)	٢٦,٩٠١	(٢٥,٧٧٤)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٤٥٨)	(٨٠١)	(٢٢٩)	(٥٧٢)	الزكاة
٦٠,٠٨١	(٤٥,١٥٦)	٢٦,٦٧٢	(٢٦,٣٤٦)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة
-	-	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-	ينود 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 ينود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
٢١	(٦١)	٢٤	(٦٣)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٢١	(٦١)	٢٤	(٦٣)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٠,١٠٢	(٤٥,٢١٧)	٢٦,٦٩٦	(٢٦,٤٠٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢,٥٥٤	(١,٩٢٠)	١,١٣٤	(١,١٢٠)	(خسارة) / ربحية السهم
٢,٥٥٤	(١,٩٢٠)	١,١٣٤	(١,١٢٠)	الأساسية ('٠٠٠')
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المخفضة ('٠٠٠')
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الأساسية ('٠٠٠')
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	المخفضة ('٠٠٠')

رئيس مجلس الإدارة

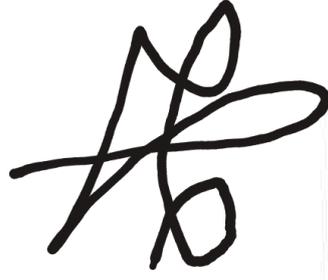
الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

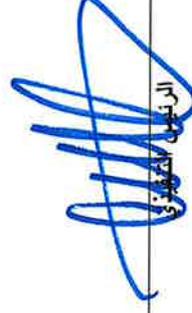
تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

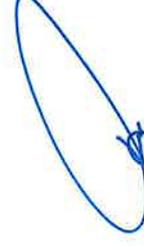
مجموع حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
٣٣٢,٧٣٨	١٠٠,٥٤٩	(٥,٧٤٤)	٢,٧٣٣	٢٣٥,٢٠٠
٦٠,٠٨١	٦٠,٠٨١	-	-	-
٢١	-	٢١	-	-
٦٠,١٠٢	٦٠,٠٨١	٢١	-	-
٣٩٢,٨٤٠	١٦٠,٦٣٠	(٥,٧٢٣)	٢,٧٣٣	٢٣٥,٢٠٠
٣٨٥,٩٧٦	١٥٠,٩٣٦	(٦,٥٩٥)	٦,٤٣٥	٢٣٥,٢٠٠
(٤٥,١٥٦)	(٤٥,١٥٦)	-	-	-
(٦١)	-	(٦١)	-	-
(٤٥,٢١٧)	(٤٥,١٥٦)	(٦١)	-	-
٣٤٠,٧٥٩	١٠٥,٧٨٠	(٦,٦٥٦)	٦,٤٣٥	٢٣٥,٢٠٠



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي للمالية



الرئيس التنفيذي للمالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
صافي خسارة للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

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

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٦٠,٥٣٩	(٤٤,٣٥٥)
٣٤,١٦٧	٢٩,٧٢٤
١,١٠٦	١,١٠٦
٩٧٢	٩٧١
(٩٦٤)	١,٢١٩
٤٥٩	٨٠١
٥٧٨	٤٧٥
٦,٨٨٨	٣,٧٣٢
١,٥٠٣	١,٤٨٥
١٠٥,٢٤٨	(٤,٨٤٢)
٥,٤٥٠	١٠,٤٣٥
(٢٢,٨٩١)	(١١,٣٢٥)
(١٥,٣٣٨)	(٧,٤٧١)
(٤٣,٢١٦)	٣,١٧٨
٢٠,٧٦٢	٢,١٨١
٥٠,٠١٥	(٧,٨٤٤)
(٩١٧)	(١,٦٠٣)
(١,٢١١)	(١,٤٨١)
٤٧,٨٨٦	(١٠,٩٢٨)
(٢,٧٥٩)	(١,٩٦٥)
(٢,٧٥٩)	(١,٩٦٥)
(٣,٧٣٩)	٦١,١١٢
(٣,٧٧٦)	(٣,٣٢١)
(٣٠,٤٠٨)	(٣٤,٩٨٨)
(٣٧,٩٢٣)	٢٢,٨٠٣
٧,٢٠٤	٩,٩١٠
٢١	(٦١)
١٠,٢٦٤	٩,٣١٨
١٧,٤٨٩	١٩,١٦٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي (الخسارة) / قبل الزكاة الربح للفترة
تعديلات للبيود غير النقدية:

استهلاكات الأصول الثابتة التشغيلية
إطفاء الاستثمارات العقارية
إطفاء التكلفة المؤجلة
رد / المكون مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
مخصص زكاة
مصاريف تمويلية، صافي
المكون من مخصص منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تعديلات رأس المال العامل
مخزون

ذمم مدينة تجارية
مدفوعات مقدما ومصاريف مدفوعة مقدماً ومديون 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
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية

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

صافي التغير في النقد وما في حكمه
فروقات ترجمة عمليات أجنبية
النقد وما في حكمه في بداية الفترة في ١ يناير
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة في ٣٠ يونيو

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

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

شركة نماء للكيماويات ("الشركة") ("نماء") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٧٤٢٠. 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 امتلاك 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 الموجزة الموحدة بافتراض أن المجموعة ستستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. في تاريخ التقرير ، تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة إجمالي الأصول المتداولة بمبلغ ٧٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٩,١ مليون ريال سعودي) ، كما كان صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل كما في تاريخ التقرير سالبًا بمقدار ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: إيجابي بمقدار ٤٨ مليون ريال).

ستكون المجموعة قادرة على مواصلة عملياتها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الاثني عشر شهرًا 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 بيرن فايد تحت رقم ٨-٦٨٥-٤٠٤١-٠٣٦-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. اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وقد تم تنفيذ عمليات نقل الملكية في ١٢ أبريل 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 أو الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 الأخر 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 إعداد القوائم 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 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.

٣ - 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 المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة والدخل الشامل الأخر الموحدة من تاريخ استحواد المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

- 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 اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة.

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

٣-٣ استخدام الأحكام والتقدير

عند اعداد القوائم 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 مدققة.

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

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
(مدققة)	(غير مدققة)		
٦٢٣,٣٢٩	٥٩٧,١٧٠	٤-١	الموجودات الثابتة التشغيلية
١٥,٦٢٩	١٣,٧٧٨	٤-٢	حق أصول الاستخدام
٦٣٨,٩٥٨	٦١٠,٩٤٨		

٤-١ الموجودات الثابتة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
(مدققة)	(غير مدققة)		
٢,٢٢٧,٠٤٢	٢,٢٢٨,٢٧٥		التكلفة
٨,٣٧٤	١,٤٨٧		في بداية الفترة / السنة
(٧,١٤١)	-		إضافات
٢,٢٢٨,٢٧٥	٢,٢٢٩,٧٦٢		إستبعادات
			في نهاية الفترة / السنة
٨٩٥,٥٣١	٩٥٠,٢٢٧		الاستهلاك المتراكم
(٤,٩٨١)	-		في بداية الفترة / السنة
٥٩,٦٧٧	٢٧,٦٤٦		إستبعادات
٩٥٠,٢٢٧	٩٧٧,٨٧٣		المحمل خلال الفترة
			في نهاية الفترة / السنة
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩		هبوط القيمة المتراكم
-	-		في بداية الفترة / السنة
٦٥٤,٧١٩	٦٥٤,٧١٩		المحمل خلال الفترة
			في نهاية الفترة / السنة
٦٢٣,٣٢٩	٥٩٧,١٧٠		القيمة الدفترية
			في نهاية الفترة / السنة

شركة نماء للكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)
٤-٢ حق استخدام أصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٤٥٢	٩,٨٢٢	أراضي
١,٤٧٢	١,٣٨٠	خطوط الأنابيب
٣٤٤	١٩٠	سيارات
٣,٣٦١	٢,٠١٧	حاسوب
-	٣٦٩	رافعات شوكية
١٥,٦٢٩	١٣,٧٧٨	طابعات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٧٥٥	١٥,٦٢٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١١,٠٦١	٤٧٩	حق استخدام الأصول جديد
(٦١٣)	-	الغاء عقود إيجار
(٥,٥٧٤)	(٢,٣٣٠)	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٥,٦٢٩	١٣,٧٧٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

- ٥ -

القروض
قروض قصيرة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٣٣٩	٥٩,٩٧٣	قروض المرابحة - بنك الكويت الوطني
٣,٦٨٠	٣,٦١٨	تمويل التورق - بنك الرياض
-	١١,٤٧٥	تمويل التورق - البنك الأول السعودي
١٤,٠١٩	٧٥,٠٦٦	

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 ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٠١٤ مليون) على قروض قصيرة الأجل.

قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٤٣٨,٨١٣	٤١٨,٥٢٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ايضاح ١-٥)
٧,٩٤٠	-	تمويل تورق (ايضاح ٢-٥)
١١,٢٧٨	٣,٢٢٢	قروض مرابحة (ايضاح ٣-٥)
٤٥٨,٠٣١	٤٢١,٧٤٧	
(٧٦,٧٥٥)	(٧٠,٤٧١)	يخصم: الجزء المتداول
٣٨١,٢٧٦	٣٥١,٢٧٦	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 ل "جانا".

٥-٢ تمويل تورق

تم الحصول على هذا القرض من بنك الجزيرة ويستحق سداده 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 المرابحة

يشمل هذا 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. 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 (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١١,٣٨٥	١٦,٧١٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١١,٠٦١	٤٧٩	إضافات للالتزام عقد آجار
١,٣٤١	٤٧٥	فوائد مستحقة الدفع خلال الفترة/السنة
(٦٤٢)	-	الغاء عقود ايجار
(٦,٤٣٢)	(٣,٣٢١)	الالتزامات المدفوعة خلال الفترة/السنة
١٦,٧١٣	١٤,٣٤٦	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
(٤,٠٦٠)	٣,٥٢٤	يخصم: الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٢,٦٥٣	١٠,٨٢٢	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 لالتزام 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 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 للجنة الضرائب والاستئناف. قرر المستوى الأول من الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف الأمر لصالح الشركة، ومع ذلك، قرر المستوى الثاني من الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف الأمر لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وأعاد القضية إلى المستوى الأول الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف لمراجعتها والنظر فيها.

خلال عام ٢٠٢٠، تلقت الشركة تقييمات الزكاة النهائية المتعلقة بالأعوام ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكاة إضافي قدره ١٨,١٦ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة الاستئناف في الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف حيث أصدر المستوى الأول حكماً إيجابياً لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وبالتالي رفعت الشركة الاستئناف إلى المستوى الثاني أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف. في الوقت الحالي، وفقاً للإخطار الأخير من الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف، ستكون جلسة الاستماع في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣..

خلال عام ٢٠٢١، تلقت الشركة ربوط زكاة نهائية متعلقة بسنتي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بإجمالي التزام ١٠,٠٣ مليون ريال سعودي، منها ٢,٥١ ريال سعودي مدفوعة بناءً على طلب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قدمت الشركة الاستئناف أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف حيث أصدر المستوى الأول الحكم لعام ٢٠١٩ جزئياً لصالح الشركة. لعام ٢٠٢٠، تم البت في الاستئناف لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. بالنسبة لعام ٢٠١٩، قدمت كل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والشركة استئنافاً للمستوى الثاني أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف. كما قدمت الشركة الاستئناف المستوى الثاني لعام ٢٠٢٠ أمام الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف. في الوقت الحالي، وفقاً للإخطار الأخير من قبل الأمانة العامة للجنة الضرائب والاستئناف ستكون جلسة الاستماع في ٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨ - ارتباطات والتزامات محتملة

كان لدى المجموعة الإرتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إعتمادات مستندية
١٦,١٣٨	٢٧,١٦٢	خطابات ضمان
٨,٥٩٢	٨,٥١١	

٩ - 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 منفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تتمثل المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

الثلثة الأشهر المنتهية	الثلثة الأشهر المنتهية	الثلثة الأشهر المنتهية	الثلثة الأشهر المنتهية	مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	مزايا تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,١٩٧	٢,٣٦٤	١,٤٦٦	١,٤٣٢	تعويضات مجلس الإدارة
٥٠	٩٨	٤٨	٩٧	
١,٣٦١	١,٩٨٦	٧٠٤	١,٤٣٢	
٢,٦٠٨	٤,٤٤٨	٢,٢١٨	٤,١٦٢	

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

١٠ - 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:

المجموع	أخرى	تسويات ما بين شركات المجموعة	منتجات كلور ألكلاي	منتجات الإيبوكسي ريزن	
					الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢٥٥,١٩٠	٦,٣٨٩	(٥٦,٨٣٧)	١٥٧,١٩٥	١٤٨,٤٤٣	إيرادات
(٤٥,١٥٦)	(١٣٨)	(٩,٠٦٨)	(٧,٧٤٥)	(٢٨,٢٠٥)	صافي الخسارة
١,١١٧,٤٧٦	١٠١,٥٣١	-	٤٥١,٩٤٩	٥٦٣,٩٩٦	مجموع الموجودات
٧٧٦,٧١٧	٨٨,٠٢٨	-	٣٥٠,٥٨٤	٣٣٨,١٠٥	مجموع المطلوبات
					الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٣٢٧,٦٩٧	١٠,٤٤٩	(٧٨,٢٥٢)	١٧٥,١٤١	٢٢٠,٣٥٩	إيرادات
٦٠,٠٨١	٢,٢٥٦	(٣٢,١٣٠)	٥٣,٨٧٤	٣٦,٠٨١	صافي الربح
١,١٦٠,٠٥٧	١٠٤,٦٢٢	-	٤٧٤,٨٨٨	٥٨٠,٥٤٧	مجموع الموجودات
٧٦٧,٢١٧	٦٢,٣٤٨	-	٣٣٤,٤٢٠	٣٧٠,٤٥١	مجموع المطلوبات

تسوية صافي خسارة القطاعات التشغيلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٩٢,٢١١	(٣٦,٠٨٨)	(خسارة) / ربح القطاعات
(٣٢,١٣٠)	(٩,٠٦٨)	إستبعاد ربح ما بين القطاعات
٦٠,٠٨١	(٤٥,١٥٦)	صافي(خسارة) / الربح للفترة

المعلومات الجغرافية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الإيرادات
١٥٤,٣٢٣	١١٩,١١٨	المملكة العربية السعودية
١٧٣,٣٧٤	١٣٦,٠٧٢	بلدان أخرى
٣٢٧,٦٩٧	٢٥٥,١٩٠	اجمالي الإيرادات
		الموجودات غير المتداولة
١,١٦٠,٠٥٧	٨١٠,١١١	المملكة العربية السعودية

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

١١ - (خسارة) / ربحية السهم

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٦٠,٠٨١	(٤٥,١٥٦)	(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)
٢,٥٥٤	(١,٩٢٠)	(خسارة) / ربحية السهم
٢,٥٥٤	(١,٩٢٠)	(خسارة) / ربحية 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ هي كالتالي:

احتساب الدين الصافي كان كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
(٩,٣١٨)	(١٩,١٦٧)	النقد وما يعادله
٤٧٢,٠٥٠	٤٩٨,١٧٣	القروض
١٦,٧١٣	١٤,٣٤٦	التزامات عقود الايجار
٤٧٩,٤٤٥	٤٩٣,٣٥٢	صافي الدين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
٤٨٨,٧٦٣	٥١٢,٥١٩	اجمالي الدين
(٩,٣١٨)	(١٩,١٦٧)	ناقص: النقد وما يعادله
٤٧٩,٤٤٥	٤٩٣,٣٥٢	صافي الدين
٣٨٥,٩٧٦	٣٤٠,٧٥٩	اجمالي حقوق الملكية
٨٦٥,٤٢١	٨٣٤,١١١	اجمالي رأس المال الموظف
٥٥%	٥٩%	نسبة المديونية

١٤ - أحداث لاحقة

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

١٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ الموافق ٢٣ محرم ١٤٤٥ هـ.