

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وتقرير فحص المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ – ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة إلى المساهمين في شركة موي للصناعة (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة موي للصناعة ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



تركي عبد المحسن اللهيذ
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٨)

الرياض: ٣٠ صفر ١٤٤٨ هـ
(١٣ أغسطس ٢٠٢٦)

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

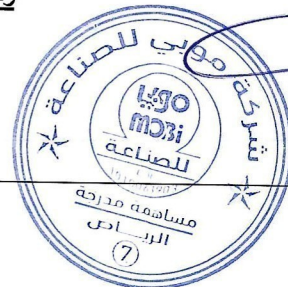
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ		
١١٨,٨٣٦,٠٥٤	١٤١,٥٦٣,٦١٦	٥٧,٦٣٩,٧٣٩	٦٨,٧٩٥,٦٤٠	٧	الإيرادات، صافي
(٧٨,٣٦٥,٦٩٠)	(٩٠,٠٧٤,٢٠٤)	(٣٩,٥٣٤,٤٧٥)	(٤٣,٥١٥,٨٦٣)		تكلفة الإيرادات
٤٠,٤٧٠,٣٦٤	٥١,٤٨٩,٤١٢	١٨,١٠٥,٢٦٤	٢٥,٢٧٩,٧٧٧		إجمالي الربح
(٢١,٥٤٨,٣٤٥)	(٢٢,٩٣٢,٨٩٢)	(١١,٣٠١,٢٤٤)	(١١,٧٩٦,٢١٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٦٣٤,١١٧)	(٥,٠١٥,٥٢٤)	(٢,٦٤٩,٥٧٨)	(٢,٤٢٧,٠٤٦)		مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٢٨٧,٩٠٢	٢٣,٥٤٠,٩٩٦	٤,١٥٤,٤٤٢	١١,٠٥٦,٥١٤		ربح العمليات
١,٠٥١,٣٤٥	١,٧٧٧,٨٧١	٥٠٣,٣١٧	٦٤٢,٢٥٠	١٢	حصة في ربح شركة زميلة
٥٢٢,٠٥٦	٥٤٦,٠٩٧	٣٢٥,١٣٤	١٤٨,٩٨١		إيرادات أخرى
(٦٨٠,٨٩٤)	(٧٦٨,٠٥٠)	(٤٣٨,٨٩٧)	(٦٠٧,٨٥٤)		أعباء مالية
١٥,١٨٠,٤٠٩	٢٥,٠٩٦,٩١٤	٤,٥٤٣,٩٩٦	١١,٢٣٩,٨٩١		الربح قبل الزكاة
(١,٠٠٨,٦٨٣)	(٨٦٤,٢٠١)	(٥٠٤,٥٧٩)	(٣٨٤,٢٠١)	٨	الزكاة
١٤,١٧١,٧٢٦	٢٤,٢٣٢,٧١٣	٤,٠٣٩,٤١٧	١٠,٨٥٥,٦٩٠		صافي دخل الفترة
(١,١٨٦,٢٨٥)	(٨١٣,٧٢٦)	٤٢,٥٧١	(٢٥٥,٧٩٨)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
١٢,٩٨٥,٤٤١	٢٣,٤١٨,٩٨٧	٤,٠٨١,٩٨٨	١٠,٥٩٩,٨٩٢		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
					إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٢٨	٠,٤٨	٠,٠٨	٠,٢٢	٥	ربح السهم:
					الربح الأساسي والمخفض للسهم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
₹	₹		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠,٦٣٦,٨١٥	٢,٠٠٨,٥٣٠		نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٣,١٩٩,٧٧٤	٥٥,٦٢٦,٨١٧	٩	مدينون تجاريون
١٢,٠٤٧,٩٩٥	١٨,٧٨٩,٣٤٠		مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٤٢,٣٣٨,٣٧١	٤٨,٣٢٨,٣١٥	١٠	مخزون
٩٨,٢٢٢,٩٥٥	١٢٤,٧٥٣,٠٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٦٠٠,٢٥٨	١٢,١٥٧,١١٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٨٠٣,٤٤٠	٢٤,٥٨١,٣١١	١٢	استثمار في شركة زميلة
٧,٠٩٩,١٤٨	٥,٩٢٦,٣٢٢		موجودات حق الاستخدام
٤٠,٥٠٢,٨٤٦	٤٢,٦٦٤,٧٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣٨,٧٢٥,٨٠١	١٦٧,٤١٧,٧٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٩٨٣,٩٠٦	٢٣,٧٤٣,٣٢٠		قروض قصيرة الأجل
١٧,٨٢٠,٣٠٦	١٦,٥٤٩,٤٠٥		دائنون تجاريون
٢,٤٩٢,٦٧٤	٢,٣٥٠,٦١٥		جزء متداول من التزامات إيجار
١٠,٣٨٠,٦٨٢	١٤,٥٧٥,٨٢٩		مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
٩٤,٩٩٤	١٠٢,٨٠٥	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٧٠٩,٢٧٧	٨٦٨,٨٣٤	٨	زكاة مستحقة
٣٨,٤٨١,٨٣٩	٥٨,١٩٠,٨٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٥٩,٥٩٥	٢,٤٢٥,٣٢٩		جزء غير متداول من التزامات إيجار
١٦,٢٢٤,٠٦٩	١٨,١٢٢,٣٣٠		التزامات منافع الموظفين
١٩,٩٨٣,٦٦٤	٢٠,٥٤٧,٦٥٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٨,٤٦٥,٥٠٣	٧٨,٨٣٤,٢٦٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٠١٠,٩٤٥)	(٤,٨٢٤,٦٧١)		احتياطي خسارة اكتوارية
٣٤,٢٧١,٢٤٣	٤٣,٥٠٣,٩٥٦		أرباح مبقاة
٨٠,٢٦٠,٢٩٨	٨٨,٦٧٩,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية
١٣٨,٧٢٥,٨٠١	١٦٧,٤١٧,٧٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة

رأس المال	احتياطي الخسارة الاكتوارية	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية
ـ	ـ	ـ	ـ
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٠١٠,٩٤٥)	٣٤,٢٧١,٢٤٣	٨٠,٢٦٠,٢٩٨

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجع)

-	-	٢٤,٢٣٢,٧١٣	٢٤,٢٣٢,٧١٣
-	(٨١٣,٧٢٦)	-	(٨١٣,٧٢٦)
-	(٨١٣,٧٢٦)	٢٤,٢٣٢,٧١٣	٢٣,٤١٨,٩٨٧
-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٨٢٤,٦٧١)	٤٣,٥٠٣,٩٥٦	٨٨,٦٧٩,٢٨٥

الدخل (الخسارة) الشامل:

صافي دخل الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٩٩,٩٨٨)	٣٥,٩٥٠,٠٨٦	٨٣,٣٥٠,٠٩٨
------------	-------------	------------	------------

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)

-	-	١٤,١٧١,٧٢٦	١٤,١٧١,٧٢٦
-	(١,١٨٦,٢٨٥)	-	(١,١٨٦,٢٨٥)
-	(١,١٨٦,٢٨٥)	١٤,١٧١,٧٢٦	١٢,٩٨٥,٤٤١
-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٧٨٦,٢٧٣)	٣٥,١٢١,٨١٢	٨١,٣٣٥,٥٣٩

الدخل (الخسارة) الشامل:

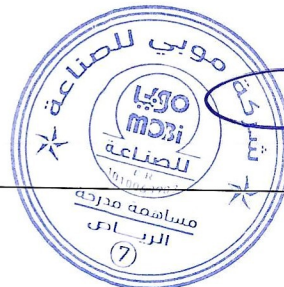
صافي دخل الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ر.س	ر.س		
١٥,١٨٠,٤٠٩	٢٥,٠٩٦,٩١٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١,٦٠٢,٧٩٦	١,٨٠٧,٩٤٤		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٥١,٣٤٥)	(١,٧٧٧,٨٧١)	١٢	حصة في ربح شركة زميلة
٢٨١,٥٤٩	٢٢٠,٣٩١		تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات الإيجار
٧٠٨,٣٦٠	٩٤٦,٦٧٦	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(٥٩,٩٧٠)	٩	شطب ذمم مدينة
١,١٩٣,٠٤٨	١,١٥٩,٤٠١		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٥١,٦٤٦	١,٢٣٥,٤٢٥		مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٩٠,١٤٣	١١٨,٩٢١	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٩٩,١٠٢)	(٨٠,١٣٩)		مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٦٢٥)	(٢١٠,٦١٦)		مكاسب إنهاء عقود إيجار
١٩,٣٤٩,٨٧٩	٢٨,٥١٧,٠٤٦		
(١٣,٢٤٦,٨٨٣)	(٢٣,١٧٩,٢٣٧)	٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣,١٩٨,٢٥٥	(٦,٧٤١,٣٤٥)		مدنيون تجاريون
(٦,٢٥٥,٣٨٥)	(٦,١٠٨,٨٦٥)	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٣,١٣٧,٥٠٧	(١٢٦,٧٠١)	١١	مخزون
(٣,٤٢٦,٤١٨)	(١,٢٧٠,٩٠١)		أرصدة جهات ذات علاقة، صافي
٢,٣٦٦,١٥٨	٤,١٩٥,١٤٧		دائنون تجاريون
٥,١٢٣,١١٣	(٤,٧٧٤,٨٢٦)		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١,٨١٩,٣٣٣)	(١,٧٠٤,٦٤٤)	٨	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات
(١٨٤,٦٦١)	(١٥٠,٨٩٠)		زكاة مدفوعة
٣,١١٩,١١٩	(٦,٦٣٠,٣٦٠)		التزامات المنافع المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٥٩,٣٨١)	(٣,٥٦١,٩٧٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٠٦,٩٥٧	٢٧٧,٣٠٩		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٥٢,٤٢٤)	(٣,٢٨٤,٦٦٤)		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤,٧١٧,٤٣١	٢٣,٧٤٢,٣١٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٤١٣,٨٤٢)	(٥,٩٨٢,٩٠٥)		قروض مستلمة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	قروض مسددة
(١,٨١٠,٣٨٥)	(١,٤٧٢,٦٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٥٠٦,٧٩٦)	١,٢٨٦,٧٣٩		التزامات إيجار مسددة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦,١٤٠,١٠١)	(٨,٦٢٨,٢٨٥)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
١٥,١١١,٠٢٨	١٠,٦٣٦,٨١٥		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٨,٩٧٠,٩٢٧	٢,٠٠٨,٥٣٠		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
٣,٦٩٤,٩٥٣	٤٥٦,٩٤٧		المعاملات غير النقدية
(١,١٨٦,٢٨٥)	(٨١٣,٧٢٦)		إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار
(٩٢,٩٢٧)	(٦٧٧,١٥٤)		إعادة قياس التزام منافع الموظفين
			إنهاء وشطب موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.



١- معلومات حول الشركة

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

تتضمن أنشطة الشركة صناعة الأسمدة والمركبات الأزوتية، وصناعة الأسمدة الفوسفاتية وصناعة الأسمدة البوتاسية، وصناعة مبيدات الحشرات والقوارض المنزلية، وصناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية، وصناعة الصابون بجميع أشكاله، بما في ذلك (المعجون، السائل، الجاف)، وصناعة الشامبوهات وصناعة المنظفات الصناعية، وصناعة ملمعات الأرضيات والزجاج والأثاث وصناعة مساحيق الجلي وصناعة مواد ومستحضرات الغسيل والتنظيف، وصناعة مستحضرات تعطير الغرف وإزالة الروائح، وصناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن.

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

تشتمل القوائم المالية الأولية الموجزة 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	٣٣٥٠٠٠٧٢٨٩	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- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤- "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ر.س) والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

قامت إدارة الشركة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس استمرار الشركة في العمل كمنشأة مستمرة. وترى إدارة الشركة عدم وجود حالات عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وأبدت حكماً مفاده أنه من المتوقع بصورة معقولة أن يتوفر لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور، في فترة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية.

٣- السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن السياسات والأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الإدارة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك المبينة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير والسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

٤- تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير السارية بعد

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

(أ) التعديلات على معايير المحاسبة السارية حالياً:

تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار ١ يناير ٢٠٢٦
الدولي للتقرير المالي ٧

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

(ب) التعديلات أو المعايير المحاسبية الجديدة المقبلة:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧
الإفصاحات

بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات متاح التطبيق اختياريًا/تم تأجيل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨) تاريخ السريان لأجل غير مسمى

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي ١ - "عرض القوائم المالية" ويسري تطبيقه على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويُسمح بالتطبيق المبكر له. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر الناتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية. وفيما يلي بيان للآثار الرئيسية المتوقعة بناءً على التقييم الأولي الذي تم إجراؤه حتى تاريخه.

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

ينطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة والعمليات المتوقعة، حسبما ينطبق على الشركة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

تتضمن الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة تصنيع وبيع المنظفات والأسمدة والمنتجات ذات الصلة.

لن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ أي تغيير في صافي ربح الشركة ولا حقوق الملكية الخاصة بها. وسيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين هما "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والزكاة".

تعرض الشركة حالياً المجموع الفرعي للربح التشغيلي. ومع ذلك، من المتوقع أن يختلف المجموع الفرعي للربح التشغيلي المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ عن المجموع الفرعي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة حالياً. وتعرض الشركة حالياً الحصة في ربح شركة زميلة، والإيرادات الأخرى وتكاليف التمويل بعد الربح التشغيلي، يليها الربح قبل الزكاة والزكاة المحملة. وبناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة إجراء التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- سيتم تصنيف حصة الشركة في ربح أو خسارة شركتها الزميلة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ضمن الفئة الاستثمارية.
- تتضمن الإيرادات الأخرى حالياً الإيرادات المحققة من بيع الخردة، وأرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات، ودخل العمولة الخاصة، وأرباح أو خسائر إنهاء عقود الإيجار. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، من المتوقع تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية للشركة، بما في ذلك إيرادات بيع الخردة والأرباح أو الخسائر الناتجة عن الموجودات التشغيلية، ضمن الفئة التشغيلية.
- من المتوقع تصنيف دخل العمولة الخاصة من النقدية والأرصدة لدى البنوك أو التمويل المقدم إلى الشركة الزميلة ضمن الفئة الاستثمارية.
- سيتم تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار وعرضها ضمن الفئة التمويلية.
- سيتم تصنيف وعرض صافي مصروف العمولة على التزامات منافع الموظفين، والذي يُدرج حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن الفئة التمويلية. أما تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، فسيتم استمرار تصنيفها ضمن الفئة التشغيلية.
- سيتم تصنيف فروقات تحويل العملات الأجنبية عموماً ضمن نفس فئة تصنيف الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود الأساسية. وبناءً على ذلك، ستُصنف عموماً فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن الفئة التشغيلية، بينما ستُصنف عموماً فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بترتيبات التمويل ضمن الفئة التمويلية.

٤- تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة غير السارية بعد (تتمة)

(ب) مقاييس الأداء المحددة من الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات والمستخدمات في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية وذلك لاطلاع المستخدمين على جهة نظر الإدارة بشأن جانب معين من جوانب الأداء المالي للشركة ككل.

ويجب على الشركة الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بأي مقاييس أداء محددة من الإدارة في إيضاح واحد في القوائم المالية.

تقوم الشركة حالياً بمراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك حسبما ينطبق، الإعلانات على تداول، وتعليقات الإدارة، والعروض التقديمية لجذب المستثمرين، وذلك لتحديد المقاييس التي يجب تحديدها كمقاييس أداء محددة من الإدارة.

تتعلق مقاييس الأداء المحددة من الإدارة بنفس فترة التقرير الخاصة بالقوائم المالية. وبناءً عليه، ستحدد أي مقاييس تُفصح عنها الشركة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ استناداً إلى الاتصالات العامة الصادرة عن الشركة والمتعلقة بفترة التقرير ذات الصلة.

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ مبادئ محسنة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية الرئيسية والإيضاحات المرفقة بها. كما يُقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الرئيسية أو المُفصح عنها في الإيضاحات.

تقوم الشركة بتقييم تجميع بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على خصائصها المشتركة والمتباينة. وبناءً على هذا التقييم، ستقوم الشركة بعرض بنود مستقلة في القوائم المالية الرئيسية تقدم ملخصات مهيكلية ومفيدة، وستقوم بالإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية الإضافية في الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بتقييم البنود المستقلة المسماة حالياً باسم "إيرادات أخرى" أو "أخرى"، وستقوم باستخدام مسميات أكثر دلالة أو تقديم مزيد من التفصيل إذا كانت البنود الأساسية لها خصائص متباينة أو عندما تكون تلك المعلومات ذات أهمية نسبية.

(د) التعديلات التبعية

يُقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي ٧ - قائمة التدفقات النقدية، تتطلب من المنشآت التي تطبق الطريقة غير المباشرة استخدام المجموع الفرعي المحدد حديثاً للربح التشغيلي كنقطة بداية لعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

وتستخدم الشركة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وبعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، ستستخدم الشركة الربح التشغيلي كنقطة بداية، وستتغير تعديلات التسوية وفقاً لذلك.

تعرض الشركة حالياً الزكاة المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية، وتوزيعات الأرباح المستلمة ضمن الأنشطة الاستثمارية، وتوزيعات الأرباح المدفوعة والتزامات الإيجار المسددة ضمن الأنشطة التمويلية.

كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة لتصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالعمولة الخاصة وتوزيعات الأرباح. وبناءً على التقييم الأولي للشركة:

- سيتم تصنيف العمولة الخاصة المستلمة ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- سيتم تصنيف العمولة الخاصة المدفوعة، بما في ذلك العمولة الخاصة على القروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار، ضمن الأنشطة التمويلية.
- سيتم الاستمرار في تصنيف توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الزميلة ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- سيتم الاستمرار في تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة إلى مساهمي الشركة ضمن الأنشطة التمويلية.

٥- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بقسمة صافي الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة و قدره ٥٠ مليون سهم.

شركة موبى للصناعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

٦- المعلومات القطاعية

تقع جميع الموجودات التشغيلية داخل المملكة العربية السعودية وتنفذ الشركة جزءًا كبيرًا 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 وفقًا لعملياتها وحدتي عمل استراتيجيتين تتضمن قطاع الأسمدة وقطاع المنظفات. وفي نهاية كل فترة مالية، تقوم إدارة الشركة بمراجعة تقارير القطاعات لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات، بالإضافة إلى ضوابط عرض الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات الخاصة بالقطاعات.

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	قطاع المنظفات (غير مراجعة)	قطاع الأسمدة
ﷲ	ﷲ	ﷲ
١١٧,٢٥٨,١٤٥	١٠٩,٥٧١,٣٠٨	٧,٦٨٦,٨٣٧
١,٥٧٧,٩٠٩	١,٥٧٧,٩٠٩	-
١١٨,٨٣٦,٠٥٤	١١١,١٤٩,٢١٧	٧,٦٨٦,٨٣٧
(٧٨,٣٦٥,٦٩٠)	(٧٢,٦٥٦,٩٤٧)	(٥,٧٠٨,٧٤٣)
٤٠,٤٧٠,٣٦٤	٣٨,٤٩٢,٢٧٠	١,٩٧٨,٠٩٤
(٢١,٥٤٨,٣٤٥)	(٢٠,١١٥,٨٤٢)	(١,٤٣٢,٥٠٣)
(٤,٦٣٤,١١٧)	(٣,٨٧٤,٠٤٦)	(٧٦٠,٠٧١)
٥٢٢,٠٥٦	٥٢٢,٠٥٦	-
(٦٨٠,٨٩٤)	(٦٨٠,٨٩٤)	-
١٤,١٢٩,٠٦٤	١٤,٣٤٣,٥٤٤	(٢١٤,٤٨٠)
١,٠٥١,٣٤٥		
١٥,١٨٠,٤٠٩		

الإجمالي	قطاع المنظفات (غير مراجعة)	قطاع الأسمدة
ﷲ	ﷲ	ﷲ
١٤٠,٢٢٥,٨٣٢	١٢٦,٩٩٠,١٢٤	١٣,٢٣٥,٧٠٨
١,٣٣٧,٧٨٤	١,٣٣٧,٧٨٤	-
١٤١,٥٦٣,٦١٦	١٢٨,٣٢٧,٩٠٨	١٣,٢٣٥,٧٠٨
(٩٠,٠٧٤,٢٠٤)	(٨٠,٠٨٩,٨٤٣)	(٩,٩٨٤,٣٦١)
٥١,٤٨٩,٤١٢	٤٨,٢٣٨,٠٦٥	٣,٢٥١,٣٤٧
(٢٢,٩٣٢,٨٩٢)	(٢١,٥١٧,٩٠٦)	(١,٤١٤,٩٨٦)
(٥,٠١٥,٥٢٤)	(٤,٤٦٣,٣٧٣)	(٥٥٢,١٥١)
٥٤٦,٠٩٧	٢٥٥,٣٤٢	٢٩٠,٧٥٥
(٧٦٨,٠٥٠)	(٧٦٨,٠٥٠)	-
٢٣,٣١٩,٠٤٣	٢١,٧٤٤,٠٧٨	١,٥٧٤,٩٦٥
١,٧٧٧,٨٧١		
٢٥,٠٩٦,٩١٤		

الإيرادات
المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية
الإيرادات، صافي
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح

مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات عمومية وإدارية
إيرادات أخرى
تكلفة تمويل
ربح (خسارة) القطاع

حصة في ربح شركة زميلة
الربح قبل الزكاة

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
قطاع الأسمدة	قطاع المنظفات (غير مراجعة)	الإجمالي	قطاع الأسمدة	قطاع المنظفات (غير مراجعة)	الإجمالي	
₹	₹	₹	₹	₹	₹	
٤,٢٢١,٧٤٢	٥٢,٥٥٩,٧٣٠	٥٦,٧٨١,٤٧٢	٧,٨٢٦,٥٣١	٦٠,٨٣٤,٨٧٤	٦٨,٦٦١,٤٠٥	الإيرادات
-	٨٥٨,٢٦٧	٨٥٨,٢٦٧	-	١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	المملكة العربية السعودية
٤,٢٢١,٧٤٢	٥٣,٤١٧,٩٩٧	٥٧,٦٣٩,٧٣٩	٧,٨٢٦,٥٣١	٦٠,٩٦٩,١٠٩	٦٨,٧٩٥,٦٤٠	خارج المملكة العربية السعودية
(٣,٠٩٥,٣٨١)	(٣٦,٤٣٩,٠٩٤)	(٣٩,٥٣٤,٤٧٥)	(٥,٣٩٠,٧٢٥)	(٣٨,١٢٥,١٣٨)	(٤٣,٥١٥,٨٦٣)	الإيرادات، صافي
١,١٢٦,٣٦١	١٦,٩٧٨,٩٠٣	١٨,١٠٥,٢٦٤	٢,٤٣٥,٨٠٦	٢٢,٨٤٣,٩٧١	٢٥,٢٧٩,٧٧٧	تكلفة الإيرادات
(٧٤٧,٧٨٠)	(١٠,٥٥٣,٤٦٤)	(١١,٣٠١,٢٤٤)	(٧٨٧,٥٥٠)	(١١,٠٠٨,٦٦٧)	(١١,٧٩٦,٢١٧)	إجمالي الربح
(٥٢٠,٩٢٤)	(٢,١٢٨,٦٥٤)	(٢,٦٤٩,٥٧٨)	(٢٨٨,٧٩٤)	(٢,١٣٨,٢٥٢)	(٢,٤٢٧,٠٤٦)	مصروفات بيع وتوزيع
-	٣٢٥,١٣٤	٣٢٥,١٣٤	٢٩٠,٧٥٥	(١٤١,٧٧٤)	١٤٨,٩٨١	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٤٣٨,٨٩٧)	(٤٣٨,٨٩٧)	-	(٦٠٧,٨٥٤)	(٦٠٧,٨٥٤)	إيرادات (مصروفات) أخرى
(١٤٢,٣٤٣)	٤,١٨٣,٠٢٢	٤,٠٤٠,٦٧٩	١,٦٥٠,٢١٧	٨,٩٤٧,٤٢٤	١٠,٥٩٧,٦٤١	تكلفة تمويل
		٥٠٣,٣١٧			٦٤٢,٢٥٠	ربح (خسارة) القطاع
		٤,٥٤٣,٩٩٦			١١,٢٣٩,٨٩١	حصة في ربح شركة زميلة
						الربح قبل الزكاة

٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي (غير مراجعة)	قطاع المنظفات (غير مراجعة)	قطاع الأسمدة (غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٢,١٥٧,١١٧	١٠,٧٨٤,٦٥٥	١,٣٧٢,٤٦٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٠,٦٧٩,٣٢٤	١١٦,٥٥٢,٧٥٣	١٤,١٢٦,٥٧١	موجودات أخرى
١٤٢,٨٣٦,٤٤١	١٢٧,٣٣٧,٤٠٨	١٥,٤٩٩,٠٣٣	إجمالي الموجودات باستثناء الاستثمار في شركة زميلة
٧٨,٧٣٨,٤٦٧	٧٥,٦٣٩,٤٧٠	٣,٠٩٨,٩٩٧	إجمالي المطلوبات
			الموجودات الأخرى
٢٤,٥٨١,٣١١			استثمار في شركة زميلة *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي (مراجعة)	قطاع المنظفات (مراجعة)	قطاع الأسمدة (مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٠,٦٠٠,٢٥٨	٩,٧٥٢,٩٥٣	٨٤٧,٣٠٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٥,٣٢٢,١٠٣	٩٥,٤٥٥,١٤٨	٩,٨٦٦,٩٥٥	موجودات أخرى
١١٥,٩٢٢,٣٦١	١٠٥,٢٠٨,١٠١	١٠,٧١٤,٢٦٠	إجمالي الموجودات باستثناء الاستثمار في شركة زميلة
٥٨,٤٦٥,٥٠٣	٥٦,٤٢٥,٢٨٩	٢,٠٤٠,٢١٤	إجمالي المطلوبات
			موجودات أخرى
٢٢,٨٠٣,٤٤٠	-	-	استثمار في شركة زميلة *

* لا يتم توزيع الاستثمار في شركة زميلة والحصة في ربح شركة زميلة على القطاعات الفردية، حيث يتم إدارتها على مستوى الشركة ككل.

٧- الإيرادات

تُحقق الشركة إيراداتها من بيع البضاعة. ويتم إثبات جميع الإيرادات عند نقطة من الزمن.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
١٣٤,٦٦٨,٢٤٠	١٥٥,٨١٣,٠٧٧	٦٦,٣٣٤,١٦٤	٧٦,٥٣٠,٣٣٩
(١٥,٨٣٢,١٨٦)	(١٤,٢٤٩,٤٦١)	(٨,٦٩٤,٤٢٥)	(٧,٧٣٤,٦٩٩)
١١٨,٨٣٦,٠٥٤	١٤١,٥٦٣,٦١٦	٥٧,٦٣٩,٧٣٩	٦٨,٧٩٥,٦٤٠
١١٧,٢٥٨,١٤٥	١٤٠,٢٢٥,٨٣٢	٥٦,٧٨١,٤٧٢	٦٨,٦٦١,٤٠٥
١,٥٧٧,٩٠٩	١,٣٣٧,٧٨٤	٨٥٨,٢٦٧	١٣٤,٢٣٥
١١٨,٨٣٦,٠٥٤	١٤١,٥٦٣,٦١٦	٥٧,٦٣٩,٧٣٩	٦٨,٧٩٥,٦٤٠

مبيعات
خصومات مبيعات
المنطقة الجغرافية
المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

٨- الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الزكاة للفترة/ للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ﷲ	ﷲ
١,٨٢٣,٩٦٦	١,٧٠٩,٢٧٧
١,٧٠٤,٦٤٤	٨٦٤,٢٠١
(١,٨١٩,٣٣٣)	(١,٧٠٤,٦٤٤)
١,٧٠٩,٢٧٧	٨٦٨,٨٣٤

في بداية الفترة/ السنة
مجنب خلال الفترة/ السنة
مدفوع خلال الفترة/ السنة
في نهاية الفترة/ السنة

الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وقد قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وإنهائها. ولم تصدر الهيئة بعد الربوط للسنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٥.

٩- المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ﷲ	ﷲ
٣٤,٨٧٥,٥٩٣	٥٨,٠٥٤,٨٣٠
٤٩٨,٦٦٦	٦٣٣,١٧٨
٣٥,٣٧٤,٢٥٩	٥٨,٦٨٨,٠٠٨
(٢,١٧٤,٤٨٥)	(٣,٠٦١,١٩١)
٣٣,١٩٩,٧٧٤	٥٥,٦٢٦,٨١٧

مدينون تجاريون
مدينون تجاريون - جهة ذات علاقة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ﷲ	ﷲ
١,٨٨١,٧٩٦	٢,١٧٤,٤٨٥
٢٩٢,٦٨٩	٩٤٦,٦٧٦
-	(٥٩,٩٧٠)
٢,١٧٤,٤٨٥	٣,٠٦١,١٩١

في بداية الفترة/ السنة
المحمل للفترة/ للسنة
مبالغ مشطوبة

٩- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٩٠ - ١	١٨٠ - ٩١	٢٧٠ - ١٨١	٣٦٥ - ٢٧١	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي
	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	الإجمالي
	₪	₪	₪	₪	₪	₪
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)						
إجمالي القيمة الدفترية	٥٠,٩٠٤,٨٩٠	٤,٣٠٣,٩٣٤	١,٤٣٦,٨٨٢	٢٨٩,٣٣٨	١,٧٥٢,٩٦٤	٥٨,٦٨٨,٠٠٨
خسائر الائتمان المتوقعة	٣١١,٩٦٣	٣٤١,٧٠٤	٤٢٦,١٠٧	٢٢٨,٤٥٣	١,٧٥٢,٩٦٤	٣,٠٦١,١٩١
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٦	%٧,٩	%٢٩,٧	%٧٩,٠	%١٠٠,٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)						
إجمالي القيمة الدفترية	٣٠,٨٧٨,٠٩٣	٢,٤٧٣,١٩٦	١٤٥,٣٩١	١٧٦,٨٦٣	١,٧٠٠,٧١٦	٣٥,٣٧٤,٢٥٩
خسائر الائتمان المتوقعة	١٤٠,٨٨٧	١٢٧,٠٨٩	٥٩,٧٧٨	١٤٦,٠١٥	١,٧٠٠,٧١٦	٢,١٧٤,٤٨٥
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٥	%٥,١	%٤١,١	%٨٢,٦	%١٠٠,٠	

١٠- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	₪	₪
مواد خام وتعبئة	٢٩,٠٢٧,١٨٧	٢٦,٢٤٠,٦٣٩
بضاعة تامة الصنع	١٩,٢٠٩,٩٧٣	١٥,٩١٥,٩٧٩
قطع غيار	٧٠٠,٢١٩	٦٧١,٨٩٦
	٤٨,٩٣٧,٣٧٩	٤٢,٨٢٨,٥١٤
ناقصا: مخصص مخزون بطيء الحركة	(٦٠٩,٠٦٤)	(٤٩٠,١٤٣)
	٤٨,٣٢٨,٣١٥	٤٢,٣٣٨,٣٧١

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	₪	₪
في بداية الفترة/ السنة	٤٩٠,١٤٣	١,٠٠١,١٨٢
المحمل للفترة/ للسنة	١١٨,٩٢١	٤٩٠,١٤٣
مبالغ مشطوبة	-	(١,٠٠١,١٨٢)
	٦٠٩,٠٦٤	٤٩٠,١٤٣

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي بيان بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

١-١١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

اسم الجهة ذات العلاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٥٢٠,٠٨٨	٤٣٧,٩٢٠	شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي	شركة زميلة مبيعات

٢-١١ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في نهاية الفترة / السنة:

(أ) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦٣٣,١٧٨	٤٩٨,٦٦٦	

شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي - ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)

(ب) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٠٢,٨٠٥	٩٤,٩٩٤	

مساهمون وأقارب مساهمين

(*) إن أرصدة ومعاملات المساهمين وأقارب المساهمين المذكورين أعلاه هي معاملات معهم بصفتهم موظفين في الشركة.

٣-١١ تعويضات كبار موظفي الإدارة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٢٧٠,٨٩١	١,٢٠١,٢١٩	
٢٩,٠٤٢	٢٩,٠٤٢	
١,٢٩٩,٩٣٣	١,٢٣٠,٢٦١	

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع موظفين طويلة الأجل

١٢ - الاستثمارات في شركة زميلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تمتلك الشركة حصة ملكية قدرها ٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠٪) في شركة جال الصحراء للإنتاج الزراعي ("جال الصحراء")، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٨٨١٨ وتاريخ ٢١ شوال ١٤١٨هـ (١٨ فبراير ١٩٩٨).

فيما يلي بيان حركة القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ﷲ	ﷲ	
٢٢,٨٠٣,٤٤٠	١٩,٦٢٢,١٤٥	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٧٧٧,٨٧١	٢,٩١٢,٢٥٣	الحصة في الربح خلال الفترة/ السنة
-	(٥,٩٧٣,٨٤٣)	توزيعات أرباح مستلمة
-	٦,٢٤٢,٨٨٥	استحواذ على حصة إضافية
٢٤,٥٨١,٣١١	٢٢,٨٠٣,٤٤٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٣ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ قدره ٥٠ مليون ﷲ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من ٥٠ مليون سهم عادي قيمة كل سهم ١ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٠ مليون ﷲ مكون من ٥٠ مليون سهم عادي قيمة كل سهم ١ ﷲ)

١٤ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والتي من الممكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الأولي الموجز للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥ - توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٦)، بناءً على تفويض الجمعية العامة، على توزيعات أرباح نقدية للربع الأول من عام ٢٠٢٦ قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال (بواقع ٠,١٥ ريال للسهم).

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦)، بناءً على تفويض الجمعية العامة، على توزيعات أرباح نقدية للربع الرابع من عام ٢٠٢٥ قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال (بواقع ٠,١٥ ريال للسهم).

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥)، بناءً على تفويض الجمعية العامة، على توزيعات أرباح نقدية للربع الرابع من عام ٢٠٢٤ قدرها ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال (بواقع ٠,١٥ ريال للسهم).

١٦ - أرقام المقارنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الإدارة بإعادة تصنيف عرض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الحسابات في الفترة الحالية. وتتعلق إعادة التصنيف بمبلغ قدره ١,٩٣,٠٤٨ ريال، حيث تمت إعادة تصنيف استهلاك موجودات حق الاستخدام إلى تكلفة الإيرادات.

١٧ - تأثير الأوضاع الجيوسياسية على الشركة

شهدت الأوضاع الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط تدهوراً ملحوظاً منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦. وظلت الأوضاع غير مستقرة بشكل كبير وأثرت بظلالها على العديد من دول الشرق الأوسط، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل بعض الأنشطة التجارية والاقتصادية. وتواصل الشركة تقييم الوضع الحالي ومراقبته عن كثب لتقييم أي تأثير قد يكون للأوضاع الجيوسياسية على أعمالها وأدائها المالي. وقد أدت الأوضاع الجيوسياسية السائدة إلى زيادة حالة عدم اليقين في البيئة الاقتصادية وذلك على الرغم من التغيرات الإيجابية في أسعار النفط وبعض الصناعات، وتواصل الشركة تقييم التداعيات المحتملة على أعمالها بشكل موضوعي.

إن تأثير تلك البيئة الاقتصادية غير المستقرة هو أمر تقديري، وستواصل الشركة إعادة تقييم وضعها والتأثيرات المترتبة على ذلك بصورة منتظمة كلما توفرت بيانات أكثر موثوقية في هذا الصدد.

١٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ٩ أغسطس ٢٠٢٦).