

شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل
لفتري الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

صفحة

الفهرس

٢ - ١	- تقرير فحص المراجع 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
١٥ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة مساهمي / شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نماء للكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذة من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٥) من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت المجموعة بعكس خسارة الهبوط المعترف بها سابقاً في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٢٠٨ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة، مما أدى إلى زيادة صافي الربح لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٠٨ مليون ريال سعودي، وزيادة في صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٠٨ مليون ريال سعودي. واستند عكس خسارة الهبوط بناءً على تقديرات الإدارة للقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات باستخدام القيمة العادلة التي حددها خبير الإدارة.

ووفقاً لتقييمنا، فإن المنهجية والافتراضات الأساسية التي تم استخدامها من قبل خبير الإدارة في تحديد القيمة العادلة وافترضات الإدارة للقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات التي أدت إلى عكس خسارة الهبوط التي لا توفر أساس مناسب لعكس القيمة المعلنة.

وعلاوة على ذلك، فإن الأداء المالي الحالي للمجموعة لا يدعم أي تحسينات في القيمة الاستردادية للممتلكات والآلات والمعدات لدعم عكس خسارة الهبوط بقيمة ٢٠٨ مليون ريال سعودي.

وبناءً عليه، فإننا نعتقد بأن صافي الربح المُعلن عنه لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م تزيد فيها بقيمة عكس خسارة الهبوط، كما هو مبين في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

الاستنتاج المتحفظ

بناءً على فحصنا، باستثناء الأمر الموضح في أساس الاستنتاج المتحفظ، لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تقرير فحص المراجع المستقل
عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تمة)

إلى السادة مساهمي / شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-٤ حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت إجمالي خسارة قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي و ٦٤ مليون ريال سعودي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، على الترتيب. كما تكبدت المجموعة خسائر تشغيلية بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي و ٩٣ مليون ريال سعودي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، على الترتيب. علاوة على ذلك، بلغت تدفقاتها النقدية السالبة من الأنشطة التشغيلية ٨ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تلتزم بالتعهدات المالية لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، كما تعثرت في سداد أقساط القروض كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تشير هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢-٤، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للإستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٥ م

شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١٤,٠٠٤	٩٠٠,٢١٤	٥	ممتلكات، آلات ومعدات
٣٠,٥٨٢	٢٩,٣٥٣		تكاليف مؤجلة
٦٢,٤٨٠	٦١,٣٧٤		استثمارات عقارية
٦٧,٦٥٢	٦٥,٥٤٧		منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
٨٧٤,٧١٨	١,٠٥٦,٤٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠٢,٧٨٤	٩٢,٨٦٩	٦	مخزون
٤,١٧٨	٤,١٧٨		منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً - الجزء المتداول
٧٩,٦٢٠	٣٥,٠٨٧	٧	ذمم مدينة تجارية
٣٤,٧٨٣	٤١,٤١٧		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون
٣,٠٤٧	٧٥٥		نقد وما في حكمه
٢٢٤,٤١٢	١٧٤,٣٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٩٩,١٣٠	١,٢٣٠,٧٩٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٢٣٥,٢٠٠		رأس المال
٦,٤٣٥	٦,٤٣٥		احتياطي نظامي
(٣,٢٨٢)	(٣,٢٥٣)		خسارة إعادة القياس الاكتواري وفروقات ترجمة عملات أجنبية
٥,٧٧٠	١٠٤,٢٤٩		أرباح ميقاة
٢٤٤,١٢٣	٣٤٢,٥٣١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٨١١	٣٣,٧٩١	٢-٨	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٥,٢٦٥	٣٥,٨٢٣		منافع نهاية الخدمة للموظفين
٧,٨٠٨	٤,٣١٤	١١	ذمم دائنة تجارية - الجزء غير المتداول
١٠,٠٣٦	٧,٩١٠		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
-	٢,٢٣١	٢-١٢	مخصص الزكاة - الجزء غير المتداول
٨٦,٩٢٠	٨٤,٠٦٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٤٨,١٦٢	٤٦٠,١٧٥	٢-٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٣,٩٨٤	٨٧,٦٢١	١-٨	قروض قصيرة الأجل
٢٠٢,٦٣٤	٢٠٤,٥٢٠		ذمم دائنة تجارية
١٤,٠٠٦	٨,٠٩٣	٢-١٢	مخصص الزكاة - الجزء المتداول
٥,٠١٧	٣,٨٩٨		مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٤,٢٨٤	٣٩,٨٨٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٦٨,٠٨٧	٨٠٤,١٩٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥٥,٠٠٧	٨٨٨,٢٦٣		إجمالي المطلوبات
١,٠٩٩,١٣٠	١,٢٣٠,٧٩٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

باسم صالح السحبياني
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن محمد السالم
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن حمود الشمري
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
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	الفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٢٠٢٥ م (غير مدققة)	٢٠٢٤ م (غير مدققة)
الإيرادات	٢٧,٧٩٠	٨٨,٥٥٢	٩٣,٧٩٧	١٨٦,٦٣٢
تكلفة الإيرادات	(٦٧,٤٣٢)	(٩٩,٨٤٥)	(١٥٨,١٦٨)	(٢٠٤,٣٤٦)
مجمول الخسارة	(٣٩,٦٤٢)	(١١,٢٩٣)	(٦٤,٣٧١)	(١٧,٧١٤)
مصاريف بيع وتوزيع	(٢,٨٤٧)	(٧,١٨٠)	(٨,٩١٢)	(١٥,٢٨٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٢٠٢)	(٨,٩٨٤)	(١٩,٥٣١)	(٢٠,٠٩٨)
مصروفات تشغيل أخرى	(٥٣)	-	(٩٥)	-
خسارة التشغيل	(٥٢,٧٤٤)	(٢٧,٤٥٧)	(٩٢,٩٠٩)	(٥٣,١٠١)
عكس انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات	٢٠٧,٧٦٦	٨١,٠٠٠	٢٠٧,٧٦٦	٨١,٠٠٠
تكاليف تمويلية، صافي	(٩,٣٧١)	(٧,٧٩٨)	(١٨,٦٧٧)	(١٧,٩٧٢)
إيرادات أخرى، صافي	٨٠٣	٧,٦٠٢	١,١٥١	٤,٢٦١
صافي الربح قبل الزكاة	١٤٦,٤٥٤	٥٣,٣٤٧	٩٧,٣٣١	١٤,١٨٨
عكس مخصص/(مخصص) الزكاة	١,٥٤٩	(٤٠٠)	١,١٤٨	٤,٥٨٠
صافي ربح الفترة	١٤٨,٠٠٣	٥٢,٩٤٧	٩٨,٤٧٩	١٨,٧٦٨
الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	(١٠٣)	(٤)	(٧١)	١٣٧
فروق ترجمة عمليات أجنبية	(١٠٣)	(٤)	(٧١)	١٣٧
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	١٤٧,٩٠٠	٥٢,٩٤٣	٩٨,٤٠٨	١٨,٩٠٥
مجموع الدخل الشامل للفترة				
ربحية السهم	١٣	٦,٢٩	٢,٢٥	٤,١٩
الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)				

باسل صالح السحبياني
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن محمد العالام
الرئيس التنفيذي

سلطان بن محمد السعدي
المدير التنفيذي للمالية

شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	ترجمة عملات أجنبية	إجمالي ممتلكات	مجموع حقوق الملكية
٢٣٥,٢٠٠	٦,٤٣٥	(٦,٢١٠)	(٥,٩٤٩)	٢٢٩,٤٧٦
-	-	-	١٨,٧٦٨	١٨,٧٦٨
-	-	١٣٧	-	١٣٧
-	-	١٣٧	١٨,٧٦٨	١٨,٩٠٥
٢٣٥,٢٠٠	٦,٤٣٥	(٦,٠٧٣)	١٢,٨١٩	٢٤٨,٣٨١
٢٣٥,٢٠٠	٦,٤٣٥	(٣,٧٨٧)	٥,٧٧٠	٢٤٤,١٧٣
-	-	-	٩٨,٤٧٩	٩٨,٤٧٩
-	-	(٧١)	-	(٧١)
-	-	(٧١)	٩٨,٤٧٩	٩٨,٤٠٨
-	٦,٤٣٥	(٣,٣٥٣)	١٠٤,٢٤٩	٢٤٢,٥٣١

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة	الدخل الشامل الآخر للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة	مجموع الدخل الشامل للفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

باسم صاحب السجدة
رئيس مجلس الإدارة

عبد الله بن محمد السامح
الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

شركة نماء للكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٤,١٨٨	٩٧,٣٣١		الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة
			تعديلات:
٢٥,٣٤٩	٣١,٠٨٧	١-٥	استهلاك ممتلكات، الآلات ومعدات
١,٥٩١	٢,٦٠٤	٢-٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,١٠٥	١,١٠٦		استهلاك استثمارات عقارية
١,٠٠٢	١,٢٢٩		إطفاء التكلفة المؤجلة
(١,٣٤٧)	٩٥		مخصص / (رد مخصص) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨١,٠٠٠)	(٢٠٧,٧٦٦)		عكس خسارة انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات
١٣,٨٧١	١٧,٧٤٦		تكاليف تمويل، صافي
(١,٢٣٩)	-		خسارة بيع الفيللا محولة إلى التكلفة المؤجلة
٤٧٩	١,٠٥٩		مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٢٦,٠٠١)	(٥٥,٥٠٩)		
			تعديلات رأس المال العامل:
			مخزون
(٧,٢١٥)	٩,٩١٥		ذمم مدينة تجارية
٤,٩٦٤	٤٤,٤٣٨		منافع الموظفين طويلة الأجل المدفوعة مقدماً
١٤,٤٣٣	٢,١٠٥		دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١٥,٦٩٤)	(٦,٦٣٤)		ذمم دائنة تجارية
١٨,٢١٣	(١,٦٠٨)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٦٥٩	٥,٩٩٧		صافي النقد المستخدم في العمليات
(٣,٦٤١)	(١,٢٩٦)		الزكاة المدفوعة
(٢٥٧)	(٢,٥٣٤)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(٤,٣٤١)	(٣,٧٧٩)		منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٥٠)	(٥٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٨٩)	(٨,١٠٩)		الأنشطة الاستثمارية
			إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(١٠,٧١٤)	(١٢,١٣٥)	١-٥	المحصل من بيع موجودات
٦,٠٩٦	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦١٨)	(١٢,١٣٥)		الأنشطة التمويلية
١٣,٣٢٢	٢٣,١٦٣		المحصل من القروض قصيرة الأجل
٣,٧٣٧	-		المحصل من القروض طويلة الأجل
(١٢,٠٠٢)	(١,٥٠٠)		سداد القروض طويلة الأجل
(١,٩٥٠)	(٣,٦٤٠)		تسوية مطلوبات عقود الإيجار
٣,١٠٧	١٨,٠٢٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١٠,٢٠٠)	(٢,٢٢١)		فروقات ترجمة عمليات أجنبية
١٣٧	(٧١)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤,٤٤٦	٣,٠٤٧		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٤,٣٨٣	٧٥٥		

باسم السيد السحبياني
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله بن محمد السالم
الرئيس التنفيذي

عبدالله بن محمد السالم
المدير المالي

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(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. 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 وكما تمارس الأنشطة العقارية.

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

١,١ هيكل المجموعة

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

الملكىة الفعلية المباشرة والغير مباشرة		اسم الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
١٠٠٪	١٠٠٪	١. شركة الجبيل للصناعات الكيماوية ("جنا") - شركة ذات مسؤولية محدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	٢. الشركة العربية للقلويات ("صودا") - شركة ذات مسؤولية محدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	٣. شركة نماء للاستثمار الصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	٤. 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 للكيماويات.
١٠٠٪	١٠٠٪	٥. شركة نماء الألمانية جي. إم. بي. إتش - شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في ألمانيا، مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركة نماء الأوروبية جي. إم. بي. إتش.

تمتلك شركة نماء ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في هذه الشركات التابعة. تم إدراج الشركات التابعة المملوكة بالكامل أعلاه، بما في ذلك موجوداتها ومطلوباتها ونتائج عملياتها، في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٤ ("التقرير المالي الأولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة، وبالتالي يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وعلى أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق، المعدلة لاستخدام الأساس الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتفق مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. وكانت هذه الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. توصلت الإدارة إلى أن أعمال المجموعة ليست موسمية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك.

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ مبدأ الاستمرارية

تكبدت المجموعة مجمل خسارة قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي و ٦٤ مليون ريال سعودي لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، على الترتيب. كما تكبدت المجموعة خسائر تشغيلية بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي و ٩٣ مليون ريال سعودي لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، على الترتيب. علاوة على ذلك، بلغت تدفقاتها النقدية السالبة من الأنشطة التشغيلية ٨ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تلتزم بالتعهدات المالية لقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، كما تعثرت في سداد أقساط القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

نتيجة لهذه الأمور، هناك عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وبالتالي ما إذا كانت المجموعة ستحقق موجوداتها وتسوي مطلوباتها في سياق الأعمال العادية بالمبالغ المسجلة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قامت المجموعة بإعداد خطة عمل تفصيلية وتوقعات للتدفقات النقدية للأعوام من ٢٠٢٦ م إلى ٢٠٣٩ م، والتي تتضمن بعض مؤشرات الأداء الرئيسية المتوقعة بعد اتخاذ خطط اصلاحية مثل تنويع الإيرادات، وتحسين التكلفة، وإدارة رأس المال العامل. وبالإضافة إلى ذلك، في تاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ يونيو ٢٠٢٥ م؛ أبرمت شركة نماء وجنا وشركة فاد الأولى الصناعية ("فاد الأولى"، وهي شركة ذات أغراض خاصة أنشأتها فاد أو الشركة المستحوذة) اتفاقية ملزمة وافقت بموجبها فاد الأولى على ضخ ٢٠٠ مليون ريال سعودي للاستحواذ على ٤٠٪ من رأس مال شركة جنا من خلال إصدار أسهم جديدة من شركة جنا إلى فاد الأولى. وبموجب الاتفاقية الملزمة، تم الاتفاق على استكمال الإجراءات القانونية لزيادة رأس المال المخفض وتعديل عقد التأسيس برأس المال الجديد ونسبة ملكية الأسهم خلال ٣٠ يوماً من تاريخ توقيع الاتفاقية الملزمة ("تاريخ النفاذ")، والذي كان قابلاً للتمديد لفترة أو فترات إضافية بناءً على إشعار من المستثمر. في ٦ صفر ١٤٤٧ هـ، الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٥ م، تم تمديد تاريخ النفاذ لاستكمال الإجراءات القانونية من قبل شركة فاد الأولى حتى ١ سبتمبر ٢٠٢٥ م، وتم الاتفاق الآن على ضخ السيولة النقدية خلال ٦٠ يوماً من تاريخ النفاذ، أي بحلول ١ نوفمبر ٢٠٢٥ م.

بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م، تلقت شركة جنا خطاباً رسمياً من صندوق التنمية الصناعية السعودي يؤكد موافقة لجنة إدارة الائتمان بالصندوق على ما يلي:

- معاملة الاستحواذ كما هو موضح أعلاه.
- موافقة مشروطة على إعادة هيكلة القرضين المستحقين حالياً على شركة جنا لصالح صندوق التنمية الصناعي. وتتوقع المجموعة أن تلبى الشروط المتعلقة بإعادة الهيكلة قبل نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تواصل إدارة المجموعة مراقبة مؤشرات أداء الأعمال وظروف السوق السائدة وستتخذ الإجراءات اللازمة وتعديل خطة عملها، إذا لزم الأمر. لدى المجموعة تسهيلات رأس مال عامل من عدة أطراف، والتي قيمتها المجموعة بأنها كافية لتغطية متطلبات رأس المال العامل. وحددت الإدارة أن الإجراءات التي اتخذتها كافية للتخفيف من عدم اليقين ولذلك قامت بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

هناك المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المحاسبية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتفسيرات والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير المحاسبية الدولية سارية المفعول في الفترة الحالية، ولكنها إما غير ذات صلة بالشركة أو أن تطبيقها ليس له أي تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية المكثفة للشركة بخلاف العرض والافصاحات، ما لم ينص على خلاف ذلك.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١).
- مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦).
- الالتزامات غير المتداولة مع العهود (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٧).
- عدم قابلية التبادل (تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٢١).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية قيد الإصدار، ولكنها ليست سارية المفعول اعتباراً من تاريخ إعداد التقارير ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة.

تاريخ السريان (الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد)

- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة عامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧ م.
- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية ١ يناير ٢٠٢٦ م.
- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقرير المالي - المجلد ١، ١ يناير ٢٠٢٦ م.

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. الأحكام، التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية موحدة مدققة.

٥. ممتلكات، آلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	إيضاح	
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٧٠٠,٧٧٢	٨٨٩,٥٨٦	١-٥	الأصول الثابتة التشغيلية
١٣,٢٣٢	١٠,٦٢٨	٢-٥	موجودات حق الاستخدام
٧١٤,٠٠٤	٩٠٠,٢١٤		

الأصول الثابتة التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٢٢٢,٦٤٨	٢,٢٢٨,٠٨٥	التكلفة
١٢,٦٥٠	١٢,١٣٥	في بداية الفترة/السنة
(٧,٢١٣)	-	إضافات
٢,٢٢٨,٠٨٥	٢,٢٤٠,٢٢٠	استبعادات
		في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٩٤,٨٦٤	١,٠٥٣,٥٩٤	الاستهلاك المتراكم
(١,١١٧)	-	في بداية الفترة/السنة
٥٩,٨٤٧	٣١,٠٨٧	استبعادات
١,٠٥٣,٥٩٤	١,٠٨٤,٦٨١	المحمل للفترة/السنة
		في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٥٤,٧١٩	٤٧٣,٧١٩	الانخفاض المتراكم في القيمة
(١٨١,٠٠٠)	(٢٠٧,٧٦٦)	في بداية الفترة/السنة
٤٧٣,٧١٩	٢٦٥,٩٥٣	عكس خسارة انخفاض القيمة
		في نهاية الفترة/السنة
٧٠٠,٧٧٢	٨٨٩,٥٨٦	صافي القيمة الدفترية:
		في نهاية الفترة/السنة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بعكس خسارة الهبوط المعترف بها سابقاً بقيمة ٢٠٨ ملايين ريال سعودي. واستند هذا العكس إلى ما يلي:

- وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٦، تتم مقارنة القيمة الاستردادية للممتلكات والآلات والمعدات، والتي تكون عبارة عن أيهما أعلى في القيمة ما بين القيمة العادلة مطروحاً منه تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، مع صافي القيمة الدفترية من أجل تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات قد انخفضت أم لا.
- نظراً للطبيعة الخاصة للأصول (الممتلكات والآلات والمعدات) للشركة، قام خبير إدارة المجموعة (مقيم معتمد من هيئة التقييم، شركة المكعبات البيضاء، رخصة رقم ٤٣٠٢) بتقدير القيمة العادلة للأصول باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال الحالية، والتي أشارت إلى أن القيمة العادلة للممتلكات والآلات والمعدات تجاوزت قيمتها الدفترية.
- نظراً للطبيعة الخاصة للممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة، تعتقد إدارة المجموعة بأن القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد كانت ستوافق مع القيمة الحالية المحددة وفقاً لطريقة تكلفة الاستبدال الحالية، وبالتالي فإن القيمة العادلة / القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبدال للممتلكات والآلات والمعدات كانت ستجاوز قيمتها الدفترية. حتى تاريخ إعداد التقرير، لم تقم الإدارة بإجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد وتخطط الإدارة لإجراء مثل هذا التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

خلال سنة ٢٠٢٤ م، واستناداً إلى تقديرات الإدارة للتوقعات المستقبلية باستخدام افتراضات مختلفة أدت إلى قيمة قابلة للاسترداد أعلى للممتلكات والآلات والمعدات من القيمة الدفترية المقابلة، وقامت المجموعة بعكس خسارة هبوط ١٨١ مليون ريال سعودي من خسارة هبوط القيمة المعترف بها سابقاً.

شركة نماء للكيمياويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

٢-٥ موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة موجودات حق الاستخدام للأرض وخطوط الأنابيب والسيارات ويتم عرض موجودات حق الاستخدام بصورة منفصلة عن الأصول الثابتة التشغيلية. تتمثل الحركة على موجودات حق الاستخدام خلال السنة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٣,٢٣٢	١١,٥٧٧
-	٥,٢٨٦
(٢,٦٠٤)	(٣,٦٣١)
١٠,٦٢٨	١٣,٢٣٢

الرصيد الافتتاحي
إضافات الفترة/السنة
استهلاك الفترة/السنة
الرصيد الختامي

٦. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١١,٠٢٣	٢٢,٤٥٠
٢٤,٩٢٤	٢٤,٩٣٧
١٩,٥٨٣	١٩,٤٤٠
٢٧,٤٦٢	٢٧,٥٧٧
١٧,٧٥٥	١٦,٢٥٨
١٠٠,٧٤٧	١١٠,٦٦٢
(٧,٨٧٨)	(٧,٨٧٨)
٩٢,٨٦٩	١٠٢,٧٨٤

بضاعة تامة الصنع
انتاج تحت التشغيل
مواد خام
قطع غيار
أخرى

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

٧. ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٣٧,٥٩٧	٨٢,٠٣٥	
(٢,٥١٠)	(٢,٤١٥)	
٣٥,٠٨٧	٧٩,٦٢٠	١-٧

ذمم مدينة تجارية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

١-٧ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢,٤١٥	٧,٨٠٦
٩٥	(٥,٣٩١)
٢,٥١٠	٢,٤١٥

في بداية الفترة/السنة
(عكس) تكوين خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة/السنة
في نهاية الفترة/السنة

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. القروض

٨-١ قروض قصيرة الاجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٨٧,٦٢١	٦٣,٩٨٤
٨٧,٦٢١	٦٣,٩٨٤

تمويل التورق - البنك السعودي الاول

قروض قصيرة الاجل

خلال عامي ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل بمبلغ ٤٤,١ مليون و ١٩ مليون ريال سعودي من البنك السعودي الأول. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل إضافي بقيمة ٢٣,٢ مليون ريال سعودي من البنك السعودي الأول. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل سايبور زائد الهامش. وهذه التسهيلات مضمونة بضمانات على مستوى المجموعة وسندات الأمر. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة تكلفة فائدة قدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٢,١ مليون ريال سعودي).

٨-٢ قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤٥٦,٩٢٥	٤٤٣,٤١٢	١-٢-٨
٣٧,٠٤١	٣٨,٥٦١	٢-٢-٨
٤٩٣,٩٦٦	٤٨١,٩٧٣	
(٤٦٠,١٧٥)	(٤٤٨,١٦٢)	
٣٣,٧٩١	٣٣,٨١١	

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

قروض مرابحة

يخصم: الجزء المتداول

قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

٨-٢-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

تتضمن شروط قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي حدوداً قصوى للنفقات الرأسمالية والحفاظ على نسب مالية محددة خلال فترة القرض. القرض مرهون بضمان الأصول الثابتة التشغيلية لشركة جنا.

وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي، لدى المجموعة خيار السداد المبكر، إلا أن المجموعة لا تنوي استخدام هذا الخيار خلال فترة السداد المتفق عليها.

بتاريخ ٢ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م، تلقت شركة جنا خطاباً رسمياً من صندوق التنمية الصناعية السعودي تؤكد الموافقة المشروطة للجنة إدارة الائتمان التابعة للصندوق على إعادة هيكلة القرضين المستحقين حالياً على شركة جنا لصندوق التنمية الصناعية السعودي.

لقد تخلفت المجموعة عن سداد أقساط القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. علاوة على ذلك، اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تلتزم المجموعة بشروط إعادة هيكلة قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي وبعض التعهدات وفقاً لاتفاقية القروض الأصلية، وبالتالي أصبحت القروض بالكامل مستحقة السداد فوراً وتم إعادة تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

٨-٢-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تأثير معدل الفائدة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤١٢,١٦٤	٤١٢,١٦٤
٩,٣٨٠	٧,١٨٥
٣٥,٣٨١	٢٤,٠٦٣
٤٥٦,٩٢٥	٤٤٣,٤١٢
٤٢٢,٦٠٩	٤٠٦,١٨٨
٣٤,٣١٦	٣٧,٢٢٤
٤٥٦,٩٢٥	٤٤٣,٤١٢

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

رسوم المتابعة

تأثير سعر الفائدة الفعلي في نهاية الفترة/السنة

اجمالي قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

المنحة الحكومية

اجمالي قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

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

٨. القروض (تتمة)

٨-٢-٢ قروض مرباحة

خلال سنة ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع بنك الكويت الوطني لإعادة جدولة سداد قروض المرباحة على ٣٦ قسطاً شهرياً غير متساوي، يستحق سداد ٤ ملايين ريال سعودي منها خلال فترة ١٢ شهراً.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣٢,٠٠٠	٣٤,٧٥٧
٣,٥٧٧	٣,٧٣٧
١,٤٦٤	٦٧
٣٧,٠٤١	٣٨,٥٦١

قرض مرباحة - بنك الكويت الوطني

قروض مرباحة - شركة فيرما AIS PCC المحدودة

الفائدة على القروض

اجمالي قرض المرباحة

٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الاطراف ذات علاقة من الشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين. إن موظفي الإدارة الرئيسيين 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 كما يلي:

الستة أشهر المنتهية		الثلاثة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٣٥١	٢,٧٨٦	١,٢١٤	١,٤٠٥
٩٨	١١٦	٥١	٥٩
١,٤٠٠	١,٥٠٢	٧٠٥	٧٧٢
٣,٨٤٩	٤,٤٠٤	١,٩٧٠	٢,٢٣٦

منافع قصيرة الأجل

منافع نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت مجلس الإدارة

١٠. المعلومات القطاعية

بالتوافق مع إجراءات التقارير الداخلية للمجموعة، تم الموافقة من قبل الإدارة على قطاعات الأعمال المتعلقة بأنشطة المجموعة. وفيما يلي المبيعات غير المدققة، صافي (خسارة) / ربح، الموجودات، المطلوبات للمجموعة حسب قطاع الأعمال كما يلي:

منتجات حبيبات الإيبوكسي	منتجات قلوبات الكلور	استبعايدات ما بين شركات المجموعة	أخرى	المجموع
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)				
٦٧,١٩٢	٤٧,٨٥٤	(٢١,٢٨٤)	٣٥	٩٣,٧٩٧
٦٢,٨٣٠	٤٠,٣٩٤	(٩٩)	(٤,٦٤٦)	٩٨,٤٧٩
٥٩١,١٠٠	٥٦٠,٤٧٨	-	٧٩,٢١٦	١,٢٣٠,٧٩٤
٤٧٢,١٠٩	٣٥١,٦٨١	-	٦٤,٤٧٣	٨٨٨,٢٦٣
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)				
١٢٤,٤٤٠	١١٢,٣٧٤	(٥٠,٢٣٦)	٥٤	١٨٦,٦٣٢
٤,٩٠٧	١٥,٢٩٣	١,٠٥٦	(٢,٤٨٨)	١٨,٧٦٨
٥٧٣,٥٤٥	٣٩٨,٣٣١	-	٨٨,١٤٠	١,٠٦٠,٠١٦
٣٨٧,٥١٨	٣٥٤,٧٨٣	-	٦٩,٣٣٤	٨١١,٦٣٥

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإيرادات
٩٣,١٢١	٥٩,٠٠٣	المملكة العربية السعودية
٥٤,٤٩٩	١٦,٥٦٩	دول الخليج
١,٢١٥	٨١٣	آسيا
١١,٧٨٠	١,٨٧١	أفريقيا
٢١,٨٥٢	١٣,٧٤٥	أوروبا
٤,١٦٥	١,٧٩٦	مناطق أخرى
١٨٦,٦٣٢	٩٣,٧٩٧	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٨١٣,٨٨١	١,٠٥٦,٤٨٨	الموجودات غير المتداولة
		المملكة العربية السعودية

١١. الذمم الدائنة التجارية

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع بعض مورديها الرئيسيين حيث اتفقت المجموعة والموردين على إعادة هيكلة أرصدة الدائنين الحالية من خلال أقساط شهرية بفترة تصل إلى ٤٢ شهرًا بقيمة ١٠,٣٣ مليون ريال سعودي، كما اتفقت المجموعة والموردين على شروط وأحكام وأسعار تنافسية لأعمالهم التجارية الجديدة. ويبلغ الرصيد المستحق الحالي طويل الأجل في نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٨ مليون ريال سعودي).

١٢. الزكاة

١٢-١ المحمل على الفترة

يمثل مخصص الزكاة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م أفضل تقدير لالتزام الزكاة من قبل الإدارة لتلك الفترة بناءً على إجمالي التزام الزكاة المقدّر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٢-٢ الحركة على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٨,٢٣٦	١٤,٠٠٦	في بداية الفترة/السنة
٤,٨٢٨	١٥١	المكون خلال الفترة / السنة
(٨,٣٦٢)	(١,٢٩٩)	عكس من مخصص الزكاة
(٦٩٦)	(٢,٥٣٤)	المسدد خلال الفترة/السنة
١٤,٠٠٦	١٠,٣٢٤	في نهاية الفترة/السنة
١٤,٠٠٦	(٨,٠٩٣)	مخصص الزكاة - الجزء المتداول
-	٢,٢٣١	مخصص الزكاة - الجزء غير المتداول

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. الزكاة (تتمة)

٣-١٢ الربوط الزكوية القائمة ووضع الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة". يتطلب حساب الزكاة معرفة وحكماً مناسبين بقواعد ولوائح الزكاة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرية حتى اكتمال التقييم النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وقد تتعرض المجموعة للالتزام زكوي إضافي. ولا تتوقع الإدارة أي التزام إضافي يزيد عن المخصصات المكونة للفترة حسب الرأي الفني الذي تم الحصول عليه من مستشار الزكاة الخارجي في هذا الصدد.

تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٩ م باستثناء عام ٢٠١٤ م.

خلال عام ٢٠٢٤ م، قدمت الشركة إقراراً زكواً جديداً لعامي ٢٠١٤ م و ٢٠٢٠ م وفقاً للنظام الجديد (وفقاً للمادة ١٠٠٧) مع عدم وجود أي التزام زكوي، ونتيجة لذلك تم عكس مخصص الزكاة بمبلغ ٥,٣٨١ مليون ريال سعودي خلال ٢٠٢٤ م. ولا تزال الإقرارات المحدثة قيد مراجعة لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

خلال عام ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٨,٩٢ مليون ريال سعودي حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على سداد المبلغ على قسط ابتداءً من يناير ٢٠٢٥ م.

ووافقت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الإقرار الزكوي للسنة من ٢٠٢١ م حتى ٢٠٢٤ م. ومع ذلك، لم يتم إصدار التقييمات النهائية من قبل الهيئة حتى الآن.

١٣. ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٨,٧٦٨	٩٨,٤٧٩
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠
٠,٨٠	٤,١٩

صافي الربح خلال الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
ربحية السهم الواحد:
- ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، حتى تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. تماشيًا مع الآخرين في الصناعة، تدير المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة ووضع متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين في الاعتبار. يتم احتساب الدين صافي الدين كإجمالي القروض طويلة وقصيرة الأجل مطروحاً منها النقد وما يعادله. يشمل إجمالي رأس المال المستخدم من حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة وصافي الدين.

يتم حساب صافي الدين على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٤٩٣,٩٦٦	٤٨١,٩٧٣
١١,٨٠٨	١٥,٠٥٣
(٧٥٥)	(٣,٠٤٧)
٥٠٥,٠١٩	٤٩٣,٩٧٩

القروض
مطلوبات عقود الإيجار
النقد وما في حكمه
صافي الديون

شركة نماء للكيماويات

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٠٥,٠١٩	٤٩٣,٩٧٩	صافي الديون
٣٤٢,٥٣١	٢٤٤,١٢٣	إجمالي حقوق الملكية
٨٤٧,٥٥٠	٧٣٨,١٠٢	إجمالي رأس المال المستخدم
٦٠٪	٦٧٪	نسبة المديونية

١٥. ارتباطات والتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات والارتباطات القائمة التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٢٨٩	١١,٠٢٨	إعتمادات مستندية
٥,٦٢٥	٩,٠١١	خطابات ضمان

١٦. أحداث لاحقة

في رأي إدارة المجموعة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية الفترة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٧. إعادة تصنيف أرقام الفترات السابقة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترات السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٥ م، الموافق ١٦ صفر ١٤٤٧ هـ.