

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للمنعة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للمسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع بترول ناس - شركة مساهمة سعودية "الشركة" والشركة التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة 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 التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:	الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٧٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩١,٤ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٧)).
• التأكد من مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيراد وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥".	يتم الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.
• اختبار إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والزم المدينة الخاصة بها.	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 صلية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
• فحص الفواتير والمستندات الداعمة على أساس العينة للتأكد من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.	يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم (١٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.
• إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة.	
• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.	
• تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.	

إلى المصادرة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإشتتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بآلية صورة أخرى. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمُنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن 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 الموحدة.

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 الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى إشتتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمُنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلاصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمُنشأة مستمرة.

• تقديم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولين بشكل كامل عن رأي المراجعة.

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (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 المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبأهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبأهم 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 الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 آر إس إم المحاسبون المقدمون للإستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٦٣٥,٠٠٩	٣١,٨٨٧,٦٤٠	٥	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
٦,٩٢١,٠٣٦	٧,٠١٩,٠٧٩	٦	موجودات حق إستخدام، بالصافي
-	٢٦٨,٥٥٤	٧	دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة
-	٤,٠٤٥	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٣,٥٥٦,٠٤٥	٣٩,١٧٩,٣١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٣٠٩,٥٩٦	٧,٨١٠,٥٦٩	٩	مخزون، بالصافي
١٦,٧١٤,٢٥٥	١٨,٧٩٨,٢٤٤	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٦,١٨٨,٢١٤	٣,٠٨٠,٣٣٥	١١	نقد وما في حكمه
٣٠,٢١٢,٠٦٥	٢٩,٦٨٩,١٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
٦٣,٧٦٨,١١٠	٦٨,٨٦٨,٤٦٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٠٢٥,٦٢٢	-	١٢	احتياطي نظامي
٢٠,٠١٩,٠٢٦	٢٨,٠٢٧,٤٢٧	-	أرباح مبقاة
٥١,٠٤٤,٦٤٨	٥٨,٠٢٧,٤٢٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٧٥,٥٤٤	٤,٩١٣,٧٥٩	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٠٤٧,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠	١٣	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٦٢٢,٥٤٤	٥,٩٩٦,٧٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٥٠,٦٧٥	١,١٩٨,٤٣٣	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥,٠٧٤,٤٥٦	٣,٠٣٠,٥٠٨	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٧٥,٧٨٧	٦١٥,٣٣٩	١٦	مخصص الزكاة
٧,١٠٠,٩١٨	٤,٨٤٤,٢٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٧٢٣,٤٦٢	١٠,٨٤١,٠٣٩		مجموع المطلوبات
٦٣,٧٦٨,١١٠	٦٨,٨٦٨,٤٦٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة المدير المالي

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
المبيعات	٢٢,١٧	٧٦,٩٣٩,١١٧	٩١,٣٥٤,٦٤٨
تكلفة المبيعات	١٨	(٥٨,٩٩٧,٤٠٢)	(٧١,٤٧٠,٣٣١)
مجمول الربح		١٧,٩٤١,٧١٥	١٩,٨٨٤,٣١٧
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(٨,٠٣٢,٨٤٩)	(٧,٩٩٨,٥٨٨)
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٠	(١,٩٠٥,٥٧٨)	(١,٨٥٥,٤٦٠)
المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١٠	(١٢٢,٣٧٦)	(١٢٦,٩٠٩)
الربح من العمليات الرئيسية		٧,٨٨٠,٩١٢	٩,٩٠٣,٣٦٠
تكاليف تمويلية	٢١	(٤٣٠,٤٧٨)	(٣٦٠,٦٦٣)
إيرادات أخرى، بالصافي		٦٥,٣٨١	(١٦٦,٨٠٦)
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٧,٥١٥,٨١٥	٩,٣٧٥,٨٩١
الزكاة	١٦	(٦١٥,٣٣٩)	(٦٧٥,٧٨٧)
صافي ربح السنة		٦,٩٠٠,٤٧٦	٨,٧٠٠,١٠٤
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٣	٨٢,٣٠٣	١٠٣,٧٤٤
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة		٨٢,٣٠٣	١٠٣,٧٤٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٦,٩٨٢,٧٧٩	٨,٨٠٣,٨٤٨
ربحية السهم	٢٣		
نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة		٢,٣	٢,٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مبرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٧٤٠,٨٠٠	١١,٢١٥,١٧٨	١,٠٢٥,٦٢٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٨,٧٠٠,١٠٤	٨,٧٠٠,١٠٤	-	-
١,٣٢,٧٤٤	١,٣٢,٧٤٤	-	-
٨,٨٠٣,٨٤٨	٨,٨٠٣,٨٤٨	-	-
٥١,٠٤٤,٦٤٨	٢٠,٠١٩,٠٧٦	١,٠٢٥,٦٢٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٩٠٠,٤٧٦	٦,٩٠٠,٤٧٦	-	-
٨٢,٣٠٣	٨٢,٣٠٣	-	-
٦,٩٨٢,٧٧٩	٦,٩٨٢,٧٧٩	-	-
-	١,٠٢٥,٦٢٢	(١,٠٢٥,٦٢٢)	-
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٢٨,٠٢٧,٤٢٧	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إمساخ ١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩,٣٧٥,٨٩١	٧,٥١٥,٨١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,٧٤٩,٠٤١	٢,١٤١,٩٩٩	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
١,٠٦١,٣٤٩	١,٠٦٤,٧٨١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	إستهلاك حق استخدام الأصول
١٢٦,٩٠٩	١٢٢,٣٧٦	المكون من التزامات منافع الموظفين
٨,٠٠٠	٤٤٩	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٩,٣٨٤	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩٣,٢٦٤	-	المكون من مخصص مخزون راكد ويطيء الحركة
٥٣,٢٥٣	-	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين
٢١,٨٨٠	-	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة سلف وعهد موظفين
١٣,٥٨٤	-	المكون من مخصص الانخفاض في الارصدة المدينة الأخرى
٧٢,٠١١	-	فروقات زكوية
-	(١٩٦,١٩١)	خسائر استبعاد عقود إيجار
٣٦٠,٦٦٣	٤٣٠,٤٧٨	أرباح إعادة قياس عقود الإيجار
١٣,٢٨٠,٢٢٩	١١,٢٩٩,٧٠٧	التكاليف التمويلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١,٦٧٥,١٥٥	(٥٠٠,٩٧٣)	مخزون
(٣,٦٥٤,١٣٠)	(٢,٢٠٦,٣٦٥)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٧٤٤,٣٦٢	(٢,٢٠١,٤٤٨)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٠٤٥,٦١٦	٦,٣٩٠,٩٢١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٢٥٦)	(١٥٨,٦٩٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٦٣٦,٨٩٢)	(٦٧٥,٧٨٧)	المسدد من مخصص الزكاة
١٣,٣٣١,٤٦٨	٥,٥٥٦,٤٣٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٨٥,٠٥٠)	(٦,٧٢٢,٧٩٨)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٦٨,٥٥٤)	دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة
-	(٤,٤٩٤)	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٨,١٨٥,٠٥٠)	(٦,٩٩٥,٨٤٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٩٧٠,٨٠٧)	(١,٦٦٨,٤٧٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,٩٧٠,٨٠٧)	(١,٦٦٨,٤٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,١٧٥,٦١١	(٣,١٠٧,٨٧٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠١٢,٦٠٣	٦,١٨٨,٢١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,١٨٨,٢١٤	٣,٠٨٠,٣٣٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٤,٧٦٣,٢٣٠	١,٤١٠,٣٥٨	إضافة على موجودات حق الأصول مقابل التزامات عقود الإيجار
-	١,٠٢٥,٦٢٢	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
٣٨٢,١٧٦	٦٧١,٨٣٢	صافي القيمة الدفترية من المحول من حق استخدام أصل إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٧٧,٦٦٦	المحول من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٥٧,٥٠٠	المحول من التزامات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة الدفع خلال السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
المدير المالي الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- التكوين والنشاط

شركة مصنع بترول ناس، هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٤٢٤ بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٠م).
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في البيع بالجملة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة، البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية، محطات الوقود، البيع بالتجزئة للزيوت والتشحيم للتدوير وإعادة استخدام الزيوت والنفائات البترولية، البيع بالجملة لأنواع الوقود السائلة يشمل بيع البترول الخام ومنتجات تكرير البترول، انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات تشغيل محطات شحن المركبات الكهربائية.

تزاوّل الشركة أنشطتها من خلال السجلات التجارية التالية وهي كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	مدينة الإصدار	النشاط
شركة مصنع بترول ناس	١٠١٠٩٧٩١٤٧	الرياض	صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأروثية النتروجينية، صناعة المذيبات والمخففات المركبة العضوية يشمل صناعة محضرات إزالة الدهانات أو الورنيش، صناعة المنظفات الصناعية، صناعة المستخلصات العطرية ومنتجاتها يشمل الماء المقطر والمخاليط العطرية.
فرع شركة مصنع بترول ناس	٢٠٥٠٢٠١٦٢٦	الدمام	صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأروثية النتروجينية، صناعة المذيبات والمخففات المركبة العضوية يشمل صناعة محضرات إزالة الدهانات أو الورنيش، صناعة المنظفات الصناعية، صناعة المستخلصات العطرية ومنتجاتها يشمل الماء المقطر والمخاليط العطرية.
شركة بترول ناس لتجميع الزيوت	١٠١٠٦٦٨١٢٠	الرياض	المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، جمع ونقل النفائات الخطرة للزيوت المستعملة من منتجي هذه النفائات، تخزين الزيوت المستعملة.
شركة مصنع بترول ناس	١٠١١١٤٤٠٨٣	الخرج	انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات.
شركة مصنع بترول ناس	١٠١٠٨٠٤٥٠٨	الرياض	البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية، محطات الوقود.
شركة بترول ناس للصناعة	١٠١٠٤٣٨٣٣٨	الرياض	انتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات.
شركة مصنع بترول ناس	١٠١٠٧٥٥١٣٢	الرياض	النقل البري للبضائع، نقل السلع المبردة والمجمدة، نقل السوائل أو الغازات السائلة، نقل السيارات، تشغيل مواقف الشاحنات.

بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية السعودية على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح عدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٢٠% من رأس مال الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". أن اسهم الشركة مدرجة في السوق السعودية "نمو" برمز تداول ٩٦٠٩.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو الرياض، الخرج القديم، المدينة الصناعية الثانية، ص ب ٧١٥٦، الرمز البريدي ١٤٣٣٧ - المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المبينة أعلاه، يشار لهما معاً "المجموعة".

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
فورمن لتجارة زيوت	الإمارات العربية المتحدة	١٦٦٤٩٤٢	تجارة الشحوم وزيوت التزليق	%١٠٠	%١٠٠

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والنظام الأساسي للشركة ومتطلبات الانظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض والافصاح للمجموعة.

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المنتمية للقوائم المالية الموحدة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبندين مستقلين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

٥-٢ التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:

١. إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و؛

٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيّد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٦-٢ فقدان السيطرة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٢-٦ فقدان السيطرة (تتمة)

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعلومات الداخلية بين شركات المجموعة. تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستثمر فيها فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المستثمر فيها.
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة.
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترجمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض المستلم.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الدخل الموحدة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة أو تحولها إلى الأرباح المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل المجموعة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. حيث قدرت المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية الموحدة تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة مسجلة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعزيم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- 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. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار منفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية.	يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية الأخرى. تطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح وتطبيق بدلاً من ذلك متطلبات الإفصاح المخفضة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ توازن متطلبات الإفصاح المخفضة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ بين احتياجات المعلومات لمستخدمي البيانات المالية للشركات التابعة المؤهلة وتوفير التكاليف للمعدين. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة. تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا: - ليس لديها مسؤولية عامة؛ - لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تنتج بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.	١ يناير ٢٠٢٧م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تلمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل متسق لجميع السنوات المعروضة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات واقتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والاقتراضات 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 والاقتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الأصول والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الأصول والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الإطفاء 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 الإطفاء في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- مخصص المخزون الرأكد

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون الرأكد و بطينة الحركة والمتقدمة إن وجد. 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 الموحدة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للتد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للتد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدمية أيهما أكبر، تدّر 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 المجموعة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للتد 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.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشقة

تعترف المجموعة ببذلات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. وقياس 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 وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العسولة الذي يتعين على المجموعة 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 العسولات المساندة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمتشاة.

- 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.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

استخدام التقديرات (تتمة)

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

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقديرات 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 المقررة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي موحد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف رغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة 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.

إلغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو قيامها بالإحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية وإستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة إحتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصل المالي.

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو يلوي 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".

ممتلكات وآلات ومعدات

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

إن نسب الإستهلاك السنوية المقررة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

نسبة الاستهلاك

البيان

٥% أو عقد الإيجار أيهما أقل

مباني مقامة على أراضي مستأجرة

٨%

آلات ومعدات

٧%

سيارات

٢٠%

أثاث ومفروشات

٦%

عدد وأتوات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

المشاريع تحت التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة إن وجد، تستهلك تكلفة الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة والبالغ ٥ سنوات.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة 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 خصم 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 الموحدة 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 الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. تقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون ضمن نموذج العسل الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن 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.

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد وودائع المراجعة الاستثمارية بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 الموحدة.

- 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، فيما عدا مخزون قطع الغيار والمواد الخام الذي يسجل بالتكلفة، 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 وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفائز الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدونة عند تحديد مبالغ المقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الطرف ذو العلاقة

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

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

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة؛

- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة. أو

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

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة والمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة هما أعضاء في نفس المجموعة (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 المجموعة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١٪ له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).

- تقدم المجموعة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو إلى الشركة الأم للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى 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 الموحدة.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر. ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والالتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الموحدة والشروط والحوافز المذكورة في إتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة الذي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا للإستهلاك المتراكم.

تستهلك المجموعة 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 "الالتزامات 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 للإستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"الالتزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الإستهلاك والفائدة ومصرفات التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 البلود التي لا تبلغ حد الرسالة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهرياً بالنسبة لقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة ككل، ويتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الذمم 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.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلزام على المجموعة ويتم إمتدراكها في القوائم المالية الموحدة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم إحتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم إحتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم إمتلاك الربط فيها.

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 الموحدة في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مزاي النقصان

تقوم المجموعة بعداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الإلتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة، بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الإلتزامات المحتملة

تتعرض المجموعة للعديد من الإلتزامات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقييم حالة هذه الإلتزامات المحتملة بشكل منظم لتقدير إحتماالية تكبد المجموعة لتلك الإلتزامات المعنية. ومع ذلك، يتم إثبات المخصصات للإلتزام الحالي، بناءً على تقييم الإدارة، في القوائم المالية الموحدة.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء المجموعة 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 للإعتراف 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.

يتمثل إيراد النشاط الرئيسي للمجموعة في مبيعات منتجات الزيوت المكررة وزيوت المحركات بأنواعها، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشترك من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

يتم إثبات المبيعات من منتجات الزيوت المكررة وزيوت المحركات بأنواعها عند تسليم البضاعة واستلامها وقبولها من قبل العميل. يتم إثبات المبيعات عند نقطة من الزمن.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور ومواد وتكاليف غير مباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، كما وتتضمن المصاريف البيعية والتسويقية كافة المصاريف المرتبطة بعمليات البيع والتسويق. ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

المقاصة

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

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان أثر كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للمجموعة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تكاليف التمويل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال للتدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

المجموع	مشتريات تحت التنفيذ***	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	معدات**	الألات ومعدات	مباني مقامة على أراضي مستأجرة**	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٧,٩٦٦,٦٢٠	٤,٦٧٥,٠٩٩	٦,٤٤٠,٥١٢	٦٣٥,٣٧٠	٥,٥٤٤,٣٥٥	١٤,٧٧٧,١٩١	٥,٥٩٤,٠٩٣	٣٥٠,٠٠٠
٦,٧٢٢,٧٩٨	٥,٨٠٦,٠٨٣	١٣٩,٣٩٣	٢٧,٨٧٨	٦٠٩,٣٠٣	١٠٨,٢٠٧	٣١,٩٣٤	-
-	(٢٧٧,٦٦٦)	-	٢٠٤,٣٥٨	١٦,١٥٨	٥٧,١٥٠	-	-
٨٥٤,٩٢٠	-	-	-	٨٥٤,٩٢٠	-	-	-
٤٥,٥٤٤,٣٣٨	١٠,٢٠٣,٥١٦	٦,٥٧٩,٩٠٥	٨٦٧,٦٠٦	٧,٠٢٤,٧٣٦	١٤,٨٩٢,٥٤٨	٥,٦٢٦,٠٢٧	٣٥٠,٠٠٠
١١,٣٣٦,٦١١	-	١,٧٨٠,٥٣١	٣٢٠,٣٦٠	١,٧٥٨,٦٤٨	٦,٩٤٩,٥٠٣	٥٢٢,٥٦٩	-
٢,١٤١,٩٩٩	-	٣٥٢,٣٦٥	١٣٥,٥٣٥	٤٥٣,٥٠٥	٨٧٩,٣٨١	٣٢١,٢١٣	-
١٨٣,٠٨٨	-	-	-	١٨٣,٠٨٨	-	-	-
١٣,٦٥٦,٦٩٨	-	٢,١٣٢,٨٩٦	٤٥٥,٨٩٥	٢,٣٩٥,٢٤١	٧,٨٢٨,٨٨٤	٨٤٣,٧٨٢	-

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
* تتمثل المباني المقامة على أراضي مستأجرة في مقر مصنع الشركة في منطقة الرياض حيث ان هذه الأراضي مستأجرة لمدة عشرة أعوام (إيضاح ٦).
** يتضمن بند "مستأجات"، عند ٧ مزارع محولة من بند حق استخدام أصل (إيضاح رقم ٦)، بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٦٧١,٨٣٢ ريال سعودي والتي تم انهاء الالتزام المتعلق بها لصالح شركة الراعي للتمويل وتم نقل ملكية تلك السيارات لصالح المجموعة.
*** تتمثل المقر وعملات تحت التنفيذ في انشاء مصنع لزيت في المدينة الصناعية في الخرج بالإضافة إلى تأسيس وتجهيز مستودع في منطقة القصيم، ان المشروعات مقامة على أراضي مستأجرة حيث توقع ادارة المجموعة انتهاء هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٥م، وبلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٥).
**** بلغت تكلفة الأصول المهلكة تقريباً بالكامل وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣,٦٤٤,٥٨٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٢٨٣,٤٦٧ ريال سعودي).
تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٥٩,٣١١	١,٩٦٩,٩٨٠
٦٠,٣٧٨	١١٣,١٢١
٢٩,٣٥٢	٥٨,٨٩٨
١,٧٤٩,٠٤١	٢,١٤١,٩٩٩

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨-١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ** ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات** ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني مقامة على أراضي مستأجرة* ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٢٩,٢٩٥,٢١٨	١,٢٩٠,٦١٠	٦,١٥٦,٦٩٨	٥٠٦,٠١٧	٤,٩٣٤,٠٠٣	١٤,١١٨,٤١٠	١,٩٤١,٤٨٠	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٨,١٨٥,٠٥٠	٧,٠٦٧,٤٨٨	٢٨٣,٨١٤	١٢٩,٣٥٣	١٢٦,٠٠٠	٤٨٤,٧٦٢	٩٣,٦٣٣	-	إضافات خلال السنة
-	(٣,٦٨٢,٩٩٩)	-	-	-	١٢٤,٠١٩	٣,٥٥٨,٩٨٠	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٨٦,٣٥٢	-	-	-	٤٨٦,٣٥٢	-	-	-	المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)
٣٧,٩٦٦,٦٢٠	٤,٦٧٥,٠٩٩	٦,٤٤٠,٥١٢	٦٣٥,٣٧٠	٥,٥٤٤,٣٥٥	١٤,٧٧٧,١٩١	٥,٥٩٤,٠٩٣	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩,٤٧٨,٣٩٤	-	١,٤٣٩,٨٠٣	٢٣٨,٢٤٢	١,٣٢٥,١٠٣	٦,٠٩٤,٤٤٠	٣٨٠,٨٠٦	-	مجموع الإستهلاك
١,٧٤٩,٠٤١	-	٣٤٠,٧٢٨	٨٢,١١٨	٣٢٩,٣٦٩	٨٥٥,٠٦٣	١٤١,٧٦٣	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٠٤,١٧٦	-	-	-	١٠٤,١٧٦	-	-	-	المحمل على السنة
١١,٣٣١,٦١١	-	١,٧٨٠,٥٣١	٣٢٠,٣٦٠	١,٧٥٨,٦٤٨	٦,٩٤٩,٥٠٣	٥٢٢,٥٦٩	-	المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)
٢٦,٦٣٥,٠٠٩	٤,٦٧٥,٠٩٩	٤,٦٥٩,٩٨١	٣١٥,٠١٠	٣,٧٨٥,٧٠٧	٧,٧٧٧,٦٨٨	٥,٠٧١,٥٢٤	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة النقدية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار أراضي وسيارات، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك من ٥ إلى ١٠ سنوات، ويوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:
أ- الحركة على موجودات حق استخدام، صافي

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٥,٣٨٢,٣٨٨	٢,٨٣٧,٥٠٦	٨,٢١٩,٨٩٤
إضافات خلال السنة	١,٤١٠,٣٥٨	-	١,٤١٠,٣٥٨
إعادة قياس خلال السنة	٤٢٣,٢٤٤	١,٠٥٤	٤٢٤,٢٩٨
المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(٨٥٤,٩٢٠)	(٨٥٤,٩٢٠)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٢١٥,٩٩٠	١,٩٨٣,٦٤٠	٩,١٩٩,٦٣٠
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	٩٥١,٥٤٣	٣٤٧,٣١٥	١,٢٩٨,٨٥٨
المحمل على السنة*	٩٢٢,١٦٧	١٤٢,٦١٤	١,٠٦٤,٧٨١
المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(١٨٣,٠٨٨)	(١٨٣,٠٨٨)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٨٧٣,٧١٠	٣٠٦,٨٤١	٢,١٨٠,٥٥١
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٣٤٢,٢٨٠	١,٦٧٦,٧٩٩	٧,٠١٩,٠٧٩

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣,٩٥٢,٨٤٩	١,٩٥٦,٥٧٨	٥,٩٠٩,٤٢٧
إضافات خلال السنة	٣,٣٩٥,٩٥٠	١,٣٦٧,٢٨٠	٤,٧٦٣,٢٣٠
استبعادات خلال السنة	(١,٩٦٦,٤١١)	-	(١,٩٦٦,٤١١)
المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(٤٨٦,٣٥٢)	(٤٨٦,٣٥٢)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥,٣٨٢,٣٨٨	٢,٨٣٧,٥٠٦	٨,٢١٩,٨٩٤
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	١,٤٩٣,٥٩٢	٢٨٨,١٤١	١,٧٨١,٧٣٣
المحمل على السنة*	٨٩٧,٩٩٩	١٦٣,٣٥٠	١,٠٦١,٣٤٩
استبعادات خلال السنة	(١,٤٤٠,٠٤٨)	-	(١,٤٤٠,٠٤٨)
المحول إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(١٠٤,١٧٦)	(١٠٤,١٧٦)
الرصيد في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٥١,٥٤٣	٣٤٧,٣١٥	١,٢٩٨,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤,٤٣٠,٨٤٥	٢,٤٩٠,١٩١	٦,٩٢١,٠٣٦

*تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة على النحو الآتي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٨٤٧,٦٠٠	٨٧١,١٠٩
٢١٣,٧٤٤	١٩٣,٦٧٢
١,٠٦١,٣٤٩	١,٠٦٤,٧٨١

تكلفة المباني (إيضاح ١٨)
مصاريف صومية وإدارية (إيضاح ١٩)

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار (تتمة)
ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٢٧٨,٤٨٥	٥,٩٢٦,٢١٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٦٣,٢٣٠	١,٤١٠,٣٥٨	إضافات خلال السنة
٣٠٩,٦٦٣	٣٧٣,٤٧٨	إطفاء تكاليف الفوائد التمويلية خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	٢٢٨,١٠٧	إعادة قياس خلال السنة
(١,٩٧٠,٨٠٧)	(١,٦٦٨,٤٧٠)	المسدد خلال السنة
-	(١٥٧,٥٠٠)	المحول إلى مصاريف مستحقة الدفع خلال السنة (إيضاح ١٤)
(٤٥٤,٣٥٢)	-	استيعادات خلال السنة
٥,٩٢٦,٢١٩	٦,١١٢,١٩٢	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٥٧٥,٥٤٤	٤,٩١٣,٧٥٩	الجزء غير المتداول
١,٣٥٠,٦٧٥	١,١٩٨,٤٣٣	الجزء المتداول

يتم إطفاء فوائد التزامات عقود الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة المدرجة في السوق في تاريخ التطبيق حيث تم إطفاء فوائد عقود الإيجار للإيجارات القائمة بمعدل فائدة يتراوح من ٣,٧٥% إلى ٦%.

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

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
٧,٢٤٧,٤٤٤	٥,٧١٩,٢٢٠	١,٥٢٨,٢٢٤	مدفوعات عقود الإيجار
(١,١٣٥,٢٥٢)	(٨٠٥,٤٦١)	(٣٢٩,٧٩١)	مصاريف تمويلية
٦,١١٢,١٩٢	٤,٩١٣,٧٥٩	١,١٩٨,٤٣٣	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	غير المتداول ريال سعودي	المتداول ريال سعودي	
٦,٨٦٨,٦٥٤	٥,٣٧٩,١٣٦	١,٤٨٩,٥١٨	مدفوعات عقود الإيجار
(٩٤٢,٤٣٥)	(٨٠٣,٥٩٢)	(١٣٨,٨٤٣)	مصاريف تمويلية
٥,٩٢٦,٢١٩	٤,٥٧٥,٥٤٤	١,٣٥٠,٦٧٥	صافي القيمة الحالية

٧ - دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة

تتمثل الدفعات المقدمة لشراء موجودات غير ملموسة في قيمة المبالغ المدفوعة خلال السنة لشراء برنامج محاسبي، حيث من المتوقع سداد باقي الدفعات خلال سنة ٢٠٢٥م، حيث تبلغ التكلفة الإجمالية لهذا البرنامج ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغ رصيد الدفعات المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٢٦٨,٥٥٤ ريال سعودي.

٨ - موجودات غير ملموسة، صافي

تتمثل الموجودات غير ملموسة في برامج تقنية للشركة والتي يتم استهلاكها على مدة ٥ سنوات وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٤٩٤	إضافات خلال السنة
٤٠,٠٠٠	٤٤,٤٩٤	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠	٤٤٩	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٤٤٩	الرصيد كما في نهاية السنة
-	٤,٠٤٥	صافي القيمة الدفترية

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٤,١٨٥,٤٥٧	٣,٩٧١,٨١٩
٢,٠٥٦,٧٩٨	٢,٦١٥,٩٥٥
١,٣٣١,٧٢٥	١,٤٧٨,١٨٧
-	٨,٩٩٢
(٢٦٤,٣٨٤)	(٢٦٤,٣٨٤)
٧,٣٠٩,٥٩٦	٧,٨١٠,٥٦٩

مواد خام
انتاج تام
قطع غيار
بضاعة لدى الغير
يطرح: مخصص مخزون راكد ويطى الحركة

إن حركة مخصص المخزون الراكد ويطى الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٢٥,٠٠٠	٢٦٤,٣٨٤
٣٩,٣٨٤	-
٢٦٤,٣٨٤	٢٦٤,٣٨٤

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٨ - ١)
الرصيد في نهاية السنة

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٨,٥١٧,١٧٨	٩,٥٥٩,٥٦٩
(٤٥٨,٣٣٧)	(٥٨٠,٧١٣)
٨,٠٥٨,٨٤١	٨,٩٧٨,٨٥٦
٥,٧٣٩,٦١٥	٥,٣٥٦,٦٣٦
(٣٥٣,٩٩٨)	(٣٥٣,٩٩٨)
٥,٣٨٥,٦١٧	٥,٠٠٢,٦٣٨
٢,٢١٨,٣٦٨	٣,١٠٠,٠٠٠
٢٨٩,٧٩٢	٢٩٧,٧٥٨
٢٠٣,٠٨٤	٢٧٢,٤٧٢
١٧٦,٢٣٧	٩٢١,٢٤٩
(٩٧,٥٤٣)	(٩٧,٥٤٣)
٧٨,٦٩٤	٨٢٣,٧٠٦
٦٣,٧٠٠	٢١٣,٧٠٠
٤٥٦,٢٣٦	١٤٩,١٩١
(٤٠,٠٧٧)	(٤٠,٠٧٧)
٤١٦,١٥٩	١٠٩,١١٤
١٦,٧١٤,٢٥٥	١٨,٧٩٨,٢٤٤

الذمم المدينة
(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (أ)

دفعات مقدمة لموردين (ب)
(يخصم): مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين (ج)

تأمين خطابات ضمان (د)
مصروفات مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة
سلف وعهد موظفين
(يخصم): مخصص الانخفاض في قيمة سلف وعهد موظفين (هـ)

تأمينات مستردة
أرصدة مدينة أخرى
(يخصم): الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (و)

أ) إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٣٣١,٤٢٨	٤٥٨,٣٣٧
١٢٦,٩٠٩	١٢٢,٣٧٦
٤٥٨,٣٣٧	٥٨٠,٧١٣

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي (تتمة)

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ حتى	من ٦١ حتى	من ٩١ حتى	أكثر من
ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ يوم	٦٠ يوم	٩٠ يوم	١٢٠ يوم	١٢٠ يوم
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٦	%٠,٢	%٠,٤	%٣,٤	%١٥	%٧٦
إجمالي القيمة الدفترية	٩,٥٥٩,٥٦٩	٥,٨٩٩,٤٩٢	٢,٦٨٦,٢٦٣	٣٤٠,٣٣٦	٦٠,٧٨٣	٥٧٢,٦٩٥
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٥٨٠,٧١٣	١٢,٠٨٦	١١,٣٣١	١١٤,٧٨٤	٨,٨٧٠	٤٣٣,٦٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الإجمالي	من يوم حتى	من ٣١ حتى	من ٦١ حتى	من ٩١ حتى	أكثر من
ريال سعودي	ريال سعودي	٣٠ يوم	٦٠ يوم	٩٠ يوم	١٢٠ يوم	١٢٠ يوم
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	%٥	%٤	%١٨	%٤٦	%٨٠	%١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية	٨,٥١٧,١٧٨	٧,٤٢٠,٩١٤	٥٩٨,٦١٥	١٨٠,٣١٨	٢٦,٥٥٧	٢٩٠,٧٧٤
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٤٥٨,٣٣٧	٩,٣٩٤	٥٦,١٧٥	٨٠,٩٧٧	٢١,٠١٧	٢٩٠,٧٧٤

(ب) يتضمن بند دفعات مقدمة لموردين مبلغ قيمته ٢,٣٣١,٣٧١ ريال سعودي تتمثل في دفعة مقدمة لمورد معدات مصنع الخرج الجديد.

(ج) إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٠,٧٣٤	٣٥٣,٩٩٨
١٩٣,٢٦٤	-
٣٥٣,٩٩٨	٣٥٣,٩٩٨

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)

الرصيد في نهاية السنة

(د) تتمثل تأميمات خطابات الضمان في خطابات ضمان قائمة لكل من شركة بترولين بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (جمرك البطحاء) بمبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهي خطابات مغطاة بالكامل من الحسابات البنكية للشركة.

(هـ) إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة سلف وعهد موظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٤,٢٩٠	٩٧,٥٤٣
٥٣,٢٥٣	-
٩٧,٥٤٣	٩٧,٥٤٣

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)

الرصيد في نهاية السنة

(و) إن حركة الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,١٩٧	٤٠,٠٧٧
٢١,٨٨٠	-
٤٠,٠٧٧	٤٠,٠٧٧

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)

الرصيد في نهاية السنة

١١ - النقد ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٩٧٩,٦١٧	٢,٣٥١,٩٥٥
٢٥٨,٥٩٧	٧٢٨,٣٨٠
٦,١٨٨,٢١٤	٣,٠٨٠,٣٣٥

نقد لدى البنوك

نقد في الصناديق

١٢ - الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، وبموجب النظام الأساسي المعدل للشركة، لا يتوجب على الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الإحتياطي إلى الأرباح المبقاة أو الإحتياطيات الأخرى. بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين على توصية مجلس إدارة الشركة بتحويل رصيد الإحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة، وبناء على ذلك تم إقفال الإحتياطي النظامي والبالغ قيمته ١,٠٢٥,٦٢٢ ريال سعودي في الأرباح المبقاة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣ - التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
%٤,٨٠	%٥,٥٠
%٢	%٢
متوسط	متوسط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٧٢,٠٠٠	١,٠٤٧,٠٠٠
٢٠٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
٥١,٠٠٠	٥٧,٠٠٠
(١٠٣,٧٤٤)	(٨٢,٣٠٣)
(٧٧,٢٥٦)	(١٥٨,٦٩٧)
١,٠٤٧,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠

معدل الخصم
معدل زيادة المزايا
معدل دوران العاملين
وتتمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

رصيد لالتزامات منافع الموظفين بداية السنة
المرجح بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)
المرجح ضمن بنود الدخل الشامل الآخر الموحدة
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
المسدد خلال السنة

الحساسية في التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة بنسبة
١,١٢٤,٠٠٠	١,١٦٣,٠٠٠	%١
٩٧٨,٠٠٠	١,٠١٣,٠٠٠	نقص بنسبة
		%١
٩٨١,٠٠٠	١,٠١٥,٠٠٠	زيادة بنسبة
		%١
١,١٢٣,٠٠٠	١,١٦١,٠٠٠	نقص بنسبة
		%١
٣٤	٣٦	معدل الخصم
٣	٣,٣	

افتراض دراسة إحصائية للموظفين ببيانات العضوية
متوسط اعمار الموظفين بالسنوات
متوسط سنوات الخبرة السابقة

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

التعرض للمخاطر: تتعرض الشركة لعدد من المخاطر، وأهمها مابين أدناه:

- مخاطر التضخم: إن أغلبية مكافآت مزايا نهاية الخدمة ترتبط بالتضخم وزيادة التضخم سيؤدي إلى زيادة المطلوبات.
- مخاطر التغير في عوائد السندات: إن أي انخفاض في عائدات سندات الشركات من شأنه أن يزيد من مطلوبات الخطة.

١٤ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٩٤,٣٠٦	١,٨٣١,١٣٠
١,٠١٩,١٣٠	١,٠٩١,٦٤٩
٢٦١,٠٢٠	٨٠,١٦٩
-	٢٧,٥٦٠
٥,٠٧٤,٤٥٦	٣,٠٣٠,٥٠٨

ذمم دائنة
مصرفات مستحقة*
دفعات مقدمة من عملاء
أخرى

* يتضمن بند المصرفات المستحقة التزامات عقود إيجار مستحقة بمبلغ ١٥٧,٥٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣: لا شيء) (إيضاح ٦).

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٥ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تمثل الاطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة. تتعامل المجموعة من خلال أنشطتها العادية مع الاطراف ذات العلاقة، وتشمل هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أ- تتمثل أهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					
ريال سعودي		ريال سعودي					
دائن	مدين	دائن	مدين	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة	
-	-	٥,٣٩٦,٨٢٩	٥,٣٩٦,٨٢٩	متحصلات الطرح		السيد/ سعد بن مدحت بن	
-	-	٦٩٠,٣٨٨	٦٩٠,٣٨٨	تحمل مصاريف الطرح	مساهم	فارس العتيبي	
-	-	٥,٣٩٦,٨٢٩	٥,٣٩٦,٨٢٩	متحصلات الطرح		السيد/ محمد فارس خزام	
-	-	٦٩٠,٣٨٨	٦٩٠,٣٨٨	تحمل مصاريف الطرح	مساهم	العتيبي	
-	-	١٠,٧٩٣,٦٥٨	١٠,٧٩٣,٦٥٨	متحصلات الطرح		السيد/ سلمان محسن راجي	
-	-	١,٣٨٠,٧٧٥	١,٣٨٠,٧٧٥	تحمل مصاريف الطرح	مساهم	المطيري	

١٦ - الزكاة

أ- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
ريال سعودي		ريال سعودي			
٦٢٣,٣٠٨		٦٧٥,٧٨٧		الرصيد في بداية السنة	
٦٧٥,٧٨٧		٦١٥,٣٣٩		المكون خلال السنة	
١٣,٥٨٤		-		فروقات زكوية (إيضاح ١٩)	
(٦٣٦,٨٩٢)		(٦٧٥,٧٨٧)		المسدد خلال السنة	
٦٧٥,٧٨٧		٦١٥,٣٣٩		الرصيد في نهاية السنة	

ب- موقف الربوطات:

شركة بترول ناس (الشركة الأم)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على الشهادات الزكوية المطلوبة، ولم تحصل الشركة على إيه ربوطات زكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فورس (الشركة التابعة)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي منذ بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ولم تحصل الشركة على إيه ربوطات حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

١٧ - المبيعات

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م			
ريال سعودي		ريال سعودي			
٩١,٣٥٤,٦٤٨		٧٦,٩٣٩,١١٧		عند نقطة من الزمن	
				مبيعات زيت	

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩,٢٤٩,١٣٥	٧,٥٧٣,٩٨٠	مخزون أول المدة (إيضاح ٩)
٥٥,٤٧٣,١٦١	٤٢,٣٢٨,٨٨٢	صافي المشتريات خلال السنة
١٤,٣٢٢,٠١٥	١٧,١٦٩,٤٩٣	المصروفات التشغيلية الأخرى (١٨-١)
(٧,٥٧٣,٩٨٠)	(٨,٠٧٤,٩٥٣)	يخصم:
٧١,٤٧٠,٣٣١	٥٨,٩٩٧,٤٠٢	مخزون آخر المدة (إيضاح ٩)

١٨-١ المصروفات التشغيلية الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤,٢٨٩,٨٤٨	٤,٩٣٥,٣١٦	نقل وتوصيل
٣,٦٠٦,٤٦٣	٣,٩٥٦,١٠٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٥٩,٣١١	١,٩٦٩,٩٨٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٣٥٤,٣٢٤	١,٣٠٤,١٥٠	كهرباء ومياه
-	٨٨٤,٩٠٠	نقل وتخليص جمارك
٨٤٧,٦٠٥	٨٧١,١٠٩	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٦٧٩,٧٧١	٦٤١,٨١٢	إيجار معدات
٤٥٩,٥٦٧	٥٠٦,٦١٩	مصروفات السيارات
٤٤١,٥٠٤	٥٢٤,٥٠٣	قطع غيار مستهلكة
٣٨٨,٧٦٤	٣١٥,١٢٣	إيجارات قصيرة الأجل
٢٤٠,٧٧٣	١٧٧,٢٧١	رسوم حكومية واشتراكات
١٦٧,٨٦٢	٢٩٤,٣٨٦	صيانة الآلات ومعدات
٣٩,٣٨٤	-	المكون من مخصص المخزون الراكد ويطى الحركة (إيضاح ٩)
١٤٦,٨٣٩	٧٨٨,٢١٥	أخرى
١٤,٣٢٢,٠١٥	١٧,١٦٩,٤٩٣	

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٢٥٥,٥٨١	٤,٥٧٥,٧٤١	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٣٢,٩٩٣	١,٣٧١,٦١٤	رسوم حكومية وإشتراكات
٤٥٥,٥٦١	٧٥٧,٤٩٥	أتعاب مهنية واستشارات
١٦٤,٢٥٣	٢٢٩,٣٨٧	مصروفات سيارات
٢١٣,٧٤٤	١٩٣,٦٧٢	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
١٣٢,٢١٧	٢٠٨,١٦٦	بريد وهاتف وإنترنت
٦٠,٣٧٨	١١٣,١٢١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٠,٠٦٧	٥٦,١٥٦	إيجارات قصيرة الأجل
٨,٠٠٠	٤٤٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١٩٣,٢٦٤	-	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين (إيضاح ١٠)
٥٣,٢٥٣	-	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة سلف وعهد موظفين (إيضاح ١٠)
٢١,٨٨٠	-	المكون من مخصص الانخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٠)
١٣,٥٨٤	-	فروقات زكوية (إيضاح ١٦)
٢٢٣,٨١٣	٥٢٧,٠٤٨	أخرى
٧,٩٩٨,٥٨٨	٨,٠٣٢,٨٤٩	

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٤٧,٧٧١	٩٦٤,٨٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٧٦,٣٥٤	٢٦٥,٩٣١	عمولة المبيعات
١٨٥,٢٤٦	٢١٦,٢٩٦	مصرفات سيارات
٢٨,١٩٦	١٩٥,٧١٥	دعايا وإعلان
١٦٣,٢٣٣	٦١,٢٤١	سفر وانتقالات
٢٩,٣٥٢	٥٨,٨٩٨	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات (إيضاح ٥)
١٢٥,٣٠٨	١٤٢,٦٩٦	أخرى
١,٨٥٥,٤٦٠	١,٩٠٥,٥٧٨	

٢١ - التكاليف التمويلية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٠٩,٦٦٣	٣٧٣,٤٧٨	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٥١,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٣٦٠,٦٦٣	٤٣٠,٤٧٨	

٢٢ - المعلومات القطاعية

أ- تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

ب- تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة وتمثل قطاعات الشركة بقطاع واحد وهو البيع لأنواع الوقود المساللة، يشمل بيع البترول الخام ومنتجات تكرير البترول، زيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة، وقود السيارات والدراجات النارية (محطات الوقود)، زيوت تشحيم تشغيل محطات شحن المركبات الكهربائية.

ج- يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم الخدمة للعميل. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقي.

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
يتم تصنيف الإيرادات من المبيعات بشكل أساسي، حسب السوق الجغرافي، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	المنطقة الجغرافية
٤٢,٢٠٣,٦٠٩	٢٣,٥٠٠,٢٢٣	المملكة العربية السعودية
٤٩,٠٣٦,٦٦٣	٥٢,٩٧٦,٦٠٤	دولة الامارات العربية المتحدة
١١٤,٣٧٦	٤٦٢,٢٩٠	أخرى
٩١,٣٥٤,٦٤٨	٧٦,٩٣٩,١١٧	
٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	الإيرادات من طرف خارجي أو طرف ذو علاقة
٩١,٣٥٤,٦٤٨	٧٦,٩٣٩,١١٧	أطراف خارجية
٩١,٣٥٤,٦٤٨	٧٦,٩٣٩,١١٧	

٢٣ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

بوضوح الجدول أدناه بيانات الربح والأسمم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨,٧٠٠,١٠٤	٦,٩٠٠,٤٧٦	صافي الربح العائد إلى المساهمين
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٩٠	٢,٣	ربحية السهم الأساسية و المخفضة من صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤ - المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

تمثل المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين الذين لهم تأثير على قرارات المجموعة كافة، موظفو الإدارة الرئيسيون هم الافراد الذين لديهم السلطة والمسؤولية في التخطيط وممارسة السلطة للتحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في أنشطة المجموعة وموظفيها. تعتبر المجموعة مدير المجموعة والإدارة التنفيذية هم موظفو الإدارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" الفصاحات الاطراف ذات العلاقة. يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومدير الشركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٧,٥٠٠	٣٠٢,٠٠٠	بدلات ومكافآت مجلس الإدارة
٢٢٧,٥٠٠	٢٤٠,٠٠٠	رواتب الإدارة التنفيذية
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	بدلات ومكافآت اللجان
٥٨١,٠٠٠	٥٧٨,٠٠٠	

٢٥ - الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية مع المقاولين المنفذين لمشاريعها وشراء الموجودات غير الملموسة بقيمة ٥٨١,٤٤٦ ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٧٣٧,٩٩٠ ريال سعودي).

٢٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تحتفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني جيد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥١٧,١٧٨	٩,٥٥٩,٥٦٩	ذمم مدينة
٥,٩٢٩,٦١٧	٢,٣٥١,٩٥٥	نقد لدى البنوك
١٤,٤٤٦,٧٩٥	١١,٩١١,٥٢٤	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها المجموعة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلزم بها المجموعة لصالح الغير.

للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للمجموعة، تحتفظ المجموعة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى المجموعة أيضاً سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات إلتزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الإلتزامات في وقتها.

أ- في ما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ إستحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٨٣,٠٠٠	-	١٥٧,٠٠٠	-	-	٤,٨٨٠,٠٠٠	٥,٠٣٧,٠٠٠
٦,١١٢,١٩٢	-	١,٥٢٨,٢٢٤	٥,٧١٩,٢٢٠	-	-	٧,٢٤٧,٤٤٤
٣,٠٣٠,٥٠٨	-	٢,٩٥٠,٣٣٩	-	-	-	٢,٩٥٠,٣٣٩
٦١٥,٣٣٩	٦١٥,٣٣٩	-	-	-	-	٦١٥,٣٣٩
١٠,٨٤١,٠٣٩	٦١٥,٣٣٩	٤,٦٣٥,٥٦٣	٥,٧١٩,٢٢٠	٤,٨٨٠,٠٠٠	١٥,٨٥٠,١٢٢	١٠,٨٤١,٠٣٩

ب- فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١١ سنة	ليس لها تاريخ إستحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٤٧,٠٠٠	-	-	-	-	١,٠٤٧,٠٠٠	١,٠٤٧,٠٠٠
٥,٩٢٦,٢١٩	-	١,٤٨٩,٥١٨	٥,٣٧٩,١٣٦	-	-	٦,٨٦٨,٦٥٤
٥,٠٧٤,٤٥٦	-	٤,٨١٣,٤٣٦	-	-	-	٤,٨١٣,٤٣٦
٦٧٥,٧٨٧	٦٧٥,٧٨٧	-	-	-	-	٦٧٥,٧٨٧
١٢,٧٢٣,٤٦٢	٦٧٥,٧٨٧	٦,٣٠٢,٩٥٤	٥,٣٧٩,١٣٦	١,٠٤٧,٠٠٠	١٣,٤٠٤,٨٧٧	١٢,٧٢٣,٤٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للمسلة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 والاستثمارات والتضم 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 للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، باستثناء بعض القروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية تحوط للسيطرة على تقلبات معدل الفائدة.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، تراقب الإدارة عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات، تجدر الإشارة إلى أن الاغلبية العظمى من تعاملات الشركة فيما يخص العملات الاجنبية تكون بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، وأسعار الصرف مبنية مقابل الريال السعودي، بينما التعاملات بالعملات الأخرى غير جوهرية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن المجموعة ستواصل عملياتها حيث لا توجد نية أو شرط للحد فعلياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: أسعار السوق المعلنة في الأسواق النشطة للأصول المماثلة.
المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

٢٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة إلى أقرب ريال سعودي.

٢٨ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٥م).