

شركة موبى للصناعة  
(سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير المراجع المستقل

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٢-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهمين في شركة موبى للصناعة  
(سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي  
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية) ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي  
تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر  
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).

أمور المراجعة الرئيسية  
إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



# الليد و اليحيى محاسبون قانونيون

ALLUHAID & ALYAHYA  
CHARTERED ACCOUNTANTS

الليد و اليحيى محاسبون قانونيون

ترخيص رقم ( ٧٣٥ ) س.ت.٤٦٨٣٤٠١٠٤٦٨٣٤

رأس المال: ١٠٠٠٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

الرياض طريق الملك فهد حي المحمدية جراندي تاور الدور ١٢

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة موبى للصناعة  
(سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)  
وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>إثبات الإيرادات</b> خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بإثبات إجمالي إيرادات قدرها ٢١٤,٨٢ مليون ريال سعودي وصافي إيرادات قدرها ١٩٠,٧٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧٠,٣٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تتضمن أهم مصادر إيرادات الشركة من بيع البضاعة إجمالي إيرادات قدرها ١٩٢,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦١,١٢ مليون ريال سعودي) من منتجات المنظفات، و٢٢,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٥,٧٧ مليون ريال سعودي) من منتجات الأسمدة خلال السنة.</p> <p>يتم إثبات إيرادات بيع البضاعة عند نقطة من الزمن وذلك عند تحويل المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويحدث هذا عادةً عند تسليم البضاعة إلى العميل وفقًا لشروط التسليم المتفق عليها.</p> <p>يُعتبر إثبات الإيرادات أمرًا من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا لتركيز الشركة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي مما قد ينشأ عنه وجود حافز لإثبات الإيرادات قبل تحويل المخاطر والمنافع.</p> <p>انظر الإيضاح ٢-٢٠-٢ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٥ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- الحصول على فهم عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية وفحصها، فيما يتعلق بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة.</li><li>- إجراء تحليل شهري للإيرادات من بيع البضاعة حسب العميل والمنتج، ومقارنة إيرادات السنة الحالية مع توقعاتنا المستمدة من بيانات السوق الداخلية والخارجية.</li><li>- اختبار معاملات الإيرادات المتعلقة بمبيعات البضاعة، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة والتي تتضمن الفواتير الصادرة للعميل أو أنونات التسليم، وذلك للتأكد من دقة وصحة الإيرادات المثبتة.</li><li>- تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.</li></ul>



تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة موي للصناعة  
(سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>تقييم المخزون</b> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد المخزون الخاص بالشركة ٤٤,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٤,١٣ مليون ريال سعودي)، وهو ما يمثل ٤٧,٢٦٪ من إجمالي الموجودات المتداولة للشركة و ٣٦,٦٤٪ من إجمالي الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٥٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٣٠,٤٩٪ من إجمالي الموجودات).</p> <p>يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمرًا من أمور المراجعة الرئيسية نظرًا للأهمية المالية لهذا الأمر ولأن عملية تقييم المخزون تتضمن إبداء الأحكام من قبل الإدارة.</p> <p>انظر الإيضاح ٢-٢-٥ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن المخزون، وإيضاح ١٤ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- تقييم مدى توافق السياسات المحاسبية للشركة بشأن تقييم المخزون مع المعايير المحاسبية المعمول بها.</li><li>- تقييم التحليل والتقدير الذي أجرته الإدارة بشأن تكوين مخصص المخزون بطيء الحركة.</li><li>- اختبار مدى صحة وسلامة تقرير تقادم المخزون المستخدم من قبل الإدارة في تحديد مخصصات المخزون.</li><li>- تحليل بيانات تقادم المخزون لتحديد بنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة وتقييم إمكانية تحقيق هذه البنود.</li><li>- اختبار صافي القيمة البيعية للمخزون، على أساس العينة، وذلك من خلال فحص المبيعات بعد نهاية السنة ومقارنة صافي القيمة البيعية مع القيم الدفترية للمخزون للتحقق من مدى ملائمة المخصص المعني.</li><li>- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.</li></ul>



تقرير المراجع المستقل (تمة)  
إلى المساهمين في شركة موبى للصناعة  
(سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢  
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة  
لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢  
متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك  
يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها  
خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين  
بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية  
السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام  
الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش  
أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح  
حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى  
الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ،  
وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة  
التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود.  
يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر  
على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ  
على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات  
مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم  
اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير  
أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس  
بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى المساهمين في شركة موبى للصناعة  
(سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون



تركي عبد المحسن الوحيد  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ  
(٣٠ مارس ٢٠٢٣)

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، إيضاح ٢٩) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	إيضاح	
١٧٠,٣٧٥,٢١٠ (١٢٣,٤٨٦,٣٤٥)	١٩٠,٧٦٢,٢٧٠ (١٤٢,٩٠٥,٨١٢)	٥ ٦	إيرادات، صافي تكلفة الإيرادات
٤٦,٨٨٨,٨٦٥	٤٧,٨٥٦,٤٥٨		إجمالي الربح
(٢٥,١٦٥,١٨٧) (٤,١٢٤,٣٦٢) (٧٨٤,٣٢٤) (٤٩٩,٤٧٩)	(٢٦,٢١٣,٦٦٨) (٦,٣٠٦,٣٧٩) (٨١٦,٩٩٩) (١,٦٦١,٤١٠)	٧ ٨ ١٩ ١٠	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إطفاء موجودات حق الاستخدام أعباء مالية
١٦,٣١٥,٥١٣	١٢,٨٥٨,٠٠٢		ربح العمليات
١,٣٩٦,٠١١ - ٦٩٩,٣٥٢	٢,٠٨٤,٩٦١ ١,٠٣٥,٧٧٧ ٨٣,٨٢٣	١٧ ١٨ ٩	حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك حصة في ربح استثمار في شركات زميلة إيرادات أخرى
١٨,٤١٠,٨٧٦	١٦,٠٦٢,٥٦٣		الربح قبل الزكاة
(٢,٢٨١,٥٩٤)	(٢,١٣٩,١٨٠)	٢١	الزكاة
١٦,١٢٩,٢٨٢	١٣,٩٢٣,٣٨٣		صافي دخل السنة
(٩٥١,٤٢٦)	(٦٣,٨٧٧)	٢٢	الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٥,١٧٧,٨٥٣	١٣,٨٥٩,٥٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٢٢	٢,٧٨	٢٣	ربح السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢١ (معدلة، إيضاح ٢٩)  
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة، إيضاح ٢٩)  
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
ريال سعودي

الموجودات

الموجودات المتداولة

نقدية وشبه نقدية  
مدينون تجاريون  
مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون  
مخزون  
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٩,٦٤١,٨٩٤	٧,٧٤٧,١٩٠	٦,٣٣٢,٤٤٣	١١
٢٣,٣٥٩,٧٧١	٢٩,٤٣٧,٦٢٤	٢٩,٤٣٠,٩٢١	١٢
١١,٧٩٠,٥٨٣	١٣,٥٣٧,٦٥٩	١١,١٠٤,٥٣٢	١٣
٣٤,٥٢٧,١٠٠	٣٤,١٢٨,٥١٩	٤٤,٤٧١,٠٦٩	١٤
٨٣٨,١٤٤	١,٥٥١,٧٨٥	٢,٧٤٣,٥٦٢	١٥
٨٠,١٥٧,٤٩٢	٨٦,٤٠٢,٧٧٧	٩٤,٠٨٢,٥٢٧	

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

ممتلكات والآلات ومعدات  
استثمار في مشروع مشترك  
استثمار في شركة زميلة  
موجودات حق الاستخدام

٨,٢٢٥,٨٢٥	٨,٦٧٨,٠٩٢	٨,٠٢٣,٠٤٠	١٦
١٠,٣٨٤,٩٢٩	١١,٧٨٠,٩٤٠	-	١٧
-	-	١٤,٦٥١,٦٧٨	١٨
٥,٢١٠,٨٤٣	٥,٠٧٠,٢٤٢	٤,٨٦٩,١٣١	١٩
٢٣,٨٢١,٥٩٧	٢٥,٥٢٩,٢٧٤	٢٧,٥٤٣,٨٤٩	
١٠٣,٩٧٩,٠٨٩	١١١,٩٣٢,٠٥١	١٢١,٦٢٦,٣٧٦	

إجمالي الموجودات غير المتداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات

المطلوبات المتداولة

قروض  
دائنون تجاريون  
جزء متداول من التزامات إيجار  
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون  
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة  
زكاة مستحقة

١٧,٠٠٧,٦٣٦	١٤,٨٥٩,٤٠٢	١٨,٤٥٠,٨٣٧	٢٢
٦,٩٠١,٧٣٨	١٢,١٥٨,١٢٨	١٣,٦٠٦,٥٥٢	
٥٤٠,٢٧٠	٧٢٨,١٢٧	٧٧٢,٠٠٧	١٩
٤,٤٣٨,٤٥٦	٣,٦٢٦,٣٧٣	٦,٢٨٢,٥٢١	٢٠
٩٧٢,٣١٧	١٩٣,٤٧١	٢٤,٣١٠	١٥
١,٦١٩,٧٤٤	٢,٢٨١,٩٨٦	٢,٠٩٨,٠٣٣	٢١
٣١,٤٨٠,١٦١	٣٣,٨٤٧,٤٨٧	٤١,٢٣٤,٢٦٠	

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

جزء غير متداول من التزامات إيجار  
التزامات منافع الموظفين

٤,٤٦٧,٧٣٥	٣,٩٤٨,١٥٤	٣,٥٨٨,٦٧٩	١٩
٨,٨٣٧,٥٠٩	٩,٨٧٦,٣٣٥	١٠,٦٨٣,٨٥٦	٢٢
١٣,٣٠٥,٢٤٤	١٣,٨٢٤,٤٨٩	١٤,٢٧٢,٥٣٥	
٤٤,٧٨٥,٤٠٥	٤٧,٦٧١,٩٧٦	٥٥,٥٠٦,٧٩٥	

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مبقاة  
مخصص خسائر اكتوارية

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٩٦٠,٣١٧	١١,٥٧٢,٧٦٩	١٢,٩٦٥,١٠٧	
١٠٦,٧٠٤	٤,٥١٢,٠٧٢	٥,٠٤٣,١١٧	
(٨٧٣,٣٣٧)	(١,٨٢٤,٧٦٦)	(١,٨٨٨,٦٤٣)	
٥٩,١٩٣,٦٨٤	٦٤,٢٦٠,٠٧٥	٦٦,١١٩,٥٨١	
١٠٣,٩٧٩,٠٨٩	١١١,٩٣٢,٠٥١	١٢١,٦٢٦,٣٧٦	

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

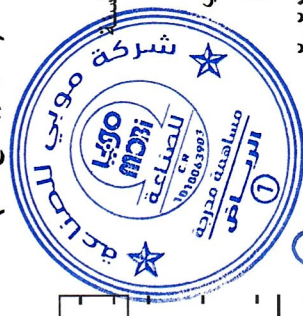
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين	الأرباح المبقاة	مخصص خسائر اكتوارية	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٢٦,٠٧٥	-	٦٤,٢٦,٠٧٥	٤,٥١٢,٠٧٢	(١,٨٢٤,٧٦٦)	١١,٥٧٢,٧٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٩٢٣,٣٨٣	-	١٣,٩٢٣,٣٨٣	١٣,٩٢٣,٣٨٣	-	-	-
(٦٣,٨٧٧)	-	(٦٣,٨٧٧)	-	(٦٣,٨٧٧)	-	-
١٣,٨٥٩,٥٠٦	-	١٣,٨٥٩,٥٠٦	١٣,٩٢٣,٣٨٣	(٦٣,٨٧٧)	-	-
-	-	-	(١,٣٩٢,٣٣٨)	-	١,٣٩٢,٣٣٨	-
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٦٦,١١٩,٥٨١	-	٦٦,١١٩,٥٨١	٥,٠٤٣,١١٧	(١,٨٨٨,٦٤٣)	١٢,٩٦٥,١٠٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٦٠٨,٦١٣	٧,٤١٤,٩٢٩	٥٩,١٩٣,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٠٤	(٨٧٣,٣٣٧)	٩,٩٦٠,٣١٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٤١٤,٩٢٩)	(٧,٤١٤,٩٢٩)	-	-	-	-	-
٥٩,١٩٣,٦٨٤	-	٥٩,١٩٣,٦٨٤	١٠,٦٠٧,٠٤	(٨٧٣,٣٣٧)	٩,٩٦٠,٣١٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,١٢٩,٢٨٢	-	١٦,١٢٩,٢٨٢	١٦,١٢٩,٢٨٢	-	-	-
(٩٥١,٤٢٩)	-	(٩٥١,٤٢٩)	-	(٩٥١,٤٢٩)	-	-
١٥,١٧٧,٨٥٣	-	١٥,١٧٧,٨٥٣	١٦,١٢٩,٢٨٢	(٩٥١,٤٢٩)	-	-
-	-	-	(١,٦١٢,٤٥٢)	-	١,٦١٢,٤٥٢	-
(١٠,١١١,٤٦٢)	-	(١٠,١١١,٤٦٢)	(١٠,١١١,٤٦٢)	-	-	-
٦٤,٢٦,٠٧٥	-	٦٤,٢٦,٠٧٥	٤,٥١٢,٠٧٢	(١,٨٢٤,٧٦٦)	١١,٥٧٢,٧٦٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١

التغير في المعالجة المحاسبية (إيضاح ٢٩)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل، إيضاح ٢٩)



المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٢٩)	ريال سعودي	
١٨,٤١٠,٨٧٦	١٦,٠٦٢,٥٦٣	
٢,٠٠٠,٢٧٧	٢,١٠٥,٤٣٨	١٦
(١,٣٩٦,٠١١)	(٢,٠٨٤,٩٦١)	١٧
-	(١,٠٣٥,٧٧٧)	١٨
١٧٧,٠٩١	١٥٥,٢٤٤	١٩
(٨٣,٢٦٤)	٩٠٥,٨٧٩	١٢
-	٥٨٦,٩٩٠	١٤
٧٨٤,٣٢٤	٨١٦,٩٩٩	١٩
١,٠١٥,٧٦٤	١,١٥٦,٣٣٤	٢٢
(١٣٣,٦٩٦)	(٧٢,٢٧٢)	٩
٢٠,٧٧٥,٣٦١	١٨,٥٩٦,٤٣٧	
(٥,٩٩٤,٥٨٩)	(٨٩٩,١٧٦)	
(١,٧٤٧,٠٧٦)	٢,٤٣٣,١٢٧	
٣٩٨,٥٨١	(١٠,٩٢٩,٥٤٠)	
(١,٦٦١,٥٣٣)	(١,٣٦٠,٩٣٨)	
٥,٢٥٦,٣٩٠	١,٤٤٨,٤٢٤	
(٨١٢,٠٨٣)	٢,٦٥٦,١٤٨	
١٦,٢١٥,٠٥١	١١,٩٤٤,٤٨٢	٢١
(١,٦١٩,٣٥٢)	(٢,٣٢٣,١٣٣)	٢٢
(٩٢٨,٣٦٧)	(٤١٢,٦٩٠)	
١٣,٦٦٧,٣٣٢	٩,٢٠٨,٦٥٩	
(٢٧١١,٢٧٧)	(٢,٠٢٧,٣٦٣)	١٦
٣٩٢,٤٢٩	٦٤٩,٢٤٩	١٦
-	٢٥٠,٠٠٠	١٧
(٢,٣١٨,٨٤٨)	(١,١٢٨,١١٤)	
١٥,٠٧٩,١١٦	٤٦,٧٣٦,٤٨٦	٢١
(١٧,٢٢٧,٣٥٠)	(٤٣,١٤٥,٠٥١)	٢١
(٩,٩٤٢,٤١٦)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	٢٨
(١,١٥٢,٥٣٨)	(١,٠٨٦,٧٢٧)	١٩
(١٣,٢٤٣,١٨٨)	(٩,٤٩٥,٢٩٢)	
(١,٨٩٤,٧٠٤)	(١,٤١٤,٧٤٧)	
٩,٦٤١,٨٩٤	٧,٧٤٧,١٩٠	
٧,٧٤٧,١٩٠	٦,٣٣٢,٤٤٣	
-	١,١٤٥,٩٧١	١٩
-	٥٣٠,٠٨٣	١٩
١٦٩,٠٤٦	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
الربح قبل الزكاة  
التعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك  
حصة في ربح استثمار في شركة زميلة  
تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار  
خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية  
مخصص مخزون بطيء الحركة  
إطفاء موجودات حق الاستخدام  
مخصص التزامات منافع الموظفين  
مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مديون تجاريون  
مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون  
مخزون  
مبالغ مستحقة من/ إلى جهات ذات علاقة، صافي  
دائنون تجاريون  
مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

النقدية من الأنشطة التشغيلية

زكاة مدفوعة  
التزامات المنافع المدفوعة للموظفين

صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات  
متحصلات من استبعاد استثمار في مشروع مشترك  
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض مستلمة  
قروض مسددة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار  
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار  
استبعاد موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار  
توزيعات أرباح محول إلى أطراف ذات علاقة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات حول الشركة

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية) ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٩٠٣ وتاريخ ٢٤ صفر ١٤٠٧ هـ (الموافق ٢٧ أكتوبر ١٩٨٦).

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الأسمدة والمركبات الأزوتية، وصناعة البلاستيك (اللداين) في أشكالها الأولية، صناعة الصابون بجميع أشكاله، بما في ذلك (المعجون، السائل، الجاف)، صناعة المنظفات الصناعية، صناعة مواد ومستحضرات الغسيل والتنظيف، والبيع بالجملة للصابون والمنظفات.

بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢)، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية على تغيير اسم الشركة من الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية إلى شركة موبى للصناعة. وقد تم الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بتغيير اسم الشركة خلال السنة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ١٢٣٩، الرياض ١١٤٣١، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على المعلومات المالية للشركة وفروعها التالية، والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الموقع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل
بريدة	١١٣١٠٠٧٥٤٩	١٤٠٩/٠٣/١٦
وادي الدواسر	١١٨٥٠٠٠٦١٧	١٤٠٩/٠٢/٠٧
الدمام	٢٠٥٠٠٣٢٥٩٢	١٤١٨/٠٣/٢٢
حائل	٣٣٥٠٠٧٢٨٩	١٤١١/٠٧/١٥
طبرجل	٣٤٠٢٠٠٤٧٩٧	١٤٢٨/٠٤/٢٦
جدة	٤٠٣٠٢٢١٢٠٣	١٤٣٣/٠٢/٢٠
خميس مشيط	٥٨٥٥٠١٦٨١٥	١٤١٧/٠٨/٢٨
جازان	٥٩٠٠٠٢٧٤٧٢	١٤٣٥/٠٤/١٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة.

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متوافقة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

١-٢-٢ التغيير في المعالجة المحاسبية لترتيب مشترك

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تقييم بعض أحكام الإدارة الهامة، والتي قامت بتطبيقها سابقاً عند إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشأن تحديد ما إذا كانت السيطرة موجودة فيما يتعلق بالاستثمارات في شركة تابعة مملوكة بشكل جزئي. وتأييداً لافتراض وجود السيطرة عندما يكون لدى الشركة حقوق تصويت متساوية في شركة مستثمر فيها، تولى الشركة أهمية كبيرة للمقدرة النظامية والتعاقدية لممارسة السلطة، بما في ذلك حقوق التصويت الجوهرية المحتملة، إن وجدت. ونتيجة لعملية إعادة التقييم هذه، تبين للشركة أن شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي ("الشركة المستثمر فيها") والتي تمتلك الشركة فيها حصة قدرها ٥٠٪ والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً كشركة تابعة يجب أن يتم المحاسبة عنها الآن كترتيب مشترك.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١ التغيير في المعالجة المحاسبية لترتيب مشترك (تتمة)

لم يطرأ وليس من المتوقع أن يطرأ عن إعادة التقييم أعلاه أي تغيير في العلاقة الحالية بين الشركة والشركة المستثمر فيها، والتي يتم المحاسبة عنها الآن كمشروع مشترك بناءً على المستندات النظامية. ومن ثم، تم اعتبار إعادة تقييم أحكام الإدارة على أنه تغيير في المعالجة المحاسبية وتم تطبيقه بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) "السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٩.

٢-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة  
تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي، كمتداولة/ غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات المالية الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٢-٣ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢.٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

٢-٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. وتشتمل التكلفة على المصاريف المباشرة للاستحواذ على الأصل. ويتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من العمر الإنتاجي للأصل، وتُحمل جميع المصاريف الأخرى المتعلقة بالإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

١٠ - ٣٣ سنة	• المباني
٤ - ٦ سنوات	• الآلات والمعدات
٤ سنوات	• السيارات ووسائل النقل
٤ - ١٠ سنوات	• الأثاث والتركيبات
٤ - ١٠ سنوات	• الأدوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

تتضمن المشاريع تحت الإنشاء التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع، والتي يتم رسملتها على الممتلكات والآلات والمعدات عند إكمالها وجاهزيتها للاستخدام.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٥ المخزون

يمثل مخزون الشركة قيمة المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع وقطع الغيار، والتي يتم عرضها كأرصدة مخزون بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

تتضمن تكلفة المخزون صافي قيمة الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى المتعلقة بتكلفة الشراء. ويتكون صافي القيمة البيعية من سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع. ويجنب مخصص، عند الضرورة، لأي بنود مخزون متقدمة أو بطيئة الحركة.

٢-٢-٦ الأدوات المالية

(أ) الإثبات والقياس الأولي

يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

نقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشرائها أو إصدارها - في حالة البنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر المعاملة.

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - استثمارات في أدوات حقوق الملكية. ويستند تصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) عموماً على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. ولا يتم مطلقاً فصل المشتقات المدمجة في العقود التي يكون فيها الأصل المالي هو العقد الرئيسي ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين وأن تكون غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

إن جميع الموجودات المالية غير المقيسة بالتكلفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو مبين أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه الموجودات المالية التي تستوفي بطريقة أخرى المتطلبات اللازمة لقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القياس بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي عمولة أو توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسارة الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل العمولة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي أرباح أو خسائر في الربح أو الخسارة.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية والنقدية وشبه النقدية.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتم معظم المبيعات وفقًا لشروط الائتمان العادية ولا تحمل أي عمولة. وفي حالة تقديم الائتمان بما يتجاوز شروط الائتمان العادية، يتم قياس الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. وفي نهاية كل فترة مالية، يتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة، يتم عندئذ إثبات خسارة الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها. تقاس المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف العمولة في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تمثل الذمم الدائنة التجارية التزامات وفقًا لشروط الائتمان العادية ولا تحمل أي عمولة. ويتم تحويل الذمم الدائنة التجارية المسجلة بعملة أجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في تاريخ التقرير. كما يتم إدراج أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات أو المصاريف الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات أو تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية. تقوم الشركة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي الخاصة بها ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للموجودات المحولة. وفي تلك الحالة، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات الالتزامات المالية وذلك في حالة تعديل شروطها واختلاف التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تمامًا، وفي مثل هذه الحالة، يتم إثبات الالتزامات المالية الجديدة وفق الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لدى الشركة لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والعمود المدفوع (بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات التي تم التعهد بها) في الربح أو الخسارة.



شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)  
ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشنقة

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة وموجودات العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، تقاس مخصصات الخسائر وفق أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: هي الخسائر الناتجة عن أحداث تعثر محتملة خلال فترة قدرها ١٢ شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية، و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر: هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.
- احتمال عدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (إن وجدت)، أو
- تعثر الموجودات المالية لأكثر من ٤ سنوات من تاريخ استحقاقها من الجهات الحكومية وتعثرها لأكثر من سنتين من تاريخ استحقاقها من الجهات التجارية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة تقديراً مرجحاً بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات التعاقدية والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل العمولة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد فيما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة ذات مستوى ائتماني منخفض. يعتبر الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي.

ومن الأمثلة الدالة على أن الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض، البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المدين.
- خرق العقد مثل التعثر أو التأخر عن السداد لمدة تزيد عن ٤ سنوات من تاريخ الاستحقاق من الجهات الحكومية والتعثر أو التأخر عن السداد لأكثر من سنتين من تاريخ الاستحقاق من الجهات التجارية.
- إعادة جدولة القرض أو السلفة من قبل الشركة وفق شروط غير ملائمة للشركة.
- احتمال دخول المدين في حالة الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٦ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بعين الاعتبار آخر معاملات تمت في السوق.

وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة. بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

٢-٢-٧ النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق. ويتم استبعاد الأرصدة لدى البنوك والودائع الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقدية وشبه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢-٢-٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

يتم تصنيف الاستثمار في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يتوقف التصنيف على الهيكل النظامي للترتيب المشترك وأيضاً الحقوق والالتزامات التعاقدية الخاصة بكل مستثمر. تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف المشاركة في السيطرة.

العمليات المشتركة

إن العملية المشتركة عبارة عن ترتيب مشترك، بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بشأن المطلوبات المتعلقة بالترتيب. تقوم الشركة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف المتعلقة بالعمليات المشتركة وحصتها في أي موجودات مملوكة أو مطلوبات مكتبدة بصورة مشتركة أو إيرادات أو مصاريف لعملياتها المشتركة.

المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة وبموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم المحاسبة عن الحصة في المشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد إثباتها في الأصل بالتكلفة في قائمة المركز المالي.

وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمارات في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الأصل بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة الشركة في نتائج ما بعد الاستحواذ في قائمة الدخل، وحصة الشركة من التغييرات في بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١ الاستثمارات في الشركات الزميلة والترتيبات المشتركة (تتمة)

وعندما تتساوى أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تقوم بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن ملتزمة بالتزامات قانونية أو متوقعة نيابة عن المنشأة الأخرى.

وعندما تتساوى أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقا لطريقة لحقوق الملكية حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي ذم مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، فإن الشركة لا تقوم بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن ملتزمة بالتزامات قانونية أو متوقعة نيابة عن المنشأة الأخرى.

٢-٢-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وبالنسبة لكافة ترتيبات الإيجار، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفّض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

٢-٢-٣ الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقًا للتعليمات الصادرة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويجنب مخصص للزكاة المستحقة على أساس سنوي ويتم تحميله على الربح أو الخسارة، كما يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص المحتسب والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي وتحمل على الربح أو الخسارة.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١١ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة، ويتم احتساب الضريبة عند إصدار الفاتورة أو تقديم الخدمة، أو استلام السعر أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري.

٢-٢-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢-٢-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة المزولة لنشاط مماثل، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة.

إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٢-٢-١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٥ منافع الموظفين

لدى المجموعة نظام لمنافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن برنامج منافع محددة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب للموظف وعدد سنوات الخبرة. ولا يتم تمويل برامج منافع نهاية الخدمة. وعليه، يتم إجراء عمليات تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس قيد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة، ويتم إثبات أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة عمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر، ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليصه مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم تحديد مدفوعات نهاية الخدمة على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢-٢-١٦ القروض

يتم إثبات القروض في الأصل بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية للمبالغ النقدية المستحقة إلى البنك، ي بما في ذلك تكاليف المعاملات). ويتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات مصروف العمولة على أساس طريقة العمولة الفعلية، ويدرج ضمن تكاليف التمويل.

تصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢-٢-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة المتعلقة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل خلال الفترة اللازمة لإكمال وتجهيز الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه. تمثل الموجودات المؤهلة الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للاستخدام الذي أنشئ من أجله للاستخدام أو البيع. تقيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢-٢-١٨ ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي بقسمة صافي دخل السنة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢-٢-١٩ العلاقات والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

توجد العلاقات مع الجهات ذات علاقة إذا كان لدى أحد الجهات القدرة على السيطرة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط واحد أو أكثر، على الجهة الأخرى أو ممارسة تأثير هام على الجهة الأخرى عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. كما توجد تلك العلاقات أيضاً بين المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مع المنشآت المعدة للتقرير، و/أو بين المنشآت المعدة للتقرير وكبار موظفي الإدارة أو أعضاء مجلس الإدارة أو المساهمون فيها. وعند النظر في كل علاقة محتملة مع الجهات ذات العلاقة، يتم لفت الانتباه إلى جوهر العلاقة، وليس مجرد الشكل القانوني.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢٠ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على الأصل على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن. وتُعرف السيطرة على الأصل بأنها القدرة على توجيه الاستخدام والحصول بصورة جوهرية على كافة المنافع المصاحبة لذلك الأصل.

الإيرادات من النشاط الرئيسي

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال البضاعة المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تلك البضاعة.

يتم تقييم هذه الخطوات، يجب على الإدارة مراعاة ما يلي:

- ١- تحديد عقد البيع المبرم مع العميل.
- ٢- وجود التزام أداء.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.
- ٥- إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

عند تقييم هذه الخطوات، يجب على الإدارة مراعاة ما يلي:

- اتفاق الطرفان (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف في هذه البضائع بموجب البيع. كما يجب أيضاً مراعاة شروط السداد للتأكد من أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل تحصيل المقابل المالي لبيع هذه البضاعة.
- تحديد البضاعة المستقلة المتفق عليها بموجب العقد. ويشار إلى هذه البضاعة المستقلة بالتزام الأداء. وعند تحديد ما إذا كانت هذه البضاعة مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت البضاعة من الممكن أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه يتم تحديد تعهد الشركة بتحويل هذه البضاعة إلى العميل بصورة مستقلة. وتعتبر جميع مبيعات الشركة مستقلة.
- العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل هذه البضاعة، علماً بأن جميع مبيعات الشركة لها عوض ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على البضاعة بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

٢-٢-٢١ الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها، ويتم قياسها بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض.

٢-٢-٢٢ تكلفة المبيعات

تشتمل تكلفة المبيعات على تكاليف الإنتاج المباشرة التي تتضمن تكلفة المواد الخام وخدمات العقود واستهلاك الممتلكات والألات والمعدات وإطفاء المصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة بالإنتاج مباشرة.

٢-٢-٢٣ المصاريف

تمثل مصاريف البيع والتوزيع تلك المصاريف المتعلقة خصيصاً بمندوبي المبيعات ومصاريف التسويق والتوصيل. تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم توزيع التكاليف بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس منتظم.

٢-٢-٢٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية للشركة. يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للإثبات. ويعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للشركة، كما أن جميع الفروقات الناتجة عن تسديد أو تحويل البنود النقدية بأسعار مختلفة عن تلك التي تم تحويلها عند الإثبات الأولي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة مباشرة خلال الفترة التي تنشأ فيها.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢٥ توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين

يتم إثبات توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين كمطلوبات عند الموافقة على عملية التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٢-٢٦ مكافآت مجلس الإدارة واللجان

تقوم الشركة بتسجيل مكافآت مجلس الإدارة ولجان المراجعة وذلك عند اعتماد المكافآت والموافقة عليها من قبل المساهمين أو مجلس إدارة الشركة.

٢-٢-٢٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

يمثل العقد المتوقع خسارته عقداً تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالتزامات العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً فإنه بتعين على المنشأة إدراج التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد محدد لتقديم البضاعة أو الخدمات بما في ذلك التكاليف الإضافية (مثل تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرة على أعمال العقد (مثل استهلاك المعدات المستخدمة لتنفيذ العقد، وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، حيث لا توجد هناك عقود متوقع خسارتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

تستبدل التعديلات الإشارة إلى الإصدار السابق للإطار المفاهيمي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

تُضيف التعديلات استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "الرسوم"، إذا تم تكبيدها بشكل مستقل. ويتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان الالتزام الحالي موجوداً بتاريخ الاستحواذ.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للإثبات بتاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم تكن هناك موجودات محتملة أو مطلوبات محتملة تقع ضمن نطاق هذه التعديلات خلال الفترة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - عقود الإيجار  
تحظر التعديلات على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢٧ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة**

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) قياس فروقات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وذلك إذا لم يتم إجراء تعديلات بشأن إجراءات التوحيد وآثار عملية تجميع الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١).

**التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية**

يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩- الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم تكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال الفترة.

**معيار المحاسبة الدولي (٤١) الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة**

يلغي التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة حيث لم يكن لديها موجودات تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١ كما بتاريخ إعداد القوائم المالية.

**المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد**

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمد الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

**تاريخ السريان**

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٣

**المعايير/ التعديلات على المعايير / التفسيرات**

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التامين"

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعريف التقديرات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي ٨)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢)

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢))

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤))

تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تأجيل تاريخ السريان (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))



### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى.

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

#### المنافع المحددة للموظفين

يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩ مع أخذ نظام العمل السعودي بعين الاعتبار. يتعين على الشركة إجراء الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدل طول سنوات الخدمة ومعدل الدوران الوظيفي، إذ ينطبق ذلك. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يتم خصم التزامات المنافع المحددة بمعدل يتم تحديده بالرجوع إلى عائدات السوق ذات الصلة في نهاية الفترة المالية على سندات الشركات أو السندات الحكومية عالية الجودة. يجب إبداء أحكام هامة عند وضع ضوابط ومعايير للسندات الواجب إدراجها في المجتمع الذي استخرج منه منحنى العائد. تشمل أهم الضوابط والمعايير الواجب أخذها بعين الاعتبار عند اختيار السندات على حجم السندات وجودة سندات الشركات وتحديد الاستثناءات المستبعدة، إن وجدت.

#### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- المعلومات القطاعية

تقع جميع الموجودات التشغيلية داخل المملكة العربية السعودية وتنفذ الشركة جزءاً كبيراً من أنشطتها التجارية في المملكة العربية السعودية.

يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

يوجد لدى الشركة وفقاً لعملياتها وحدتي عمل استراتيجيتين تتضمن قطاع الأسمدة وقطاع المنظفات. وفي نهاية كل فترة مالية، تقوم إدارة الشركة بمراجعة تقارير القطاعات المذكورة أعلاه لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات، بالإضافة إلى ضوابط عرض الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

تم تعديل المعلومات القطاعية نتيجة التغير في المعالجة المحاسبية كما هو مبين في إيضاح ١-٢-٢.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي ريال سعودي	قطاع المنظفات ريال سعودي	قطاع الأسمدة ريال سعودي	
١٨٧,٩٣٠,٣٤٠	١٦٧,٤١٩,٣٣٧	٢٠,٥١١,٠٠٣	الإيرادات
٢,٨٣١,٩٣٠	٢,٤٢٠,١٨٠	٤١١,٧٥٠	المملكة العربية السعودية
١٩٠,٧٦٢,٢٧٠	١٦٩,٨٣٩,٥١٧	٢٠,٩٢٢,٧٥٣	خارج المملكة العربية السعودية
(١٤٢,٩٠٥,٨١٢)	(١٢٢,٣٨٦,٧٤٣)	(٢٠,٥١٩,٠٦٩)	إيرادات، صافي تكلفة الإيرادات
٤٧,٨٥٦,٤٥٨	٤٧,٤٥٢,٧٧٤	٤٠٣,٦٨٤	إجمالي الربح
(٢٦,٢١٣,٦٦٨)	(٢٤,٢٢٩,٨٣٦)	(١,٩٨٣,٨٣٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٣٠٦,٣٧٩)	(٤,٦٣١,٦٥٧)	(١,٦٧٤,٧٢٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨١٦,٩٩٩)	(٨١٦,٩٩٩)	-	إطفاء موجودات حق الاستخدام
(١,٦٦١,٤١٠)	(١,٢٠٢,٨٩٦)	(٤٥٨,٥١٤)	أعباء مالية
٨٣,٨٢٣	(١,٥٦٨)	٨٥,٣٩١	إيرادات أخرى
١٢,٩٤١,٨٢٥	١٦,٥٦٩,٨١٩	(٣,٦٢٧,٩٩٣)	ربح العمليات
٢,٠٨٤,٩٦١			حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك
١,٠٣٥,٧٧٧			حصة في الربح من الاستثمار في شركة زميلة
١٦,٠٦٢,٥٦٣			الربح قبل الزكاة

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع المنظفات ريال سعودي	قطاع الأسمدة ريال سعودي	
١٦٨,٦٣٧,٣٩٦	١٤٣,٣٧٠,٨٠٨	٢٥,٢٦٦,٥٨٨	الإيرادات
١,٧٣٧,٨١٤	١,٤٧٣,٧٧٤	٢٦٤,٠٤٠	المملكة العربية السعودية
١٧٠,٣٧٥,٢١٠	١٤٤,٨٤٤,٥٨٢	٢٥,٥٣٠,٦٢٨	خارج المملكة العربية السعودية
(١٢٣,٤٨٦,٣٤٥)	(١٠٠,٠٣٢,٨٦٤)	(٢٣,٤٥٣,٤٨١)	إيرادات، صافي
٤٦,٨٨٨,٨٦٥	٤٤,٨١١,٧١٨	٢,٠٧٧,١٤٧	تكلفة الإيرادات
(٢٥,١٦٥,١٨٧)	(٢٢,٦٢٣,٧٧١)	(٢,٥٤١,٤١٦)	إجمالي الربح
(٤,١٢٤,٣٦٢)	(٢,٨٤٦,٤٢١)	(١,٢٨٧,٩٤١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٨٤,٣٢٤)	(٥٩٩,٢٢٠)	(١٨٥,١٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩٩,٤٧٩)	(٣٧٠,١١٠)	(١٢٩,٣٦٩)	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٦٩٩,٣٥٢	٦٩٩,٣٥٢	-	تكاليف تمويل
١٧,٠١٤,٨٦٥	١٩,٠٨١,٥٤٨	(٢,٠٦٦,٦٨٣)	إيرادات أخرى
١,٣٩١,٢٥٣			ربح العمليات
١٨,٤٠٦,١١٨			حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك
			الربح قبل الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع المنظفات ريال سعودي	قطاع الأسمدة ريال سعودي	
١٤,٦٥١,٦٧٨	-	-	استثمار في شركة زميلة
٨,٠٢٣,٠٤٠	٦,١٧٣,٨٤٠	١,٨٤٩,٢٠٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,٩٥١,٦٥٨	٨٧,٥٠٨,٦٢٢	١١,٤٤٣,٠٣٦	موجودات أخرى
٥٥,٥٠٦,٧٩٥	٥٣,٢٠٤,٨٤٩	٢,٣٠١,٩٤٦	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع المنظفات ريال سعودي	قطاع الأسمدة ريال سعودي	
١١,٧٨٠,٩٤٠	-	-	استثمار في مشروع مشترك
٨,٦٧٨,٠٩٢	٥,٨١٨,٨٢٠	٢,٨٥٩,٢٧٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٤٧٣,٠١٩	٧٦,٨٤٤,٣٤٧	١٤,٦٢٨,٦٧٢	موجودات أخرى
٤٧,٦٧١,٩٧٦	٤٠,٢٤٨,١١٨	٧,٤٢٣,٨٥٨	إجمالي المطلوبات

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة)			
الإجمالي ريال سعودي	قطاع المنظفات ريال سعودي	قطاع الأسمدة ريال سعودي	
١٠,٣٨٤,٩٢٩	-	-	استثمار في مشروع مشترك
٨,٢٢٥,٨٢٥	٥,٥٨٤,٧١٠	٢,٦٤١,١١٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥,٣٦٨,٣٣٥	٧١,١٦٣,٧٣٣	١٤,٢٠٤,٦٠٢	موجودات أخرى
<u>٤٤,٧٨٥,٤٠٥</u>	<u>٣١,٠٦٨,٧٢٠</u>	<u>١٣,٧١٦,٦٨٥</u>	إجمالي المطلوبات

٥- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٨٦,٨٩٧,٤٢١ (١٦,٥٢٢,٢١١)	٢١٤,٨٢١,٣٤٦ (٢٤,٠٥٩,٠٧٦)	المبيعات خصومات مبيعات
<u>١٧٠,٣٧٥,٢١٠</u>	<u>١٩٠,٧٦٢,٢٧٠</u>	
١٧٠,٣٧٥,٢١٠	١٩٠,٧٦٢,٢٧٠	نوع الخدمات بيع بضاعة
<u>١٧٠,٣٧٥,٢١٠</u>	<u>١٩٠,٧٦٢,٢٧٠</u>	توقيت إثبات الإيرادات إثبات عند نقطة من الزمن
١٦٨,٦٣٧,٣٩٦ ١,٧٣٧,٨١٤	١٨٧,٩٣٠,٣٤٠ ٢,٨٣١,٩٣٠	المنطقة الجغرافية المملكة العربية السعودية خارج المملكة العربية السعودية
<u>١٧٠,٣٧٥,٢١٠</u>	<u>١٩٠,٧٦٢,٢٧٠</u>	

٦- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي	
١٠٤,٤٠٠,٠٥٣	١٢٣,٠٥٠,٩٣٨	مواد خام
١٠,٥٥٣,٥٣٠	١٠,٧٦١,٨٥٦	تكاليف موظفين
٢,٠٠٠,٢٧٧	٢,١٠٥,٤٣٨	استهلاك (إيضاح ١٦)
-	٥٨٦,٩٩٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٥٣٢,٤٨٥	٦,٤٠٠,٥٩٠	أخرى
<u>١٢٣,٤٨٦,٣٤٥</u>	<u>١٤٢,٩٠٥,٨١٢</u>	

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤١٧,٤١٩	١١,٠٥٤,٠٩٨	تكاليف موظفين
٤,٠٧٩,٤٥٨	٤,٧٦٤,٦٥٥	عمولة مبيعات
١,٠٧٥,٣٣٥	٤,٦١٠,٥٦٨	تكاليف نقل
١,١٨٨,٢٧٣	١,٩٨٥,٢٧٧	تأمين
١,٣٥٢,٨٥٨	٤٤٣,٧٠٠	دعاية وإعلان
٢,٧٢٣,٣٢٣	٢,٠٩٠,٢٠٥	أخرى
<u>٢٥,١٦٥,١٨٧</u>	<u>٢٦,٢١٣,٦٦٨</u>	

٨- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٣٠,٥١٣	٤,٢٣٧,٤٧٩	تكاليف موظفين
(٨٣,٢٦٤)	٩١١,٦٣١	خسائر الائتمان المتوقعة
٦٤٣,٦٠٠	٣١٨,٠٥٨	أتعاب مهنية
١٦١,٨٩٨	١٠٤,٨٧٦	اتصالات
١٧٧,٠٨٣	١٠٠,٨٢٩	أعباء بنكية
٦٣,١٨٤	٥٧,٦١٦	مصاريف قرطاسية وطباعة
٢٨,٨١٩	٢٤,٣٣٥	مصاريف صيانة
٥٠٢,٥٢٩	٥٥١,٥٥٥	أخرى
<u>٤,١٢٤,٣٦٢</u>	<u>٦,٣٠٦,٣٧٩</u>	

٩- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٣,٦٩٦	٧٢,٢٧٢	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٥,٦٥٦	-	إيرادات بيع خردة
-	١١,٥٥١	متنوعة
<u>٦٩٩,٣٥٢</u>	<u>٨٣,٨٢٣</u>	

١٠- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٢,٣٨٨	١,٥٠٦,١٦٦	تكاليف تمويل قروض
١٧٧,٠٩١	١٥٥,٢٤٤	تكاليف تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
<u>٤٩٩,٤٧٩</u>	<u>١,٦٦١,٤١٠</u>	

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - النقدية وشبه النقدية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٧,٥٧٨,٣٥٦	٦,٠٦٢,٠٧٣
١٦٨,٨٣٤	٢٧٠,٣٧٠
<u>٧,٧٤٧,١٩٠</u>	<u>٦,٣٣٢,٤٤٣</u>

نقد لدى البنوك  
نقد في الصندوق

١٢ - المدينون التجاريون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٩,٧٧٦,١٣٤	٣٠,٦٧٥,٣١٠
(٣٣٨,٥١٠)	(١,٢٤٤,٣٨٩)
<u>٢٩,٤٣٧,٦٢٤</u>	<u>٢٩,٤٣٠,٩٢١</u>

مدينون تجاريون  
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٤٢١,٧٧٤	٣٣٨,٥١٠
(٨٣,٢٦٤)	٩٠٥,٨٧٩
<u>٣٣٨,٥١٠</u>	<u>١,٢٤٤,٣٨٩</u>

في بداية السنة  
المحمل (عكس قيد) للسنة

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ريال سعودي
٩,٥٨٥,٣٧٥	٧,٠٢٣,٧٧٨
٣,٣٥٩,٨٩٨	٣,٤١٧,٨٥٦
٢٣٦,٩٨٢	٥٢١,٨٣٣
٣٥٥,٤٠٤	١٤١,٠٦٥
<u>١٣,٥٣٧,٦٥٩</u>	<u>١١,١٠٤,٥٣٢</u>

دفعات مقدمة للموردين  
نمم موظفين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
أخرى

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- المخزون	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(معدلة)	
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٨٠٦,٩٩٣	٣١,٧٥١,٧٨٧
٧,٦٨١,٠٤٢	١٢,٦٢٧,٠٤١
١,٦٤٠,٤٨٤	٦٧٩,٢٣١
-	(٥٨٦,٩٩٠)
<u>٣٤,١٢٨,٥١٩</u>	<u>٤٤,٤٧١,٠٦٩</u>

مواد خام وتعبئة  
بضاعة تامة الصنع  
قطع غيار  
ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٥٨٦,٩٩٠	المحمل للسنة
-	٥٨٦,٩٩٠	

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

١-١٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	سم الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
(معدلة)				
٨٥٤,٩١٣	١,٠٤٧,١٤٠	مبيعات	شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي شركة زميلة	
-	١٢٦,٩٥٨	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٢,٨٨٧,٣٠٠	١,٨٠٠,٨٠٧	دفعات	مساهم / موظف	عبد الله محمد البرجس الناصر (*)
٨٥٩,١٨٩	٦٥,٢٥٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مساهم	عبد العزيز محمد البرجس الناصر
٧١٦,٧٩٦	٧٧,٣٥٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مساهم	برجس محمد البرجس الناصر
١,٩٨٣,٧٩٣	١٠٧,٩٦٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة	مساهم	فهد محمد البرجس الناصر
١٥٦,٩٧٨	٥٢,٤٩٩	دفعات	ابن مساهم / موظف	ناصر عبد الله البرجس الناصر (*)
١٨,٦٠٦	٢٥,٧٦٤	دفعات	ابن مساهم / موظف	محمد برجس البرجس الناصر (*)
٣١,٢٩٨	-	دفعات	ابن مساهم / موظف	محمد عبد الله البرجس الناصر (*)
-	٢٢,٣١١	دفعات	ابن مساهم / موظف	محمد فهد الناصر (*)
-	١١,٨٣٢	دفعات	ابنة مساهم / موظفة	شريفة محمد الناصر (*)
-	١,٥٠٠,٠٠٠	تعويضات مجلس الإدارة	جهة منتسبة / مساهم	مجلس الإدارة

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-١٥ أرصدة الجهات ذات العلاقة  
فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في نهاية السنة:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة)	
١,٧٩٠,١٧٣	٥٨٩,٣٤٤	عبد الله محمد الناصر (*)
٦٧٩,٢٢٨	٤١٠,٧٦٤	شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي
١٦٥,٢٣٧	١٤٩,٨١٩	محمد برجس الناصر (*)
٨٦,٢٤٠	١٣٢,٢٩١	ناصر عبد الله الناصر (*)
٢٠,٧٨٣	-	رقية برجس الناصر (*)
١,٣٣١	-	شريفة محمد الناصر (*)
٥٧٠	٥٧٠	ناصر برجس الناصر (*)
-	١٣٦,٤٨١	برجس محمد الناصر
-	٩١,٩٣٥	فهد محمد الناصر
-	٤٠,٥٨١	عبد العزيز محمد الناصر
<u>٢,٧٤٣,٥٦٢</u>	<u>١,٥٥١,٧٨٥</u>	

(ب) المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة)	
١٧,٥٥٥	١٤,٨١٠	عبد الله عبد العزيز الناصر
٢,٦٠٩	٩٦٥	وليد برجس الناصر
١,٩٦٠	-	محمد عبد العزيز الناصر
١,٠٥٧	-	برجس عبد العزيز الناصر
٨٢٠	٦,٩٨٧	محمد فهد الناصر
٣٠٩	٤٣٦	برجس عبد الله الناصر
-	٨٤,٥٢٣	عبد الله سليمان الفرهود
-	٨٤,٥٢٣	عبد العزيز سليمان الفرهود
-	١,٢٢٧	محمد عبد الله الناصر
<u>٢٤,٣١٠</u>	<u>١٩٣,٤٧١</u>	

(\*) أرصدة المساهمين وأبناء المساهمين المذكورة أعلاه ومعاملاتهم بصفتهم موظفين في الشركة.

٣-١٥ تعويضات كبار موظفي الإدارة

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ريال سعودي (معدلة)	ريال سعودي	
٩٠٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠	مناقص موظفين قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	٥١,١٠٠	مناقص موظفين طويلة الأجل
<u>٩٥٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧١,١٠٠</u>	







شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- الاستثمارات في مشروع مشترك

كانت الشركة تمتلك حصة قدرها ٥٠٪ في شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي ("المشروع المشترك")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٨١٨ وتاريخ ٢١ شوال ١٤١٨هـ (الموافق ١٨ فبراير ١٩٩٨).

وفيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٧٨٠,٩٤٠	١٠,٣٨٤,٩٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٨٤,٩٦١	١,٣٩٦,٠١١	الحصة في الربح خلال السنة (١)
(٨,٩٨٩,١٥١)	-	توزيعات أرباح
(٢٥٠,٠٠٠)	-	استبعاد حصة في المشروع المشترك
(٤,٦٢٦,٧٥٠)	-	رصيد محول إلى استثمار في شركة زميلة (١) (إيضاح ١٨)
-	١١,٧٨٠,٩٤٠	الرصيد في نهاية السنة

(١) في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقية بيع أسهم ("اتفاقية البيع") وذلك لبيع ٢٥٪ من حصتها البالغ قدرها ٥٠٪ في شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي، وبذلك تبلغ قيمة استثمار الشركة ٢٥٪ في تلك الشركة. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢، قامت إدارة الشركة بتصنيف هذا الاستثمار على أنه استثمار في شركة زميلة بناءً على التقييمات التعاقدية.

١٨- الاستثمارات في شركة زميلة

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٢٦,٧٥٠	-	ارصيد محول من استثمار في مشروع مشترك (إيضاح ١٧)
٨,٩٨٩,١٥١	-	إضافات خلال السنة
١,٠٣٥,٧٧٧	-	الحصة في الربح خلال السنة (إيضاح ١٧)
١٤,٦٥١,٦٧٨	-	الرصيد في نهاية السنة

(١) يمثل هذا البند حصة قدرها ٢٥٪ من أرباح شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي للفترة من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لاتفاقية البيع.

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

١٩-١ موجودات حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٦٣,٠٦٠	٦,٤١٩,٣٣٧	التكلفة
١,١٤٥,٩٧١	٦٤٣,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
(٧٨٠,٢٠٠)		إضافات
		استيعادات
٧,٤٢٨,٨٣١	٧,٠٦٣,٠٦٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٩٢,٨١٨	١,٢٠٨,٤٩٤	الاستهلاك المتراكم
٨١٦,٩٩٩	٧٨٤,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
(٢٥٠,١١٧)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
		استيعادات
٢,٥٥٩,٧٠٠	١,٩٩٢,٨١٨	الرصيد في نهاية السنة
٤,٨٦٩,١٣١	٥,٠٧٠,٢٤٢	صافي القيمة الدفترية

١٩-٢ التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٧٦,٢٨١	٥,٠٠٨,٠٠٥	الرصيد في بداية السنة
١,١٤٥,٩٧١	٦٤٣,٧٢٣	إضافات
١٥٥,٢٤٤	١٧٧,٠٩١	أعباء مالية
(١,٠٨٦,٧٢٧)	(١,١٥٢,٥٣٨)	سداد جزء رئيسي من التزامات الإيجار
(٥٣٠,٠٨٣)	-	استيعادات
٤,٣٦٠,٦٨٦	٤,٦٧٦,٢٨١	الرصيد في نهاية السنة
٧٧٢,٠٠٧	٧٢٨,١٢٧	جزء متداول من التزامات إيجار
٣,٥٨٨,٦٧٩	٣,٩٤٨,١٥٤	جزء غير متداول من التزامات إيجار
٤,٣٦٠,٦٨٦	٤,٦٧٦,٢٨١	

٢٠- المصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي (معدلة)	
٣,٠٣٤,١٦٢	١,٢٢١,٤٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
١,٤٩٣,٨٤٢	٨٤٦,٣٩٤	دفعات مقدمة من العملاء
٦٨٤,٠٩٦	٧٨٣,٧٧٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٧٧,٣٥٦	٥٢٨,٥٥٨	مستحقات موظفين
٣٩٣,٠٦٥	٢٤٦,١٥٧	أخرى
٦,٢٨٢,٥٢١	٣,٦٢٦,٣٧٣	

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- الزكاة المستحقة

٢١-١ الزكاة المحملة

تم احتساب الزكاة المحملة وفقًا للأساس التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٥٧٢,٧٦٩	٦١,٤٢٩,١٣٢	حقوق الملكية
٢٩,٨٦٨,٦٣٧	٣٦,٥٦٤,٠٥٢	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٢٥,١٠٢,٣٤٢)	(٢٨,٢٣٣,١٣٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٦٦,٣٣٩,٠٦٤	٦٩,٧٦٠,٠٤٨	الوعاء الزكوي قبل صافي الدخل المعدل للسنة
٦٨,٤٠٠,٤٤٧	٧١,٨٤١,٨٧٨	الوعاء الزكوي المعدل للسنة الميلادية
١٥,٥٩١,٠٢٩	١٩,٤٢١,٨٨٢	صافي الدخل المعدل للسنة
٨٣,٩٩١,٤٧٦	٩١,٢٦٣,٧٦٠	الوعاء الزكوي
٢,٠٩٩,٧٨٧	٢,٢٨١,٥٩٤	الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥٪ على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل للسنة، أيهما أعلى.

٢١-٢ مخصص الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٨١,٩٨٦	١,٦١٩,٧٤٤	في بداية السنة
٢,٠٩٩,٧٨٧	٢,٢٨١,٥٩٤	مخصص خلال السنة
٣٩,٣٩٣	-	تسوية خلال السنة (إيضاح ٢١-٣)
٢,١٣٩,١٨٠	٢,٢٨١,٥٩٤	مدفوع خلال السنة
(٢,٣٢٣,١٣٣)	(١,٦١٩,٣٥٢)	في نهاية السنة
٢,٠٩٨,٠٣٣	٢,٢٨١,٩٨٦	

٢١-٣ الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، واستلمت الشركة الربط النهائي لعام ٢٠١٦ من الهيئة والذي نتج عنه التزام زكوي إضافي قدره ٣٩,٣٩٣ ريال سعودي. لم يتم إجراء الربوط لبقية السنوات من قبل الهيئة بعد.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- القروض

فيما يلي بيان حركة القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٥٩,٤٠٢	١٧,٠٠٧,٦٣٦	في بداية السنة
٤٦,٧٣٦,٤٨٦	١٥,٠٧٩,١١٦	قروض مستلمة
(٤٣,١٤٥,٠٥١)	(١٧,٢٢٧,٣٥٠)	قروض مسددة
١٨,٤٥٠,٨٣٧	١٤,٨٥٩,٤٠٢	في نهاية السنة

لدى الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية مع مصرف الإنماء بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٠ مليون ريال سعودي)، وهذه القروض مضمونة بسند إنني بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي موقع من قبل المساهمين لتمويل متطلبات رأس المال العامل، بهامش ربح وفقاً لمعدل سايبور زائداً ٢,٥٪.

لدى الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني قصير الأجل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك الراجحي بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي، وهذه القروض مضمونة بسند إنني بقيمة ٢٦ مليون ريال سعودي موقع من قبل المساهمين لتمويل متطلبات رأس المال العامل، بهامش ربح وفقاً لمعدل سايبور زائداً ٢,٥٪.

٢٣- التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٧٦,٣٣٥	٨,٨٣٧,٥٠٩	في بداية السنة
١,١٥٦,٣٣٤	١,٠١٥,٧٦٤	المحمل خلال السنة
٦٣,٨٧٧	٩٥١,٤٢٩	خسارة إعادة القياس
(٤١٢,٦٩٠)	(٩٢٨,٣٦٧)	مدفوع خلال السنة
١٠,٦٨٣,٨٥٦	٩,٨٧٦,٣٣٥	في نهاية السنة

يتم إدراج مصاريف التزامات منافع الموظفين ضمن التكاليف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف موظفين.

الافتراضات المستخدمة والمخاطر

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٢٪	٢,٧٣٪	معدل الخصم
٠,٩٥٪	٢,١٠٪	معدل الزيادة في الرواتب
٦٠ سنوات	٦٠ سنوات	سن التقاعد

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- الربح الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض على أساس الربح المتعلق بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. تم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥ مليون سهم). ولا توجد هناك أسهم مخفضة محتملة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى الشركة.

٢٥- الأدوات المالية

١-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والأرصدة الدائنة التجارية والأخرى. وتقارب القيمة العادلة للأدوات المالية القيمة الدفترية لها.

٢-٢٥ إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتكون الموجودات المالية التي تخضع لتركزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية. وتحتفظ الشركة بالنقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، وبالتالي تحد من وجود المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمتها. وتتعهد الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لإجمالي تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	(معدلة)
٢٩,٤٣٠,٩٢١	٢٩,٤٣٧,٦٢٤	مدينون تجاريون
٦,٣٣٢,٤٤٣	٧,٧٤٧,١٩٠	نقدية وشبه نقدية
١١,١٠٤,٥٣٢	١٣,٥٣٧,٦٥٩	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢,٧٤٣,٥٦٢	١,٥٥١,٧٨٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>٤٩,٦١١,٤٥٨</u>	<u>٥٢,٢٧٤,٢٥٨</u>	

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل كل وحدة عمل خاضعة للسياسات والإجراءات الرقابية المحددة من قبل الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء.

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمطلوبات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة الخاصة بالعملاء بانتظام.

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- الأدوات المالية (تتمة)

٢٥-٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من قدرتها على الحصول على تسهيلات كافية، إذا لزم الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ١٢ شهراً ريال سعودي	
١٣,٦٠٦,٥٥٢	-	١٣,٦٠٦,٥٥٢	دائنون تجاريون
٦,٢٨٢,٥٢١	-	٦,٢٨٢,٥٢١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢٤,٣١٠	-	٢٤,٣١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٨,٤٥٠,٨٣٧	-	١٨,٤٥٠,٨٣٧	قروض قصيرة الأجل
<u>٣٨,٣٦٤,٢٢٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٨,٣٦٤,٢٢٠</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)
الإجمالي ريال سعودي	أكثر من ١٢ شهراً ريال سعودي	أقل من ١٢ شهراً ريال سعودي	
١٢,١٥٨,١٢٨	-	١٢,١٥٨,١٢٨	دائنون تجاريون
٦,٢٩٦,٦١٤	-	٦,٢٩٦,٦١٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٩٣,٤٧١	-	١٩٣,٤٧١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٤,٨٥٩,٤٠٢	-	١٤,٨٥٩,٤٠٢	قروض قصيرة الأجل
<u>٣٠,٨٣٧,٣٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٠,٨٣٧,٣٧٤</u>	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على نوعين من المخاطر: هما مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات الخاصة.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. إن التعرض لمخاطر اليورو غير جوهري، والدولار الأمريكي مربوط بالريال السعودي، ومن ثم لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات.

• مخاطر أسعار العمولات الخاصة

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة بالمخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق. تقوم الشركة بمراقبة التقلبات في أسعار العمولات وتعتقد أن أثر مخاطر أسعار العمولات الخاصة غير جوهري على المركز المالي والتدفقات النقدية.



شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة خطابات ائتمان قدرها ٥٨٢,٧٧٦ ريال سعودي تم إصدارها خلال دورة الأعمال العادية (٢٠٢١: لا شيء).

٢٧- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٢٨- توزيعات الأرباح

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢) على توزيعات أرباح نقدية مرحلية للنصف الأول من عام ٢٠٢٢ قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٢) على توزيعات أرباح نقدية مرحلية للنصف الثاني من عام ٢٠٢١ قدرها ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ٠,٩ ريال سعودي للسهم) (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٥,١١١,٤٦٢ ريال سعودي بواقع ١,٠٢ ريال سعودي للسهم)، والتي تم إثباتها في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٩- التعديل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير معالجتها المحاسبية كما هو موضح في إيضاح ٢-٢-١ بناءً على إعادة تقييم تحديد السيطرة على شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي وتوقفت عن توحيد القوائم المالية لشركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي واعتبرتها ترتيباً مشتركاً وقامت بإثبات الاستثمار في شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي كاستثمار في "مشروع مشترك" بأثر رجعي. وعليه، قامت الشركة بتطبيق طريقة حقوق الملكية بأثر رجعي للمحاسبة عن الاستثمار في شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي والتي كان يتم المحاسبة عنها سابقاً كشركة تابعة.

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- التعديل (تمة)

تم عرض أثر التعديلات أعلاه في الجدول أدناه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (كما ورد سابقًا)	التعديلات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (معدلة)	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٠١١,٨٥٧	(٤,٢٦٤,٦٦٧)	٧,٧٤٧,١٩٠	نقدية وشبه نقدية
٣٧,٢٢٥,٤٥٤	(٨,٩٤٥,٩٤٧)	٢٨,٢٧٩,٥٠٧	مدينون تجاريون
١٥,٢٢٢,٩٨٧	(٥٢٧,٢١١)	١٤,٦٩٥,٧٧٦	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٦,٧٩٩,٤٢٦	(٢,٦٧٠,٩٠٧)	٣٤,١٢٨,٥١٩	مخزون
١,١٤١,١٢٣	٤١٠,٦٦٢	١,٥٥١,٧٨٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٠٨١,٩١٢	(٣,٠٨١,٩١٢)	-	موجودات حيوية
<u>١٠٥,٤٨٢,٧٥٩</u>	<u>(١٩,٠٧٩,٩٨٢)</u>	<u>٨٦,٤٠٢,٧٧٧</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
-	١١,٧٨٠,٩٤٠	١١,٧٨٠,٩٤٠	استثمار في مشروع مشترك
١٥,٩١١,٥٦٠	(٧,٢٣٣,٤٦٨)	٨,٦٧٨,٠٩٢	ممتلكات والآلات ومعدات
٥,٠٧٠,٢٤٢	-	٥,٠٧٠,٢٤٢	موجودات حق الاستخدام
<u>٢٠,٩٨١,٨٠٢</u>	<u>٤,٥٤٧,٤٧٢</u>	<u>٢٥,٥٢٩,٢٧٤</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١٢٦,٦٣٢,٥٢٥</u>	<u>(١٤,٥٣٢,٥١٠)</u>	<u>١١١,٩٣٢,٠١١</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٤,٨٥٩,٤٠٢	-	١٤,٨٥٩,٤٠٢	قروض
١٥,٥٤٧,٧١٤	(٣,٣٨٩,٥٨٦)	١٢,١٥٨,١٢٨	دائنون تجاريون
٤,٨٣٤,٣٥٨	(١,٢٠٧,٩٨٥)	٣,٦٢٦,٣٧٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٢٨,١٢٧	-	٧٢٨,١٢٧	جزء متداول من التزامات إيجار
١٩٣,٤٧١	-	١٩٣,٤٧١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢,٦٦٦,٢٥٦	(٣٨٤,٢٧٠)	٢,٢٨١,٩٨٧	زكاة مستحقة
<u>٣٨,٨٢٩,٣٢٨</u>	<u>(٤,٩٨١,٨٤١)</u>	<u>٣٣,٨٤٧,٤٨٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠,٦٤٦,٠٦٥	(٧٦٩,٧٣٠)	٩,٨٧٦,٣٣٥	التزامات منافع الموظفين
٣,٩٤٨,١٥٤	-	٣,٩٤٨,١٥٤	جزء غير متداول من التزامات إيجار
<u>١٤,٥٩٤,٢١٩</u>	<u>(٧٦٩,٧٣٠)</u>	<u>١٣,٨٢٤,٤٨٩</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٥٣,٤٢٣,٥٤٧</u>	<u>(٥,٧٥١,٥٧١)</u>	<u>٤٧,٦٧١,٩٧٦</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- التعديل (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (كما ورد سابقًا)	التعديلات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (معدلة)	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
١١,٥٧٢,٧٦٩	-	١١,٥٧٢,٧٦٩	رأس المال
٢,٦٨٧,٣٠٦	-	٢,٦٨٧,٣٠٦	احتياطي نظامي
٦٤,٢٦٠,٠٧٥	-	٦٤,٢٦٠,٠٧٥	أرباح مبقاة
٨,٧٨٠,٩٣٩	(٨,٧٨٠,٩٣٩)	-	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٧٣,٠٤١,٠١٤	(٨,٧٨٠,٩٣٩)	٦٤,٢٦٠,٠٧٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٦,٤٦٤,٥٦١	(١٤,٥٣٢,٥١٠)	١١١,٩٣٢,٠٥١	إجمالي حقوق الملكية
			إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي (كما ورد سابقًا)	التعديلات	كما في ١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي (معدلة)	
١١,٢٧٣,٦١٤	(١,٦٣١,٧٢٠)	٩,٦٤١,٨٩٤	الموجودات
٢٨,٦٦٥,٧٢٣	(٥,٣٠٥,٩٥٢)	٢٣,٣٥٩,٧٧١	الموجودات المتداولة
١٢,٨٤٩,٣٢٨	(١,٠٥٨,٧٤٥)	١١,٧٩٠,٥٨٣	نقدية وشبه نقدية
٣٧,٩٩٠,٨٠٧	(٣,٤٦٣,٧٠٧)	٣٤,٥٢٧,١٠٠	مدينون تجاريون
٢٧٢,٦٣٢	٥٦٥,٥١٢	٨٣٨,١٤٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣,٨٠٢,٨١٦	(٣,٨٠٢,٨١٦)	-	مخزون
٩٤,٨٥٤,٩٢٠	(١٤,٦٩٧,٤٢٨)	٨٠,١٥٧,٤٩٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	١٠,٣٨٤,٩٢٩	١٠,٣٨٤,٩٢٩	موجودات حيوية
١٦,٨٩٨,٩١٦	(٨,٦٧٣,٠٩١)	٨,٢٢٥,٨٢٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٩٨٧	(٤,٩٨٧)	-	الموجودات غير المتداولة
٥,٢١٠,٨٤٣	-	٥,٢١٠,٨٤٣	استثمار في مشروع مشترك
٢٢,١١٤,٧٤٦	١,٧٠٦,٨٥١	٢٣,٨٢١,٥٩٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٦,٩٦٩,٦٦٦	(١٢,٩٩٠,٥٧٧)	١٠٣,٩٧٩,٠٨٩	موجودات غير ملموسة
			موجودات حق الاستخدام
١٧,٠٠٧,٦٣٦	-	١٧,٠٠٧,٦٣٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٧٧٧,٥٦٥	(٣,٨٧٥,٨٢٧)	٦,٩٠١,٧٣٨	إجمالي الموجودات
٥٤٠,٢٧٠	-	٥٤٠,٢٧٠	المطلوبات
٥,٢٠٠,١٨١	(٧٦١,٧٢٥)	٤,٤٣٨,٤٥٦	المطلوبات المتداولة
٩٧٢,٣١٧	-	٩٧٢,٣١٧	قروض
١,٧٦١,٦٨٤	(١٤١,٩٤٠)	١,٦١٩,٧٤٤	دائنون تجاريون
٣٦,٢٥٩,٦٥٣	(٤,٧٧٩,٤٩٢)	٣١,٤٨٠,١٦١	جزء متداول من التزامات إيجار
			مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
			زكاة مستحقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩- التعديل (تمة)

كما في ١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي (كما ورد سابقًا)	التعديلات	كما في ١ يناير ٢٠٢١ ريال سعودي (معدلة)	
٩,٦٣٣,٦٦٥	(٧٩٦,١٥٦)	٨,٨٣٧,٥٠٩	المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٦٧,٧٣٥	-	٤,٤٦٧,٧٣٥	التزامات منافع الموظفين
			جزء غير متداول من التزامات إيجار
١٤,١٠١,٤٠٠	(٧٩٦,١٥٦)	١٣,٣٠٥,٢٤٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٠,٣٦١,٠٥٣	(٥,٥٧٥,٦٤٨)	٤٤,٧٨٥,٤٠٥	إجمالي المطلوبات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٩,٩٦٠,٣١٧	-	٩,٩٦٠,٣١٧	رأس المال
(٧٦٦,٦٣٣)	-	(٧٦٦,٦٣٣)	احتياطي نظامي
			خسائر متراكمة
٥٩,١٩٣,٦٨٤	-	٥٩,١٩٣,٦٨٤	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٧,٤١٤,٩٢٩	(٧,٤١٤,٩٢٩)	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦,٦٠٨,٦١٣	(٧,٤١٤,٩٢٩)	٥٩,١٩٣,٦٨٤	إجمالي حقوق الملكية
١١٦,٩٦٩,٦٦٦	(١٢,٩٩٠,٥٧٧)	١٠٣,٩٧٩,٠٨٩	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة موبى للصناعة (سابقًا: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ - التعديل (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (كما ورد سابقًا)	التعديلات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي (معدلة)	
٢٠٢,٨٧٧,٠٧٧ (١٤٦,١٤٢,٩٠٠)	(٣٢,٥٠١,٨٦٧) ٢٢,٦٥٦,٥٥٥	١٧٠,٣٧٥,٢١٠ (١٢٣,٤٨٦,٣٤٥)	الإيرادات تكلفة الإيرادات
٥٦,٧٣٤,١٧٧	(٩,٨٤٥,٣١٢)	٤٦,٨٨٨,٨٦٥	إجمالي الربح
(٢٩,٦٦٩,٦٠٥) (٦,١٢٥,٢٣١) (٧٨٤,٣٢٤) (٤٩٩,٤٧٩)	٤,٥٠٤,٤١٨ ٢,٠٠٠,٨٦٩ - -	(٢٥,١٦٥,١٨٧) (٤,١٢٤,٣٦٢) (٧٨٤,٣٢٤) (٤٩٩,٤٧٩)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إطفاء موجودات حق الاستخدام أعباء مالية
١٩,٦٥٥,٥٣٨	(٣,٣٤٠,٠٢٥)	١٦,٣١٥,٥١٣	ربح العمليات
- ٦٩٦,٦٧٢	١,٣٩٦,٠١١ ٢,٦٨٠	١,٣٩٦,٠١١ ٦٩٩,٣٥٢	حصة في ربح استثمار في مشروع مشترك إيرادات أخرى
٢٠,٣٥٢,٢١٠	(١,٩٤١,٣٣٤)	١٨,٤١٠,٨٧٦	الربح قبل الزكاة
(٢,٨٣٦,٤٣٤)	٥٥٤,٨٤٠	(٢,٢٨١,٥٩٤)	الزكاة
١٧,٥١٥,٧٧٦	(١,٣٨٦,٤٩٤)	١٦,١٢٩,٢٨٢	صافي دخل السنة
(٩٤١,٩١٣)	(٩,٥١٦)	(٩٥١,٤٢٩)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقًا إلى قائمة الربح أو الخسارة خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٦,٥٧٣,٨٦٣	(١,٣٩٦,٠١٠)	١٥,١٧٧,٨٥٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦,١٢٩,٢٨٢ ١,٣٨٦,٤٩٤	- (١,٣٨٦,٤٩٤)	١٦,١٢٩,٢٨٢ -	صافي دخل السنة المتعلق بـ: المساهمين حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧,٥١٥,٧٧٦	(١,٣٨٦,٤٩٤)	١٦,١٢٩,٢٨٢	
١٥,١٧٧,٨٥٣ ١,٣٩٦,٠١٠	- (١,٣٩٦,٠١٠)	١٥,١٧٧,٨٥٣ -	إجمالي الدخل الشامل للسنة المتعلق بـ: المساهمين حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦,٥٧٣,٨٦٣	(١,٣٩٦,٠١٠)	١٥,١٧٧,٨٥٣	
٣,٥٠	(٠,٢٨)	٣,٢٢	ربح السهم: الربح الأساسي والمخفض للسهم

شركة موبى للصناعة (سابقاً: الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في القوائم المالية لسنة ٢٠٢١ لتتماشى مع عرض الحسابات لسنة ٢٠٢٢:

المبلغ ريال سعودي	معاد تصنيفه إلى	معاد تصنيفه من
٣,٧١٥,٢٦٢	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون	التزام منافع الموظفين
٩٠٦,٦٢٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٢٩,٣٦٦	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣).