





شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

جدول أعمال الجمعية

Assembly agenda:

kingdom saudia arabia
Riyadh, Al Wadi, Abi bakr As siddiq Rd
 www.neftalsharq.com
 info@neftalsharq.com

 +966 553000948
 +966 561549592
 +966 114030304

فروعنا :
مصنع بشائر المستقبل للصناعة
سجل تجاري (١٠٣٨٦٠٢)
مصنع زيوت العربية للصناعة
سجل تجاري (٤٠٣٠٦٣٠٨)

رأس المال 25,000,000 ريال والمدفوع منه 25,000,000 ريال



شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

1. الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م، ومناقشته.
2. التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م، بعد مناقشته.
3. الاطلاع على القوائم المالية المدققة عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م، ومناقشتها.
4. التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين وذلك بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للنصف الأول والسنوي للعام المالي 2026م، وتحديد اتعابه.
5. التصويت على صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ (315,000) ريال عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م.
6. التصويت على صرف مكافأة لأعضاء لجنة المراجعة بمبلغ (97,500) ريال عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م.
7. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م.
8. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل (ربع سنوي أو نصف سنوي) عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م.
9. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة سنة من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية (شركة مساهمة سعودية مدرجة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:	الاعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم إثبات إيرادات بقيمة ٧٣,٨١٣,٢٩٣ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٦٢,٧٦٧,٧٧٤ ريال سعودي) إيضاح رقم (١٨).
● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية التي تعتمد عليها الشركة للاعتراف بالإيرادات، ومدى امتثالها لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".	تنشأ إيرادات الشركة بشكل رئيسي من بيع الزيوت، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء من خلال انتقال السيطرة على البضائع، والذي يتحقق عند نقطة زمنية محددة، عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العميل، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيراد من العقود مع العملاء.
● تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابة الداخلية للشركة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
● تنفيذ إجراءات تحليلية على الإيرادات، بما في ذلك تحليل الاتجاهات ومقارنة الإيرادات مع الفترات السابقة، والتحقق من معقولية التغيرات الجوهرية.	يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم (١٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.
● قمنا بإجراء قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.	
● اختبار عينات من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الإيرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات.	
● اختبار عينات من مرتجعات المبيعات للتأكد من صحة التسجيل طبقاً للسياسات المحاسبية.	
● قمنا بفحص العلاقة بين كمية المبيعات خلال السنة وكميات المخزون المنصرفة للبيع، بالإضافة إلى إجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات من المبيعات.	
● تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الإدارة السنوي، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها ومن المتوقع أن يكون تقرير الإدارة السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا مطالبون بالتقرير عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن إن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)


مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء، بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد عبدالمجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٤٠١,٩٢٥	١٦,٨٩٠,٢٣٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢,١٧٢,٩٥٥	٢,٠٢٢,٢٣٢	٦	عقارات استثمارية، بالصافي
٨,٦٨١,٣١٦	٨,٥٢٢,٩٠٣	٧-أ	أصول حق استخدام، بالصافي
-	٢١٥,٦٠٠	٨	أصول غير ملموسة، بالصافي
٢٥,٢٥٦,١٩٦	٢٧,٦٥٠,٩٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨,٩٩١,٢٦٢	١٣,٦٢٩,٢٨٥	٩	مخزون
١٧,٠٣٧,٨٠٨	٢٥,٤٣٨,٧٩١	١٠	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣,٤٦٥,٩٠٢	٣,٥٠٤,٤٧٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١١,١١٣,٥٦٠	٦,٢٨٩,٦٨١	١٢	نقد وما في حكمه
٤٠,٦٠٨,٥٣٢	٤٨,٨٦٢,٢٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦٥,٨٦٤,٧٢٨	٧٦,٥١٣,٢٠٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١,٩٦٧,٠٠٠	١١,٩٦٧,٠٠٠	١٣	علاوة اصدار
١٣١,٨٤٤	٤٣٦,٣٩٥		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٠,٧٧٢,٢١٧	٩,٠٤١,٣٦٤		أرباح مبقاه
٤٧,٨٧١,٠٦١	٤٦,٤٤٤,٧٥٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٠٠,٧٩١	٧,٩٢٢,٩١٩	٧-ب	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٢٩٥,٥٩٧	٤,١٢٢,٥٠٨	١٤	تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
٨٣٥,١١٠	٨٠٨,٥١٢	١٥	التزامات منافع الموظفين
١٠,١٣١,٤٩٨	١٢,٨٥٣,٩٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٤٤,١١٠	٨٣٩,٦٥٩	٧-ب	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢٩٢,٥٩٨	٧,٠٥٧,٩١٧	١٤	تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
٤,١٧٤,٨٩٩	٤,١٤٥,٦٤٦		ذمم دائنة تجارية
١,٧٢٨,٨٩٠	٤,٢٨٧,٤٦٢	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٢١,٦٧٢	٨٨٣,٨١٨	١٧	مخصص الزكاة
٧,٨٦٢,١٦٩	١٧,٢١٤,٥٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٧,٩٩٣,٦٦٧	٣٠,٠٦٨,٤٤١		مجموع المطلوبات
٦٥,٨٦٤,٧٢٨	٧٦,٥١٣,٢٠٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ إبراهيم بن علي المحسن



الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ ماجد بن سالم العجمي



المدير المالي
الأستاذ/ مصطفى حسين أبو قورة





إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	ايضاح	الربح أو الخسارة
٦٢,٧٦٧,٧٧٤	٧٣,٨١٣,٢٩٣	١٨	إيرادات
(٥١,١٤٠,٥٦٩)	(٦٠,٩٨٩,٩٥٧)	١٩	تكلفة إيرادات
١١,٦٢٧,٢٠٥	١٢,٨٢٣,٣٣٦		مجمّل الربح
(٢,١٨٩,٣١٢)	(٦,٣١٤,٠٥١)	٢٠	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٥,٢٠٩,٣٩٠)	(٦,٧٠٣,٦١٠)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
(٤٠٩,٢٨٦)	(٢٩٤,٥٥٣)	١٠	المكون من مخصّص خسائر انتمائية متوقعة
-	(٢٥٤,١٨٢)	٩	المكون من مخصّص مخزون راكّد
٣,٨١٩,٢١٧	(٧٤٣,٠٦٠)		(الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية
(٥٩٢,١٤٠)	(١,٤٢٤,٧٦٣)	٢٢	تكاليف التمويل
٢٧٥,٢٠٧	١,٢٧٥,٥٣٠	٢٣	إيرادات أخرى، بالصادفي
٣,٥٠٢,٢٨٤	(٨٩٢,٢٩٣)		صافي (خسارة)/ ربح السنة قبل الزكاة
(٨٧٠,٢٣٣)	(٨٣٨,٥٦٠)	١٧	الزكاة
٢,٦٣٢,٠٥١	(١,٧٣٠,٨٥٣)		صافي (خسارة)/ ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
(٥٩,٧١٥)	٣٠٤,٥٥١	١٥	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٥٩,٧١٥)	٣٠٤,٥٥١		الدخل الشامل الآخر/ (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
٢,٥٧٢,٣٣٦	(١,٤٢٦,٣٠٢)		اجمالي (الخسارة الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
٠,١١	(٠,٠٧)	٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة)/ ربح السنة


رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ إبراهيم بن علي المحسن



الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ ماجد بن سالم العجمي



المدير المالي
الأستاذ/ مصطفى حسين أبو قورة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

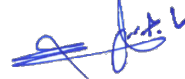
المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين ريال سعودي	علاوة إصدار ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢٨,٣٣١,٧٢٥	٨,١٤٠,١٦٦	١٩١,٥٥٩	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٦٣٢,٠٥١	٢,٦٣٢,٠٥١	-	-	-
(٥٩,٧١٥)	-	(٥٩,٧١٥)	-	-
٢,٥٧٢,٣٣٦	٢,٦٣٢,٠٥١	(٥٩,٧١٥)	-	-
١٦,٩٦٧,٠٠٠	-	-	١١,٩٦٧,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٧,٨٧١,٠٦١	١٠,٧٧٢,٢١٧	١٣١,٨٤٤	١١,٩٦٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(١,٧٣٠,٨٥٣)	(١,٧٣٠,٨٥٣)	-	-	-
٣٠٤,٥٥١	-	٣٠٤,٥٥١	-	-
(١,٤٢٦,٣٠٢)	(١,٧٣٠,٨٥٣)	٣٠٤,٥٥١	-	-
٤٦,٤٤٤,٧٥٩	٩,٠٤١,٣٦٤	٤٣٦,٣٩٥	١١,٩٦٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
إصدار أسهم جديدة (إيضاح ١٣،١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ إبراهيم بن علي المحسن



الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ ماجد بن سالم العجمي



المدير المالي
الأستاذ/ مصطفى حسين أبو قورة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	ايضاح
٣,٥٠٢,٢٨٤	(٨٩٢,٢٩٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة)/ ربح السنة قبل الزكاة تعديلات لتسوية صافي (خسارة)/ ربح السنة قبل الزكاة:
١,٣٨٢,٠٨١	٢,٢٥٨,٥٠٠	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,١٢١	١٥٠,٧٢٣	٦ استهلاك عقارات استثمارية
٥٢٧,٩٢٥	١,٢٢٩,٧٥٧	٧ استهلاك اصول حق استخدام
-	٤٤,٤٠٠	٨ إطفاء أصول غير ملموسة
٤٠٩,٢٨٦	٢٩٤,٥٥٣	١٠ المكون من مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	٢٥٤,١٨٢	٩ المكون من مخصص مخزون راكد
(٧٠,١٠٥)	(١,٠٨٣,٢٩٠)	٢٣ أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٣١٠	٢٣ خسائر استبعاد عقود إيجار
(٤٨,٦١٥)	(٢٤,٥٢٥)	٢٣ ارباح حساب العائد الاسلامي
-	٦,١٨١	١٧ فروقات زكوية
١٩١,١٤٥	٢٥٦,٤٥٤	١٥ المكون من التزامات منافع الموظفين
٥٩٢,١٤٠	١,٤٢٤,٧٦٣	٢٢ تكاليف التمويل
٦,٥١١,٢٦٢	٣,٩٢٠,٧١٥	
(١,٤٩٥,٨٣٦)	(٤,٨٩٢,٢٠٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٦٠٣,٣٣٤)	(٨,٦٩٥,٥٣٦)	المخزون
(١,٨٢٦,٢٧٦)	(١,٠٩٤,٨٠٨)	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٦٤,٥٠٥	(٢٩,٢٥٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٧٧,٨٨٠)	١,٩٢٩,٣٦٩	ذمم دائنة تجارية
(٤,٤٢٧,٥٥٩)	(٨,٨٦١,٧١٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٦٨,٥٦٥)	(٧١٤,٨٠٦)	النقد المستخدم في العمليات
(٨٠٤)	(٢٣,٧٧٨)	١٥ المسدد من تكاليف التمويل
(٤٩٧,١٨٩)	(٩٦,٩٧٠)	١٧ المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٥,١٩٤,١١٧)	(٩,٦٩٧,٢٧٢)	المسدد من الزكاة
(٤,٠٨٠,٩١٧)	(٥,١٦٣,٥٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٧٦,٧٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٨,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	٦ المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٣,١٤٠	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٥,٩٠٤,١٦٧)	(٣,٦٢٨,٣٨٣)	٦ المدفوع لشراء عقارات استثمارية
١,٦٢٥,١٦٧	١٤,٩٣٤,٣٩٥	١٤ المحصل من أرباح حساب العائد الاسلامي
(١,٤٢٠,٣٠٥)	(٥,٣٤٢,١٦٥)	١٤ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٠٠,٣٠٤)	(١,٠٩٠,٤٥٤)	٧ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٦٧,٠٠٠	-	١٣ المحصل من التسهيلات الائتمانية
١٦,٤٧١,٥٥٨	٨,٥٠١,٧٧٦	١٤ المسدد من التسهيلات الائتمانية
٥,٣٧٣,٢٧٤	(٤,٨٢٣,٨٧٩)	٧ المسدد من التزامات عقود الإيجار
٥,٧٤٠,٢٨٦	١١,١١٣,٥٦٠	١٣ المحصل من اصدار أسهم جديدة
١١,١١٣,٥٦٠	٦,٢٨٩,٦٨١	٣٠ صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية

رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ إبراهيم بن علي المحسن

الرئيس التنفيذي
الأستاذ/ ماجد بن سالم العجمي

المدير المالي
الأستاذ/ مصطفى حسين أبو قورة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



١- التكوين والنشاط

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية هي شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤٥٥ بتاريخ ١ ربيع ثاني ١٤١٦ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ١٩٩٥ م) والرقم الوطني الموحد رقم ٧٠٠٢٢٠٦٢٣٨ بمدينة الرياض. وقد حدد النشاط الأساسي للشركة في إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات - صناعة العناصر الكيماوية - صناعة الزيوت الأساسية - تعديل الزيوت والدهون كيميائياً - تخزين الزيوت المستعملة - تشغيل مرافق معالجة الزيوت المستعملة - التدوير وإعادة استخدام الزيوت والنفايات البترولية - البيع بالجملة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة - البيع بالجملة للمواد الكيماوية - البيع بالجملة للزيوت المستعملة ويشمل التصدير - إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير سكنية - إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين.

وافقت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها المنعقد في ١١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م) على ما يلي:
- تعديل القيمة الإسمية للسهم ليصبح بقيمة ١ ريال سعودي بدلاً من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم دون اجراء أي تعديل على قيمة رأس المال.
- تحويل مبلغ ١٥٦,٠٨٥ ريال سعودي من رأس المال الاضافي الى الارباح المبقة.
- زيادة راس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق اصدار عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازية.

بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م) وافقت هيئة السوق المالية على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من أسهم الشركة بما يعادل نسبة ٢٠% من أسهم الشركة وذلك بعدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، تم الاكتتاب الفعلي بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م)، وتم الموافقة على ادراج الشركة كشركة مساهمة سعودية مدرجة برمز تداول ٩٦٠٥، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة.
بلغ راس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الرياض - حي الوادي - الطريق الدائري الشمالي - المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

٣-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط.

- إضافة افصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و

- إجراء تحديثات على الافصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة.

تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛

- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و

- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والإيضاحات بشكل عام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة للإفصاحات"

يسمح المعيار رقم ١٩، للشركات المؤهلة باختبار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق الاعتراف والقياس والعرض

الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى، ولكي تكون مؤهلة، يجب أن تكون في نهاية الفترة المحاسبية شركة تابعة وفقاً لتعريف المعيار

الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن تكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة

متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

استخدام الأحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام

وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. ترتكز هذه

التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي

تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية

عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها

في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد

القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار

الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف

الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام

المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة سنوياً وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات

الاستهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

- تحديد مدة عقود الإيجار

تحدد الشركة مدة الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد إلى

حد ما أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد أنه لن تتم ممارسته وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع

العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. تقوم الشركة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد

إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك

تغيرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام

والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتستند

تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو

التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة

المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات

البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما

القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية

المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة

المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية

المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

استخدام الأحكام والتقديرات (تمة)

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود 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، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام 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.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تتعرف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المضافة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي

تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) - القيمة العادلة وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

المتكاثات والآلات والمعدات

تظهر المتكاثات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمه للانخفاض في القيمة ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات النسبوية بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود المتكاثات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من المتكاثات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك السنوية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
مباني على أراضي مستأجرة	٣% أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل
الات ومعدات	٧%
سيارات	٢٥%
اجهزة حاسب آلي	١٥%
اثاث ومفروشات	١٥%
عدد وادوات	٢٠%
خزانات	٢٠%
انظمة السلامة	١٥%

تحسينات على مباني مستأجرة ٢٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من المتكاثات والآلات والمعدات.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على اساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها الى البنود المختلفة ضمن المتكاثات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها لغرض التأجير للغير أو لغرض الحصول على المكاسب الناتجة من ارتفاع قيمتها، يتم قيد العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط في القيمة فيما عدا الاراضي. يتم استهلاك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره (إن وجدت) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للعقارات. تشمل التكلفة تكلفة استبدال الأجزاء الهامة وتكاليف الاقتراض لمشاريع البناء طويلة الأجل بعد استيفاء معايير الاعتراف بها، يتم استهلاك العقارات الاستثمارية على مدة عقد ايجار الأرض المقام عليه العقار (١٤,٥ سنة ميلادية).

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الطرف ذو العلاقة (تتمة)

- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون لل إدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث إن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو المطلوبات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطبيعة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار

الشركة كموجر

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "أصل حق استخدام المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية يعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "أصل حق استخدام المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "أصل حق استخدام المستأجر" و "التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل، تمثل الموجودات منخفضة القيمة تلك البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى الشركة، وتعتبر غير جوهرياً بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

الدُمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

يتم تجنيب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة، فيما تقيد أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الربوط النهائية ويتم في ذلك الوقت إجراء التسوية اللازمة للمخصص.

مكافآت الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

التسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه التسهيلات البنكية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف التسهيلات البنكية كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

علاوة اصدار

تُسجَل علاوة الإصدار عند إصدار الأسهم بقيمة تزيد عن القيمة الاسمية لها. يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل من الإصدار ضمن حقوق الملكية، حيث يُفصل بين القيمة الاسمية للأسهم وعلاوة الإصدار. تُدرج علاوة الإصدار حقوق الملكية في قائمة المركز المالي. لا يتم الاعتراف بعلاوة الإصدار كإيراد في قائمة الدخل. يتم استخدامها وفقاً للسياسات الداخلية والقوانين السارية، مثل تغطية مصاريف الإصدار، أو تعزيز رأس المال.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

المخصصات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفه سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها الشركة إيراداتها:

- المبيعات من خلال منافذ البيع بالتجزئة

تمتلك الشركة وتدير عدد من منافذ البيع بالتجزئة، وتبيع الزيوت المعبأة. يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن، وذلك عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه الشركة. يتم دفع ثمن الصفقة فوراً عند شراء العميل للمنتج.

- مبيعات الجملة

تبيع الشركة الزيوت المعبأة، وزيوت التشحيم للمعدات والمحركات إلى بائعي التجزئة الآخرين والجهات الحكومية. يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن وذلك عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عندما يتم تسليم المنتجات إلى العملاء وتنتج إيرادات الشركة من مبيعات التصدير ومبيعات محلية، ولا يوجد أي التزام غير منفذ قد يؤثر على قبول العملاء للمنتجات.

- إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت، وذلك على مدى فترة عقد الإيجار ويتم إثباتها كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة. وتمثل الإيجارات المقبوضة مقدماً للإيجارات التي يتم تحصيلها من المستأجرين والتي لا تخص الفترة محل التقرير وتعرض ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. وتمثل الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي مبلغ الذمم المدينة للإيجارات الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لإدراج إيرادات الإيجار.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي:

- يقوم بأنشطة يمكن أن تتحقق منه إيرادات وتتكبد فيها مصاريف،
 - يتم تحليل نتائج عملياته باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقويم الأداء، و
 - تتوفر بشأنه معلومات مالية.
- يتم تنظيم وإدارة الأعمال التشغيلية الخاصة بالشركة بصورة مستقلة وفقاً لطبيعة الخدمات المقدمة، ويمثل كل قطاع وحدة استراتيجية تقدم منتجات مختلفة للسوق الخاصة به. لأغراض إدارية، تم تقسيم الشركة إلى ٣ قطاعات، كما هو مبين أدناه:
- تقوم الشركة ببيع زيوت المحركات بالجملة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة.
 - تقوم الشركة ببيع زيوت السيارات من خلال مراكز خدمة للشركة داخل المملكة العربية السعودية، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة.
 - تقوم الشركة بتأجير العقارات الاستثمارية، والتي تشكل جزءاً من الإيرادات الناتجة.

ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل اصدارها.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

التكلفة	مباني على	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب	أثاث	عدد وأدوات	خزانات	أنظمة سلامة	تحسينات على	مشاريع تحت	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٦٥١,٩١٠	٦,٩١٩,٣٨٦	٣,٢٩٥,٨١٩	١٨٩,٥٨٥	١٨٧,٦٥٩	٧٧١,٢٢٧	١,٠٣٥,٢٦٩	٣٧٤,٣٢٧	٣٨٤,٢٩٤	٩٣٥,٣٩١	١٨,٧٤٤,٨٦٧
إضافات خلال السنة	-	-	١,٥٦١,١٩٠	١٣٢,٨٣٨	١٢٠,٥٤٨	٨٩١,٢٥١	٢٥٠,٤٨٣	-	١,٥٠٩,٢٩٣	٦٩٧,٩٢٠	٥,١٦٣,٥٢٣
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(١٠,٤٣٨)	-	(٢٦,٥٠٩)	-	-	(٤٠٧,٨٦٦)	-	(٤٤٤,٨١٣)
المحول من مشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	٤٢,٧٠١	١٩,٧٤٥	١٢١,٩٤٠	-	-	١,٣١٣,٤٦٠	(١,٤٩٧,٨٤٦)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,٦٥١,٩١٠	٦,٩١٩,٣٨٦	٤,٨٥٧,٠٠٩	٣٥٤,٦٨٦	٣٢٧,٩٥٢	١,٧٥٧,٩٠٩	١,٢٨٥,٧٥٢	٣٧٤,٣٢٧	٢,٧٩٩,١٨١	١٣٥,٤٦٥	٢٣,٤٦٣,٥٧٧
الاستهلاكات المترتبة	٤٨٩,٦٧١	١,٥٩٨,٢٣٢	٩٥٢,٣٨٨	٥٨,٤٥٠	٤٠,٤٤٥	٢٤٨,٨٤٠	٦١٥,٦٠٠	١٩٤,٠٨٨	١٤٥,٢٢٨	-	٤,٣٤٢,٩٤٢
المحمل خلال السنة	١٣٩,٥٥٧	٤٨٥,٥٧١	٨٤٤,٦٧٤	٣٩,٩٩٥	٣١,٤٧٠	٢٠٦,٩٤١	٢٤٢,٤٩٠	٥٦,١٤٧	٢١١,٦٥٥	-	٢,٢٥٨,٥٠٠
استبعادات خلال السنة	-	-	-	(٩١٣)	-	(٣,٠٩٣)	-	-	(٢٤,٠٩٧)	-	(٢٨,١٠٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦٢٩,٢٢٨	٢,٠٨٣,٨٠٣	١,٧٩٧,٠٦٢	٩٧,٥٣٢	٧١,٩١٥	٤٥٢,٦٨٨	٨٥٨,٠٩٠	٢٥٠,٢٣٥	٣٣٢,٧٨٦	-	٦,٥٧٣,٣٣٩
صافي القيمة الدفترية	٤,٠٢٢,٦٨٢	٤,٨٣٥,٥٨٣	٣,٠٥٩,٩٤٧	٢٥٧,١٥٤	٢٥٦,٠٣٧	١,٣٠٥,٢٢١	٤٢٧,٦٦٢	١٢٤,٠٩٢	٢,٤٦٦,٣٩٥	١٣٥,٤٦٥	١٦,٨٩٠,٢٣٨

- تتمثل المباني على أراضي مستأجرة فيما يلي:

- ١- مبنى إداري ومصنع الشركة في مدينة سدير القائمين على ارض مستأجرة.
 - ٢- مبنى اداري ومصنع الشركة في مدينة جدة القائمين على ارض مستأجرة.
- ويتم استهلاك المباني المقامة على اراضي مستأجرة على فترة عقود الايجار لمدة ٣٣ سنة.
- إن بند التحسينات على المباني المستأجرة هي تحسينات على مباني بموجب عقود ايجار مدتها ٤ سنوات.
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في انشاء خط انتاج بمصنع الشركة في مدينة سدير، بالإضافة الى اعمال تحسينات على أنظمة السلامة بمصنع الشركة في مدينة جدة، ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٦م (إيضاح ٢٨).
- بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المهلكة دفتريا ولا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٩٢٠,٩٤١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: مبلغ ٥٣٤,٧٠٨ ريال سعودي).

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالوصافي (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٢٥,٦٤٤	١,٤٨٥,٠٧٨
٩١,٠٥٤	٦٤٣,٧٨٨
١٦٥,٣٨٣	١٢٩,٦٣٤
١,٣٨٢,٠٨١	٢,٢٥٨,٥٠٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)

مصارييف بيعيه وتسويقية (إيضاح ٢٠)

مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	خزانات	أنظمة سلامة	تحسينات على مباني مستأجرة	مشاريع تحت التنفيذ	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤,٦٥١,٩١٠	٦,٣٧٤,٤٦٦	١,٢٦٦,٤٢٧	١٣١,٧٦٣	١٣٩,١٨٨	٤٥٠,٧٢٧	١,٠٢٢,٢٧٥	٣٧٤,٣٢٧	٣٠٦,٠٢٢	-	١٤,٧١٧,١٠٥
إضافات خلال السنة	-	٥٤٤,٩٢٠	٢,٠٨٢,٥٤٧	٥٧,٨٢٢	٤٨,٤٧١	٣٢٠,٥٠٠	١٢,٩٩٤	-	٧٨,٢٧٢	٩٣٥,٣٩١	٤,٠٨٠,٩١٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(٥٣,١٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣,١٥٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٦٥١,٩١٠	٦,٩١٩,٣٨٦	٣,٢٩٥,٨١٩	١٨٩,٥٨٥	١٨٧,٦٥٩	٧٧١,٢٢٧	١,٠٣٥,٢٦٩	٣٧٤,٣٢٧	٣٨٤,٢٩٤	٩٣٥,٣٩١	١٨,٧٤٤,٨٦٧
الاستهلاكات المتراكمة	٣٥٠,١١٥	١,١٥٠,٧٠٤	٦٩٥,٤١٧	٣٥,٥٩٢	١٦,٢٩٣	١٥٤,٥١٨	٤١٠,٣١٠	١٣٧,٩٤١	٥٦,٤٨١	-	٣,٠٠٧,٣٧١
المحمل خلال السنة	١٣٩,٥٥٦	٤٤٧,٥٢٨	٣٠٣,٤٨١	٢٢,٨٥٨	٢٤,١٥٢	٩٤,٣٢٢	٢٠٥,٢٩٠	٥٦,١٤٧	٨٨,٧٤٧	-	١,٣٨٢,٠٨١
استبعادات خلال السنة	-	-	(٤٦,٥١٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٦,٥١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٨٩,٦٧١	١,٥٩٨,٢٣٢	٩٥٢,٣٨٨	٥٨,٤٥٠	٤٠,٤٤٥	٢٤٨,٨٤٠	٦١٥,٦٠٠	١٩٤,٠٨٨	١٤٥,٢٢٨	-	٤,٣٤٢,٩٤٢
صافي القيمة الدفترية	٤,١٦٢,٢٣٩	٥,٣٢١,١٥٤	٢,٣٤٣,٤٣١	١٣١,١٣٥	١٤٧,٢١٤	٥٢٢,٣٨٧	٤١٩,٦٦٩	١٨٠,٢٣٩	٢٣٩,٠٦٦	٩٣٥,٣٩١	١٤,٤٠١,٩٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- عقارات استثمارية، بالصافي

تتمثل العقارات الاستثمارية بمباني (مستودعات) مقامة على ارض مستأجرة بموجب عقد اجار لمدة ١٤,٥ سنة ميلادية، إن الغرض من تلك المباني هو التأجير للغير وتحقيق إيرادات اجارية، ان الحركة على تلك العقارات هي كما يلي:

التكلفة	مباني ريال سعودي	أصول حق استخدام ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢١,٧١٤	٣,٤٠٧	٢٥,١٢١
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	١٣٠,٢٨٤	٢٠٤٣٩	١٥٠,٧٢٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥١,٩٩٨	٢٣,٨٤٦	١٧٥,٨٤٤
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٤٨,٠٠٢	٢٧٤,٢٣٠	٢,٠٢٢,٢٣٢

يتمثل أصول حق الاستخدام في عقد استئجار قطعة أرض من المخطط رقم ٩٨٧ الواقع في طريق تمير الغربي في مدينة تمير والبالغ مساحتها (٦,٠٠٠) متر مربع، مستأجرة من بلدية تمير.

التكلفة	مباني ريال سعودي	أصول حق استخدام ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
إضافات خلال السنة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الاستهلاك المتراكم			
المحمل على السنة (إيضاح ١٩)	٢١,٧١٤	٣,٤٠٧	٢٥,١٢١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١,٧١٤	٣,٤٠٧	٢٥,١٢١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٨٧٨,٢٨٦	٢٩٤,٦٦٩	٢,١٧٢,٩٥٥

- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) كما هو موضح ادناه:

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في
٣١ ديسمبر

العقار	منهج التقييم	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
المبنى	اسلوب الدخل	٢,٥٣٩,٩٤٥	٣,١٣٤,٣٣٩

- إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية ومع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم).

- يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما بتاريخ التقرير، سواء المملوكة او المؤجرة من قبل مقيم خارجي مستقل لديه المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم العقارات. وبالنسبة لتاريخ سريان التقييم فهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتم اعدادها وفقاً لمعايير التقييم العالمية للمعهد الملكي للمساكين القانونيين (المعايير العالمية لعام ٢٠٢٠م)، والتي تتوافق مع معايير التقييم الدولية والمعايير المهنية للمعهد، وقد تم تنفيذ عملية التقييم من قبل جهة معتمدة في المملكة العربية السعودية وهي شركة صالح العمري للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٠٠١٠٠١٢١).

- تم استخدام طريقة الدخل من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة، وقد تم تحديد الفرضيات على اساس طبيعة وأعلى وأفضل استخدام للعقارات.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- عقود الإيجار

تتمثل أصول حق الاستخدام في عقود إيجار أراضي مقام عليها مباني إدارية ومصانع الشركة، ومباني تستخدم كفروع تجزئة للشركة، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار لمدة تتراوح من ٤ إلى ٣٣ سنة. يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من أصول حق استخدام والتزامات عقود الإيجار:
أ - الحركة على أصول حق استخدام

الاجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
٩,٤٩٨,٥٠١	٥,٦٨٤,١٤٣	٣,٨١٤,٣٥٨
٢,٥٣٥,٩٠٨	٢,٥٣٥,٩٠٨	-
(١,٧٤٦,٩٣٢)	(١,٧٤٦,٩٣٢)	-
١٠,٢٨٧,٤٧٧	٦,٤٧٣,١١٩	٣,٨١٤,٣٥٨
٨١٧,١٨٥	٤٨٦,٨٠١	٣٣٠,٣٨٤
١,٢٢٩,٧٥٧	١,٢٠٠,٦٢١	٢٩,١٣٦
(٢٨٢,٣٦٨)	(٢٨٢,٣٦٨)	-
١,٧٦٤,٥٧٤	١,٤٠٥,٠٥٤	٣٥٩,٥٢٠
٨,٥٢٢,٩٠٣	٥,٠٦٨,٠٦٥	٣,٤٥٤,٨٣٨

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
المحمل على السنة
استيعادات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن توزيع مصروف الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٧٢,٥٢٥	٨٧٥,٥٢٤
١٨٣,٩٧٧	١٨٢,٨٠٩
١٧١,٤٢٣	١٧١,٤٢٤
٥٢٧,٩٢٥	١,٢٢٩,٧٥٧

مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

الاجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	اراضي ريال سعودي
٣,٩٥٣,٢٨٤	٥١٤,٢٧٣	٣,٤٣٩,٠١١
٥,٥٤٥,٢١٧	٥,١٦٩,٨٧٠	٣٧٥,٣٤٧
٩,٤٩٨,٥٠١	٥,٦٨٤,١٤٣	٣,٨١٤,٣٥٨
٢٨٩,٢٦٠	١٤٢,٨٥٣	١٤٦,٤٠٧
٥٢٧,٩٢٥	٣٤٣,٩٤٨	١٨٣,٩٧٧
٨١٧,١٨٥	٤٨٦,٨٠١	٣٣٠,٣٨٤
٨,٦٨١,٣١٦	٥,١٩٧,٣٤٢	٣,٤٨٣,٩٧٤

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
المحمل على السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ب - الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٣,٥٣٣,٥١٣	٨,٧٤٤,٩٠١
٥,٨٤٣,٢٩٣	٢,٥٣٥,٩٠
-	(١,٤٦٣,٢٥)
٢٩٨,٣٩٩	٦٤٥,٤٧٧
(٧٠٠,٣٠٤)	(١,٠٩٠,٤٥٤)
(٢٣٠,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)
٨,٧٤٤,٩٠١	٨,٧٦٢,٥٧٨
٨,٠٠٠,٧٩١	٧,٩٢٢,٩١٩
٧٤٤,١١٠	٨٣٩,٦٥٩
٨,٧٤٤,٩٠١	٨,٧٦٢,٥٧٨

الرصيد كما في بداية السنة
إضافات خلال السنة
استيعادات خلال السنة
إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٢)
المسدد خلال السنة
المحول الى المصاريف المستحقة (إيضاح ١٦)
الرصيد كما في نهاية السنة
تم تبويب الرصيد كما يلي:
الجزء غير المتداول
الجزء المتداول

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧- عقود الإيجار (تتمة)

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٢,٧٧١,٨٠٢	١١,٤١٧,٤٥٠	١,٣٥٤,٣٥٢	مدفوعات عقود الإيجار
(٤,٠٠٩,٢٢٤)	(٣,٤٩٤,٥٣١)	(٥١٤,٦٩٣)	تكاليف التمويل
٨,٧٦٢,٥٧٨	٧,٩٢٢,٩١٩	٨٣٩,٦٥٩	صافي القيمة الحالية

ان مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كانت كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
١٢,٨٥٩,٥٠٤	١١,٧٧١,٣٥٢	١,٠٨٨,١٥٢	مدفوعات عقود الإيجار
(٤,١١٤,٦٠٣)	(٣,٧٧٠,٥٦١)	(٣٤٤,٠٤٢)	تكاليف التمويل
٨,٧٤٤,٩٠١	٨,٠٠٠,٧٩١	٧٤٤,١١٠	صافي القيمة الحالية

٨- أصول غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في برنامج محاسبي وإداري، ويتم اطفاءه على ٥ سنوات ميلادية، وفي تطوير برنامج لفروع التجزئة، تتوقع الإدارة الانتهاء من تطويره خلال سنة ٢٠٢٦ م، إن الحركة على الأصول غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م هي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	مشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج ريال سعودي	
٢٦٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	التكلفة
٢٦٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	إضافات خلال السنة
			الرصيد كما في نهاية السنة
٤٤,٤٠٠	-	٤٤,٤٠٠	الاستهلاك المتراكم
٤٤,٤٠٠	-	٤٤,٤٠٠	المحمل على السنة (إيضاح ٢١)
			الرصيد كما في نهاية السنة
٢١٥,٦٠٠	٣٨,٠٠٠	١٧٧,٦٠٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في نهاية السنة

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣,٧٨٦,٩٣٤	٧,٢٨٩,٤٤٩	بضاعة تامة الصنع
٢,٠٩٧,٩٩٧	٣,٢٦٦,٩٣٨	زيوت خام
١,٥٤٧,٩٦٦	١,٧٣٣,٩٧٦	مواد تعبئة وتغليف
١,٥٥٨,٣٦٥	١,٥٩٣,١٠٤	مواد كيميائية ومستلزمات تشغيل
-	(٢٥٤,١٨٢)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٨,٩٩١,٢٦٢	١٣,٦٢٩,٢٨٥	

ان الحركة على مخصص مخزون راكد هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
-	٢٥٤,١٨٢	المكون خلال السنة
-	٢٥٤,١٨٢	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠- الذمم المدينة التجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٧,٥٨٨,٦٤٨	٢٦,٢٨٤,١٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٥٥٠,٨٤٠)	(٨٤٥,٣٩٣)	يخصم: مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١٧,٠٣٧,٨٠٨	٢٥,٤٣٨,٧٩١	

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- الذمم المدينة التجارية، بالصافي (تتمة)
ان الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤١,٥٥٤	٥٥٠,٨٤٠	الرصيد كما في بداية السنة
٤٠٩,٢٨٦	٢٩٤,٥٥٣	المكون خلال السنة
٥٥٠,٨٤٠	٨٤٥,٣٩٣	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٦٦٥,٥٥٤	٥,٨٢١,٠٠٢	١,١٦١,٩٦٥	٢٧٥,٢٨١	٣٦٠,٣٨٢	٢٦,٢٨٤,١٨٤
١%	٤%	٦%	١٧%	٩٩,٧%	٣%
١٣٨,٩٥٥	٢٣٠,٣١٢	٧٠,٣٦٢	٤٦,٤٧٩	٣٥٩,٢٨٥	٨٤٥,٣٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٢٣٥,١٦٥	٥,٠٦٩,٠٤٥	٥٤,٣٢١	-	٢٣٠,١١٧	١٧,٥٨٨,٦٤٨
١,٤٨%	٣,٤٩%	٤٣,٩%	-	٧٣,٤٤%	٣,١٣%
١٨٠,٩٣٣	١٧٧,٠٧٣	٢٣,٨٤٧	-	١٦٨,٩٨٧	٥٥٠,٨٤٠

-تتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية أرصدة مستحقة من عملاء حكوميين ليس لديهم سجل تاريخي من التخلف عن السداد أو شطب ديون بمبالغ ذات أهمية.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٧,٢٢٣	١,٣٣٣,٣٠٢	دفعات مقدمة لموردين
١,٠٤٣,١٥٣	٧٧٣,٢٢٤	غطاء تأمين خطابات ضمان (إيضاح ٢٧)
٧٩٨,٤٤٩	٧٥٨,٩٨٧	ضريبة القيمة المضافة
١٩٤,٦٢٢	٤٦٨,٦٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٥١,٣١٧	١٥١,٥٧٧	عهد وسلف موظفين
٢٢٢,٠٠٠	-	دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
٧٩,١٣٨	١٨,٧٠٨	أخرى
٣,٤٦٥,٩٠٢	٣,٥٠٤,٤٧٠	

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على سداد مبلغ الزكاة من خلال التقاص مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة للشركة بمبلغ ٧٨٥,٦٢٥ ريال سعودي (إيضاح ١٧).

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٥٧,٦١٢	٦,٠٣١,٨٧١	نقد لدى البنوك
١٥٥,٩٤٨	٢٥٧,٨١٠	نقد في الصندوق
٥,٣٠٠,٠٠٠	-	حساب عائد اسلامي
١١,١١٣,٥٦٠	٦,٢٨٩,٦٨١	

بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م قامت الشركة بالاستثمار في "حساب عائد اسلامي" لدى بنك الرياض بقيمة ٥,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مدتها ٣ شهور وتم استردادها بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٥ م، حيث بلغ العائد على هذه الحساب عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٤,٥٢٥ ريال سعودي (٢٣).
- إن النقد مودع لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

١٣- علاوة إصدار

بتاريخ ١١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازية، حيث بلغت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ ريال سعودي (إيضاح ١).
بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، حصلت الشركة مقابل إصدار أسهم جديدة بعدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم مبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٣,٦ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق)، تم تحويل فرق المبلغ بين القيمة الاسمية للسهم والقيمة السوقية بمبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب علاوة الإصدار بعد رفع رأس المال بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخصم تكاليف الإصدار والبالغة ١,٠٣٣,٠٠٠ ريال سعودي، بلغت علاوة الإصدار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي).

١٤- تسهيلات ائتمانية

بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ م) قامت الشركة بإبرام اتفاقية تمويل إسلامي (تورق) مع بنك الرياض بسقف بلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٥ م) تم تعديل اتفاقية التمويل الإسلامي مع بنك الرياض ليصبح السقف الائتماني بقيمة ١١,٣٨٤,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م) تم رفع سقف الحد الائتماني ليصبح مبلغ ١٧,٣٨٤,٠٠٠ ريال سعودي بهامش ربح سايبور +٣%، وذلك بضمان سندات لأمر باجمالي قيمة ١٩,٧٦٨,٣٠٦ ريال سعودي باسم الشركة موقعة العضو المنتدب للشركة، يتم السداد على أقساط ربع او نصف سنوية، على ان يكون القسط الأخير بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٣٠ م.
- التزمت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتعهدات الواردة في اتفاقية التمويل.
- بلغت تكاليف التمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٥٨٤,٥٥٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: مبلغ ١٣٣,٤٠٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٢). وبلغت الرسوم الإدارية على التسهيلات الائتمانية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٤٩,٤٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: مبلغ ١٣٥,١٥٧ ريال سعودي) (إيضاح ٢٢).
بلغت تكاليف التمويل المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٩,٢٠٣ ريال سعودي (إيضاح ١٦).
ان الحركة على التسهيلات الائتمانية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١,٣٨٣,٣٣٣	١,٥٨٨,١٩٥	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٢٥,١٦٧	١٤,٩٣٤,٣٩٥	المحصل خلال السنة
(١,٤٢٠,٣٠٥)	(٥,٣٤٢,١٦٥)	المسدد خلال السنة
١,٥٨٨,١٩٥	١١,١٨٠,٤٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	تم تبويب التسهيلات الائتمانية كما يلي:
١,٢٩٥,٥٩٧	٤,١٢٢,٥٠٨	الجزء غير المتداول
٢٩٢,٥٩٨	٧,٠٥٧,٩١٧	الجزء المتداول
١,٥٨٨,١٩٥	١١,١٨٠,٤٢٥	الرصيد كما في نهاية السنة

١٥- التزامات منافع الموظفين

تحدد الشركة القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين من خلال إجراء تقييم إكتواري باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، بعد مراعاة مجموعة الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
%٥,٥	%٥,١	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل زيادة المزايا
%١٠	%١٠	معدل دوران الموظفين

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

إن الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٥٥٩,٨٧٨	٨٣٥,١١٠
١٩١,١٤٥	٢٥٦,٤٥٤
٢٥,١٧٦	٤٥,٢٧٧
٥٩,٧١٥	(٣٠٤,٥٥١)
(٨٠٤)	(٢٣,٧٧٨)
٨٣٥,١١٠	٨٠٨,٥١٢

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
المدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٢)

المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٩٠٧,٦٤٩	٨٨٣,٤١٣
٧٧٠,٧٢٦	٧٤٢,٤٢١
٧٧٦,٣٤١	٧٤٧,٧٤٨
٩٠٢,٢٧٥	٨٧٨,٣٨٥
٣٣,٢	٣٣,٤
٣,١	٢,٤

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغيير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغييرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية سنة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزامات منافع الموظفين حيث انه غير المحتمل حدوث تغييرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

١٦- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢٥٢,٠٩٦	١,٩٤٢,٩٩١
٢٣٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
٤٥١,٠٥٤	٦٣٩,٢١٨
٤٧٤,٨٥٧	٤٦٠,٠٠٠
٢٦٤,٥٩٩	٢٩٣,٢١٩
-	١٩,٢٠٣
٥٦,٢٨٤	٩٢,٨٣١
١,٧٢٨,٨٩٠	٤,٢٨٧,٤٦٢

دفعات مقدمة من عملاء

إيجارات مستحقة

مخصص اجازات وتذاكر سفر

مكافآت اعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

مصاريف مستحقة

تكاليف تمويل مستحقة (إيضاح ١٤)

أخرى

إن الحركة على إيجارات مستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
-	٢٣٠,٠٠٠
٢٣٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠
٢٣٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠

الرصيد كما في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ٧-ب)

الرصيد كما في نهاية السنة

١٧- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية المكونة لوعاء الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٧٩٢,٧٣٣	٤٧,٣٢٨,٥٧٧	حقوق الملكية
١٠,١٣١,٤٩٨	١٢,٨٥٣,٩٣٩	المطلوبات غير المتداولة ومخصصات أخرى
(٢٥,٢٥٦,١٩٦)	(٢٧,٦٥٠,٩٧٣)	الموجودات طويلة الأجل
٣,٥٠٢,٢٨٤	(٨٩٢,٢٩٣)	(الخسارة)/ الربح المعدل للسنة
		ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٨,٦٢٨	٩٢١,٦٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
٨٧٠,٢٣٣	٨٣٨,٥٦٠	المكون خلال السنة
-	٦,١٨١	فروقات زكوية
-	(٧٨٥,٦٢٥)	تقاص مع ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ١١)
(٤٩٧,١٨٩)	(٩٦,٩٧٠)	المسدد خلال السنة
٩٢١,٦٧٢	٨٨٣,٨١٨	الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي:

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٤ م الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادات الزكاة المطلوبة. بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥ م استلمت الشركة ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عام ٢٠٢٤ م بقيمة ٦,١٨١ ريال سعودي، وتم سداه خلال السنة.

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على سداد مبلغ الزكاة المستحقة من خلال التقاص مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المستحقة للشركة بمبلغ ٧٨٥,٦٢٥ ريال سعودي.

١٨- الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة ببيع الزيوت بالجملة، وبيع الزيوت من خلال مراكز بيع الزيوت بالتجزئة، وإيرادات تأجير. توقيت إثبات الإيرادات:

مراكز بيع الزيوت				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المجموع	إيرادات التأجير	مراكز بيع الزيوت بالتجزئة	بيع الزيوت بالجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٢٧٨,١٥٠	-	٨١٠,٣٢٥	٧٢,٤٦٧,٨٢٥	نقطة زمنية معينة
٥٣٥,١٤٣	٥٣٥,١٤٣	-	-	بمرور الزمن
٧٣,٨١٣,٢٩٣	٥٣٥,١٤٣	٨١٠,٣٢٥	٧٢,٤٦٧,٨٢٥	المجموع
مراكز بيع الزيوت				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المجموع	إيرادات التأجير	مراكز بيع الزيوت بالتجزئة	بيع الزيوت بالجملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٧٥٩,١٣٤	-	-	٦٢,٧٥٩,١٣٤	نقطة زمنية معينة
٨,٦٤٠	٨,٦٤٠	-	-	بمرور الزمن
٦٢,٧٦٧,٧٧٤	٨,٦٤٠	-	٦٢,٧٥٩,١٣٤	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٨- الإيرادات (تتمة)

الإيرادات حسب المنطقة الجغرافية:

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	دول أخرى بقارة اسيا ريال سعودي	دول قارة افريقيا ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤,٦٢٦,٥٤٨	٢٠,١٣٧,٣٥٥	١٧,٧٠٣,٩٢٢	٧٢,٤٦٧,٨٢٥	بيع الزيوت بالجملة
٨١٠,٣٢٥	-	-	٨١٠,٣٢٥	مراكز بيع الزيوت بالتجزئة
٥٣٥,١٤٣	-	-	٥٣٥,١٤٣	التأجير
٣٥,٩٧٢,٠١٦	٢٠,١٣٧,٣٥٥	١٧,٧٠٣,٩٢٢	٧٣,٨١٣,٢٩٣	المجموع

المملكة العربية السعودية ريال سعودي	دول أخرى بقارة اسيا ريال سعودي	دول قارة افريقيا ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٢٦١,٥٦٥	١١,٨٥٢,٣٤٧	٢٠,٦٤٥,٢٢٢	٦٢,٧٥٩,١٣٤	بيع الزيوت بالجملة
٨,٦٤٠	-	-	٨,٦٤٠	التأجير
٣٠,٢٧٠,٢٠٥	١١,٨٥٢,٣٤٧	٢٠,٦٤٥,٢٢٢	٦٢,٧٦٧,٧٧٤	المجموع

١٩- تكلفة الايرادات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	تكلفة مواد وزيوت رواتب وأجور وما في حكمها استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥) مصاريف سيارات كهرباء ومياه إصلاح وصيانة استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧) استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦) أخرى
٤٦,٢٧٤,٨٤٧	٥٥,٣٨٥,٣٩٨	
٢,١٨٧,١١٤	٢,٤٢٢,٨٢١	
١,١٢٥,٦٤٤	١,٤٨٥,٠٧٨	
٤٣٨,٢٢٠	٤٧٧,٨١٥	
٣٩٧,٦٩٣	٣٨٠,٤٦٤	
٢٩٥,٠٦٨	٢٢٨,٠٩٠	
١٨٣,٩٧٧	١٨٢,٨٠٩	
٢٥,١٢١	١٥٠,٧٢٣	
٢١٢,٨٨٥	٢٧٦,٧٥٩	
٥١,١٤٠,٥٦٩	٦٠,٩٨٩,٩٥٧	

٢٠- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها مصاريف شحن بضاعة استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٥) مصاريف نقل ومحروقات دعاية وإعلان ايجارات رسوم حكومية واشتراقات أخرى
٦٦٩,٤٦١	٢,٤١٩,٧٢٦	
٧٠٣,١٥٣	١,١٢٠,٤٥٤	
١٧٢,٥٢٥	٨٧٥,٥٢٤	
٩١,٠٥٤	٦٤٣,٧٨٨	
٥٩,٠٨١	٤٢٤,١١٤	
١٦٧,٤٩٧	٣١٥,٣٥٠	
١٣٩,٥٠٠	١١٠,٧٠٩	
٣٣,٨٥٢	٣٦,٠٩٩	
١٥٣,١٨٩	٣٦٨,٢٨٧	
٢,١٨٩,٣١٢	٦,٣١٤,٠٥١	

- تتمثل مصاريف الإيجارات في عقود ايجار قصيرة الاجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً او اقل وتستخدم كسكن لموظفي وعمال الشركة حول المملكة العربية السعودية.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣,٣٢١,٠٥٤	٤,٢٩٩,٨٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥٦,١٥٨	٦٥٣,٦١٤	رسوم حكومية واشتراكات
٤٧٤,٨٥٧	٤٦٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٢٩٥,٣٥٣	٣٥٧,٦٤٩	اتعاب مهنية واستشارية
١٠٩,١٥٩	٢٠١,٦٣٦	تأمين طبي
١٧١,٤٢٣	١٧١,٤٢٤	استهلاك أصول حق استخدام اصول (إيضاح ٧)
١٦٥,٣٨٣	١٢٩,٦٣٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	٤٤,٤٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٦,٢١٥	٤٤,٣٤٧	مصاريف بنكية
٣٧,٨٥٣	٣٣,٤٢١	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٢٦١,٩٣٥	٣٠٧,٦١٨	أخرى
٥,٢٠٩,٣٩٠	٦,٧٠٣,٦١٠	

٢٢- تكاليف تمويل

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٢٩٨,٣٩٩	٦٤٥,٤٧٧	إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
١٣٣,٤٠٨	٥٨٤,٥٥٩	تكاليف تمويل التسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٤)
١٣٥,١٥٧	١٤٩,٤٥٠	الرسوم الإدارية للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٤)
٢٥,١٧٦	٤٥,٢٧٧	إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٥٩٢,١٤٠	١,٤٢٤,٧٦٣	

٢٣- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٧٠,١٠٥	١,٠٨٣,٢٩٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨,٦١٥	٢٤,٥٢٥	أرباح حساب العائد الاسلامي (إيضاح ١٢)
-	(١,٣١٠)	خسائر استبعاد عقود الإيجار
١٥٦,٤٨٧	١٦٩,٠٢٥	أخرى
٢٧٥,٢٠٧	١,٢٧٥,٥٣٠	

٢٤- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. لا تقوم إدارة الشركة بتحليل إجمالي الموجودات والمطلوبات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات والمطلوبات على مستوى الموقع الجغرافي.

يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة. تتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- قطاع البيع بالجملة: حيث تقوم الشركة ببيع الزيوت بالجملة.
- قطاع البيع من خلال منافذ البيع بالتجزئة: حيث تقوم الشركة ببيع الزيوت المعبأة من خلال فروع تجزئة.
- قطاع التأجير: حيث تقوم الشركة بتأجير المباني التجارية.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ٢٠٢٤ م على التوالي وفقا لطبيعة النشاط:

المجموع	قطاع التأجير	قطاع فروع التجزئة	قطاع البيع بالجملة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٨٦٢,٢٢٧	٢٧,٦٢٩	٦٦٧,٨١٦	٤٨,١٦٦,٧٨٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧,٦٥٠,٩٧٣	٢,٠٢٢,٢٣٢	٦,٠١٦,٣٩٩	١٩,٦١٢,٣٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٦,٥١٣,٢٠٠	٢,٠٤٩,٨٦١	٦,٦٨٤,٢١٥	٦٧,٧٧٩,١٢٤	إجمالي الموجودات
١٧,٢١٤,٥٠٢	٥٣,٣٨٣	١,١٢٦,٥٣٦	١٦,٠٣٤,٥٨٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٨٥٣,٩٣٩	٢٢٥,٥٨٩	٤,٣٩٠,٥٥٤	٨,٢٣٧,٧٩٦	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٠٦٨,٤٤١	٢٧٨,٩٧٢	٥,٥١٧,٠٩٠	٢٤,٢٧٢,٣٧٩	إجمالي المطلوبات
المجموع	قطاع التأجير	قطاع فروع التجزئة	قطاع البيع بالجملة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٦٠٨,٥٣٢	-	-	٤٠,٦٠٨,٥٣٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥,٢٥٦,١٩٦	٢,١٧٢,٩٥٥	٥,٦٣٦,١٤٨	١٧,٤٤٧,٠٩٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٥,٨٦٤,٧٢٨	٢,١٧٢,٩٥٥	٥,٦٣٦,١٤٨	٥٨,٠٥٥,٦٢٥	إجمالي الموجودات
٧,٨٦٢,١٦٩	٩,٩٥٦	٧٥٠,٥٤٦	٧,١٠١,٦٦٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠,١٣١,٤٩٨	٢٣٦,٣٧١	٤,٠٩٠,٠٧٢	٥,٨٠٥,٠٥٥	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٧,٩٩٣,٦٦٧	٢٤٦,٣٢٧	٤,٨٤٠,٦١٨	١٢,٩٠٦,٧٢٢	إجمالي المطلوبات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	قطاع التأجير	قطاع فروع التجزئة	قطاع تجارة الجملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣,٨١٣,٢٩٣	٥٣٥,١٤٣	٨١٠,٣٢٥	٧٢,٤٦٧,٨٢٥	إيرادات
(٦٠,٩٨٩,٩٥٧)	(١٥٠,٧٢٣)	(٥٢٠,٦٦٢)	(٦٠,٣١٨,٥٧٢)	تكلفة الإيرادات
١٢,٨٢٣,٣٣٦	٣٨٤,٤٢٠	٢٨٩,٦٦٣	١٢,١٤٩,٢٥٣	مجمول الربح للسنة
(٣,٦٨٣,٣٨٠)	(١٥٠,٧٢٣)	(٩٣٣,٢٣٧)	(٢,٥٩٩,٤٢٠)	استهلاكات واطفاءات
(١,٤٢٤,٧٦٣)	(٢٠,٠٤٤)	(٤٩٨,٩٩٧)	(٩٠٥,٧٢٢)	تكاليف تمويل
(١,٧٣٠,٨٥٣)	١٥٦,١٨٠	(١,٠٥٥,٢٣٤)	(٨٣١,٧٩٩)	صافي خسارة السنة

توقيت إثبات الإيرادات:

المجموع	قطاع التأجير	قطاع فروع التجزئة	قطاع تجارة الجملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٧٦٧,٧٧٤	٨,٦٤٠	-	٦٢,٧٥٩,١٣٤	إيرادات
(٥١,١٤٠,٥٦٩)	(٢٥,١٢١)	-	(٥١,١١٥,٤٤٨)	تكلفة الإيرادات
١١,٦٢٧,٢٠٥	(١٦,٤٨١)	-	١١,٦٤٣,٦٨٦	مجمول الربح للسنة
(١,٩٣٥,١٢٧)	(٢٥,١٢١)	(١٧٢,٥٢٥)	(١,٧٣٧,٤٨١)	استهلاكات واطفاءات
(٥٩٢,١٤٠)	(٣,٢٥٢)	(٩٢,١٩٧)	(٤٩٦,٦٩١)	تكاليف تمويل
٢,٦٣٢,٠٥١	(١٩,٧٣٣)	(٢٦٤,٧٢١)	٢,٩١٦,٥٠٥	صافي ربح السنة

٢٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

تتركز النشاطات الرئيسية للشركة في تجارة الجملة والتجزئة للزيوت وتمارس الشركة نشاطها داخل وخارج المملكة العربية السعودية. إن توزيع مبيعات الجملة والتجزئة وإيراد التأجير على المناطق الجغرافية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قطاع تجارة الجملة	قطاع فروع التجزئة	قطاع التأجير	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	٣٤,٦٢٦,٥٤٨	٨١٠,٣٢٥	٥٣٥,١٤٣	٣٥,٩٧٢,٠١٦
دول أخرى بقارة اسيا	٢٠,١٣٧,٣٥٥	-	-	٢٠,١٣٧,٣٥٥
دول قارة افريقيا	١٧,٧٠٣,٩٢٢	-	-	١٧,٧٠٣,٩٢٢
	٧٢,٤٦٧,٨٢٥	٨١٠,٣٢٥	٥٣٥,١٤٣	٧٣,٨١٣,٢٩٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قطاع تجارة الجملة	قطاع فروع التجزئة	قطاع التأجير	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	٣٠,٢٦١,٥٦٥	-	٨,٦٤٠	٣٠,٢٧٠,٢٠٥
دول أخرى بقارة اسيا	١١,٨٥٢,٣٤٧	-	-	١١,٨٥٢,٣٤٧
دول قارة افريقيا	٢٠,٦٤٥,٢٢٢	-	-	٢٠,٦٤٥,٢٢٢
	٦٢,٧٥٩,١٣٤	-	٨,٦٤٠	٦٢,٧٦٧,٧٧٤

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الادوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هنالك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس انشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، كذلك تقوم الشركة بالاستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها. يتم مراقبة ارصدة العملاء القائمة باستمرار، وتتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والودائع البنكية والذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نقد لدى البنوك والودائع البنكية
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية
١٠,٩٥٧,٦١٢	٦,٠٣١,٨٧١	
١٧,٥٨٨,٦٤٨	٢٦,٢٨٤,١٨٤	
٢٨,٥٤٦,٢٦٠	٣٢,٣١٦,٠٥٥	

الأرصدة النقدية المحفوظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني يتراوح من A- وأعلى.

تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة بالنسبة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحققت فيها. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. ان معدلات الخسارة المعدلة في السنة الحالية مماثلة لمعدلات الخسارة الفعلية التي لوحظت في السنة السابقة. تحدد الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل البطالة ومعدل التضخم ومعدل الفائدة للدول التي تبيع لها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ارتباطا وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة على هذه العوامل.

تتكون ارصدة الذمم المدينة التجارية من الأرصدة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٦٣% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: نسبة ٥٧%)، يشكل أكبر خمسة عملاء من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م نسبة ٥٨% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: نسبة ٦٢%).

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريقة المراقبة وفقا للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة مستمرة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
مخاطر السيولة (تتمة)

أ- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	٩٩,٧٨٦	١,٩٤٩,١٢٥	٥,٦٨٨,٠٢٧	٧,٧٣٦,٩٣٨	٨٠٨,٥١٢
التزامات عقود الايجار	٢٦٠,٥٠٠	١,٠٩٣,٨٥٢	٨,٨٣١,٨١٨	٢,٥٨٥,٦٣٢	١٢,٧٧١,٨٠٢	٨,٧٦٢,٥٧٨
تسهيلات ائتمانية	٢٤٢,٤٨٣	٧,٤٥٧,٣١٩	٤,٦٨٢,٩٤٠	-	١٢,٣٨٢,٧٤٢	١١,١٨٠,٤٢٥
ذمم دائنة تجارية	-	٤,١٤٥,٦٤٦	-	-	٤,١٤٥,٦٤٦	٤,١٤٥,٦٤٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٢,٣٤٤,٤٧١	-	-	٢,٣٤٤,٤٧١	٢,٣٤٤,٤٧١
الإجمالي	٥٠٢,٩٨٣	١٥,١٤١,٠٧٤	١٥,٤٦٣,٨٨٣	٨,٢٧٣,٦٥٩	٣٩,٣٨١,٥٩٩	٢٧,٢٤١,٦٣٢

ب- فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	٩٩,٤٥٤	١,٨٠٨,٨٧١	٤,٥٣٢,٢٤٦	٦,٤٤٠,٥٧١	٨٣٥,١١٠
التزامات عقود الايجار	٢٨٤,٩٠٠	٨٠٣,٢٥٢	٩,٢٨٥,٨٠٢	٢,٤٨٥,٥٥٠	١٢,٨٥٩,٥٠٤	٨,٧٤٤,٩٠١
تسهيلات ائتمانية	٩٤,٠٧١	٣١٨,٨٨٣	١,٤٩٥,٦٧٣	-	١,٩٠٨,٦٢٧	١,٥٨٨,١٩٥
ذمم دائنة تجارية	-	٤,١٧٤,٨٩٩	-	-	٤,١٧٤,٨٩٩	٤,١٧٤,٨٩٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	١,٤٧٦,٧٩٤	-	-	١,٤٧٦,٧٩٤	١,٤٧٦,٧٩٤
الإجمالي	٣٧٨,٩٧١	٦,٨٧٣,٢٨٢	١٢,٥٩٠,٣٤٦	٧,٠١٧,٧٩٦	٢٦,٨٦٠,٣٩٥	١٦,٨١٩,٨٩٩

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ان التسهيلات الائتمانية تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الاثار المحتمل على الدخل الشامل ريال سعودي
تسهيلات ائتمانية	١+%	١١,١٨٠,٤٢٥	١١١,٨٠٤
	١-%	١١,١٨٠,٤٢٥	(١١١,٨٠٤)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد ريال سعودي	الاثار المحتمل على الدخل الشامل ريال سعودي
تسهيلات ائتمانية	١+%	١,٥٨٨,١٩٥	١٥,٨٨٢
	١-%	١,٥٨٨,١٩٥	(١٥,٨٨٢)

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات في تذبذب قيمة أداء مالية نتيجة لتقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية، ان الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف عملات اجنبية خلال دورة اعمالها العادية. نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال السنة تمت بالريال السعودي والدولار الأمريكي. نظراً ان الريال السعودي مرتبط بالدولار الامريكي، فإن الارصدة بالريال السعودي لا تعد مخاطر عملات جوهرية.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقار الاستثماري.
المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
العقارات الاستثمارية	-	-	٢,٥٣٩,٩٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المستوى (١) ريال سعودي	المستوى (٢) ريال سعودي	المستوى (٣) ريال سعودي
العقارات الاستثمارية	-	-	٣,١٣٤,٣٣٩

مخاطر ادارة راس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين على اساس المراجعات ناقصاً النقد لدى البنوك.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تسهيلات ائتمانية
ريال سعودي	ريال سعودي	يطرح: النقد وما في حكمه
١,٥٨٨,١٩٥	١١,١٨٠,٤٢٥	صافي الدين
(١١,١١٣,٥٦٠)	(٦,٢٨٩,٦٨١)	إجمالي حقوق الملكية
(٩,٥٢٥,٣٦٥)	٤,٨٩٠,٧٤٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٤٧,٨٧١,٠٦١	٤٦,٤٤٤,٧٥٩	
(%٢٠)	%١١	

٢٦- المعاملات مع كبار الشركة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

يمنح أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه مكافآت وبدل حضور جلسات. وقد يمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	موظفي الادارة العليا وكبار التنفيذيين
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات كبار التنفيذيين	اعضاء مجلس الادارة واللجان المنبثقة
١,٣٠٣,٤٦٧	١,٤٠٠,٩٥٦	مكافأة نهاية الخدمة	
٤٨,٨٠٠	٨٠,٦٨٠	مكافآت وبدلات حضور	
٤٧٤,٨٥٧	٤٦٠,٠٠٠		

٢٧- الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لدى الشركة التزامات محتملة قائمة تتعلق بخطابات ضمان بمبلغ ١,٦٧١,١٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ١,٩٤١,١٢٠ ريال سعودي) (إيضاح ١١).

٢٨- الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية ناتجة عن مشاريع تحت التنفيذ تتعلق بأعمال انشاء خطوط انتاج جديدة وتحسينات على أنظمة السلامة في مصانع الشركة بمبلغ ٣٢٧,٤٦٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ٤٩٣,٤٤٥ ريال سعودي) (إيضاح ٥).

٢٩- ربحية السهم الأساسية والمخفضة في صافي (خسارة)/ ربح السنة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي (خسارة)/ ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صافي (خسارة)/ ربح السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٢,٦٣٢,٠٥١	(١,٧٣٠,٨٥٣)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة)/ ربح السنة
٢٢,٩٠٤,١١٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٠,١١	(٠,٠٧)	

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣٠- معاملات غير نقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٤٣,٢٩٣	٢,٥٣٥,٩٠٨	إضافات على أصول حق استخدام مقابل التزامات عقود الايجار
-	٧٨٥,٦٢٥	المخفض من مخصص الزكاة مقابل ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢٣٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	المحول من التزامات عقود الايجار الى المصاريف المستحقة
-	٢٢٢,٠٠٠	المحول من دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة إلى الاصول غير الملموسة
-	١٩,٢٠٣	تكاليف تمويل مستحقة

٣١- إعادة تبويب ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.
فيما يلي أثر إعادة التبويب على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

بعد اعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	قبل اعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٧٢,٩٥٥	٢٩٤,٦٦٩	١,٨٧٨,٢٨٦	عقارات استثمارية، بالصافي
٨,٦٨١,٣١٦	(٢٩٤,٦٦٩)	٨,٩٧٥,٩٨٥	أصول حق استخدام ، بالصافي

فيما يلي أثر إعادة التبويب على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

بعد اعادة التبويب	أثر إعادة التبويب	قبل اعادة التبويب	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٧٦٧,٧٧٤	٨,٦٤٠	٦٢,٧٥٩,١٣٤	إيرادات
(٥١,١٤٠,٥٦٩)	(٢٥,١٢١)	(٥١,١١٥,٤٤٨)	تكلفة إيرادات
(٥,٢٠٩,٣٩٠)	٣,٤٠٧	(٥,٢١٢,٧٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٥,٢٠٧	١٣,٠٧٤	٢٦٢,١٣٣	إيرادات أخرى، بالصافي

٣٢- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٣- الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦ م، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة الشركة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً لاحقة لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية. وعلى الرغم من أن المركز المالي للشركة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها. باستثناء ما ورد أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م).



شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

تقرير لجنة المراجعة السنوي لشركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

إلى مساهمي شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسر لجنة المراجعة في شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية أن تتقدم بتقريرها السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.

مقدمة

إن الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دوراً محورياً في تحقيق اهداف الشركة، وإدارة الشركة مسؤولة عن اعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية. يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة، وبقدر معقول من التكلفة والمنفعة. لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجعين الداخليين والخارجيين، وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية بالشركة.

تشكيل لجنة المراجعة:

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة، تختص بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة وعدالة التقارير والقوائم المالية، والسياسات المحاسبية والاشراف على اعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين ومن ثم التقرير عن مدى كفاية واعتمادية أنظمة الرقابة الداخلية لتحقيق اهداف الشركة

تتكون لجنة المراجعة بالشركة من 3 أعضاء (عضوين مستقلين وعضو من خارج المجلس). تم تعيين رئيس وأعضاء اللجنة وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة تبدأ من اعتماد الجمعية بتاريخ 2023/06/29م وتنتهي بانتهاء دورة مجلس الإدارة الحالي وتم تحديد مهام اللجنة وضوابط عملها ومكافآت أعضائها من قبل الجمعية العامة للشركة وذلك وفقاً للمتطلبات النظامية ذات العلاقة.

Kingdom Saudi Arabia
Riyadh, Al Wadi, Abi bakr As siddiq Rd
www.neftalsharq.com
info@neftalsharq.com

+966 553000948
+966 561549592
+966 114030304

فروعنا :
مصنع بشارت المستقبل للصناعة
سجل تجاري (١٠٣٨٦٠٢)
مصنع زيوت العربية للصناعة
سجل تجاري (٤٣٠١٦٣١٨)

رأس المال: 25,000,000 ريال والمدفوع منه 25,000,000 ريال



شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

أعضاء لجنة المراجعة:

الاسم	المنصب	صفة العضوية	تاريخ التعيين
خالد بن سعد البركة	رئيس لجنة المراجعة	مستقل	2023/06/29م
عادل بن عبدالله المدلج	عضو لجنة المراجعة	مستقل	2023/06/29م
انس بن محمد التويجري	عضو لجنة المراجعة	مستقل	2023/06/29م

اجتماعات اللجنة:

عقدت اللجنة خمسة اجتماعات خلال العام المالي 2025م بحضور جميع الأعضاء.

أبرز ما قامت به اللجنة من اعمال خلال عام 2025م تدخل في نطاق اختصاصها:

أولاً: التقارير والقوائم المالية الأولية والسنوية لعام 2025م:

- تم دراسة القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م، وتقرير مراجع الحسابات عنها ولم يتبين للجنة وجود ملاحظات جوهرية حول امتثالها للأنظمة ذات العلاقة واوصت لمجلس الإدارة باعتمادها.

- تم دراسة القوائم المالية السنوية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م وتقرير مراجع الحسابات عنها ولم يتبين للجنة وجود ملاحظات جوهرية حول امتثالها للأنظمة ذات العلاقة واوصت لمجلس الإدارة باعتمادها.

- تم دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية ومدى اتفاقها مع معايير المحاسبة المطبقة بالمملكة العربية السعودية كما تم دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.

- تم ابداء الراي الفني فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وادائها ونموذج عملها وإستراتيجيتها.



شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

ثانياً: المراجعة الداخلية عن عام 2025م:

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وانشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الاعمال والمهام المنوطة بها.

ثالثاً: تعاملات الأطراف ذات العلاقة للعام 2025م:

قامت اللجنة بالاطلاع على معاملات الشركة ولم ينم لعلم اللجنة وجود أي معاملات أطراف ذات علاقة خلال العام 2025م.

رابعاً: المراجعة الخارجية للعام 2025م:

- تم مراجعة نطاق اعمال المراجعة الخارجية، والتحقق من عدم تقديمه اعمالاً فنية او إدارية تخرج عن نطاق اعمال المراجعة.
- تم الإشراف على العلاقة بين الإدارة ومراجع الحسابات والتحقق من استقلاليتته وموضوعيته، ومدى فاعلية اعمال المراجعة، مع الاخذ في الاعتبار المعايير ذات صلة.
- تم دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية والسنوية للعام 2025م ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- تم دراسة خطاب الإدارة للعام 2025م الصادر من مراجع الحسابات ومدى التزام الإدارة بتنفيذ التوصيات الواردة به.
- عقدت اللجنة اجتماع واحد مع مراجع الحسابات الخارجي وذلك بغرض مناقشة المسودة الخاصة بالقوائم المالية للفترة المنتهية في 2025/12/31م.
- الإجابة على استفسارات مراجع حسابات الشركة.



شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

نتائج تقييم أنظمة الرقابة الداخلية والمالية والمخاطر

بناءً على ما تم استعراضه، اطلعت لجنة المراجعة على إجراءات الضبط والرقابة الداخلية، وكذلك على إجراءات المراجعة الداخلية ضمن نطاق المهام والأعمال المخططة والمحددة التي تم اعتمادها واختيارها من قبل إدارة المراجعة الداخلية. وبعد مناقشة نتائج الأعمال نصف السنوية والسنوية مع مراجع الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية، ترى اللجنة أنه يمكن تقديم تأكيد معقول بشأن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة، وذلك استناداً إلى نتائج المراجعة التي لم تظهر ما يشير إلى وجود ضعف أو خلل جوهري في أنظمة وسياسات الرقابة المالية والداخلية وإدارة المخاطر. مع التأكيد على أن تقديم ضمان كامل بشأن كفاءة أي نظام رقابي أو سياساته للضبط والتدقيق الداخلي غير ممكن بدرجة يقينية تامة.

والله ولي التوفيق والسداد،،

رئيس لجنة المراجعة

خالد بن سعد البركه

عضو لجنة المراجعة

انس بن محمد التويجري

عضو لجنة المراجعة

عادل بن عبدالله المدلج





شركة نفط الشرق
للصناعات الكيماوية
Neft Alsharq Co. for chemical industries
سجل تجاري (١٠١٣٧٤٥٥)

ملخص عروض أسعار المراجعين الخارجيين

الوصف	شركة حلول كرو للاستشارات المهنية	شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية
تقرير فحص القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م	25,000	50,000	60,000
مراجعة وتدقيق القوائم المالية للينة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	150,000	200,000	170,000
اعداد وتقديم الإقرار الزكوي للسنة المالية 2026م	10,000	15,000	15,000
الاجمالي	185,000	265,000	240,000

*الاعتاب أعلاه بالريال السعودي ولا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.