

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع بترول ناس - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" والشركة التابعة لها يشار إليهما معاً بلفظ "بالمجموعة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، 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 التفصيل 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 وفينا 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.

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تم إثبات إيرادات من المبيعات بقيمة ٧٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٧٦,٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٧).</p> <p>تنشأ إيرادات المجموعة بشكل رئيسي من البيع بالجملة والتجزئة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء من خلال انتقال السيطرة على البضائع، والذي يتحقق عند نقطة زمنية معينة، عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العميل، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيراد من العقود مع العملاء.</p> <p>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 الإقرار بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٤) للاطلاع على السياسة المتعلقة بالإقرار بالإيرادات، والإيضاح رقم (١٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسة مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" "الإيراد من العقود مع العملاء"... تقييم التصميم والتنفيذ لأجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من صحة الإيرادات المثبتة، عن طريق تحليل الاتجاهات ومقارنة الإيرادات مع الفترات السابقة، والتحقق من معقولية التغيرات الجوهرية. بالإضافة إلى فحص العلاقة بين كمية المبيعات خلال السنة وكميات المخزون المنصرفة للبيع، بالإضافة إلى إجراءات تحليلية أخرى للتحقق من اكتمال الإيرادات من المبيعات الاستفسار من الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن مخاطر الغش المتعلقة بالإيرادات، وتقييم ما إذا كانت هناك ضغوط لتحقيق الأهداف قد تدفع إلى إثبات إيرادات وهمية أو في فترة غير صحيحة. اختبار معاملات الإيرادات وفحص الفواتير والمستندات الداعمة على أساس العينة للتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الإقرار بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، بما يتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى و تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للعام ٢٠٢٥م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع عنها. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، و نحن لا نبيدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى، و النظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما اذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا إلي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. 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 والاصدارات 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 موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل 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 اهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً 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 جوهرياً 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، سواءً 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 إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة 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 الموحدة، أو علينا أن نعدّل 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

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 الاخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، ونبلغهم ايضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الامور 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 الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، او 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 عبد المجيد مهندس

ترخيص رقم ٥١٤

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٨٨٧,٦٤٠	٤٢,٢٤٩,٦٣١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧,٠١٩,٠٧٩	٥,٧٩٢,٧٦٧	٦-أ	موجودات حق الإستخدام، بالصافي
٢٦٨,٥٥٤	٢٧٥,٩٩٦	٧	دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة
٤,٠٤٥	٣,١٤٦	٨	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣٩,١٧٩,٣١٨	٤٨,٣٢١,٥٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٨١٠,٥٦٩	١٠,٠٢٨,٤١٨	٩	مخزون، بالصافي
١٨,٧٩٨,٢٤٤	١٢,٠٠٣,٨٤٣	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٣,٠٨٠,٣٣٥	٢,٤١٧,٨٠٩	١١	نقد وما في حكمه
٢٩,٦٨٩,١٤٨	٢٤,٤٥٠,٠٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨,٨٦٨,٤٦٦	٧٢,٧٧١,٦١٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٨,٠٢٧,٤٢٧	٣٠,٠٦٧,٢٨٩		أرباح مبقاة
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٦٠,٠٦٧,٢٨٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٩١٣,٧٥٩	٣,٩٦٣,٦١١	٦-ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٠٨٣,٠٠٠	١,١١٣,٠٠٠	١٣	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٩٩٦,٧٥٩	٥,٠٧٦,٦١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,١٩٨,٤٣٣	١,٠٩٤,٥٩٨	٦-ب	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣,٠٣٠,٥٠٨	٦,١٢٣,٦٨٠	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦١٥,٣٣٩	٤٠٩,٤٣٢	١٦	مخصص الزكاة
٤,٨٤٤,٢٨٠	٧,٦٢٧,٧١٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٨٤١,٠٣٩	١٢,٧٠٤,٣٢١		مجموع المطلوبات
٦٨,٨٦٨,٤٦٦	٧٢,٧٧١,٦١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
٧٦,٩٣٩,١١٧	٧٤,٦٠٩,٨٤٩	١٧	المبيعات، بالصافي
(٥٨,٩٩٧,٤٠٢)	(٦٣,٢٤١,٤٣٠)	١٨	تكلفة المبيعات
١٧,٩٤١,٧١٥	١١,٣٦٨,٤١٩		مجمل الربح
(٨,٠٣٢,٨٤٩)	(٦,٦٣١,٦٩٠)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٠٥,٥٧٨)	(١,٨٤٧,٦٣٨)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٢٢,٣٧٦)	(٣٧,٤٤٩)	١٠-أ	المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٧,٨٨٠,٩١٢	٢,٨٥١,٦٤٢		الربح من العمليات الرئيسية
(٤٣٠,٤٧٨)	(٣٩٧,٧٣١)	٢١	تكاليف تمويلية
٦٥,٣٨١	-		إيرادات أخرى، بالصافي
٧,٥١٥,٨١٥	٢,٤٥٣,٩١١		صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة
(٦١٥,٣٣٩)	(٤١٤,٦٢٦)	١٦	مصروف الزكاة
٦,٩٠٠,٤٧٦	٢,٠٣٩,٢٨٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٨٢,٣٠٣	٥٧٧	١٣	بنود لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٨٢,٣٠٣	٥٧٧		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٦,٩٨٢,٧٧٩	٢,٠٣٩,٨٦٢		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٣	٠,٦٨	٢٣	ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة - ريال للسهم

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

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

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥١,٠٤٤,٦٤٨	٢,٠١٩,٠٢٦	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
٢,٠٣٩,٢٨٥	٢,٠٣٩,٢٨٥	-	-
٥٧٧	٥٧٧	-	-
٢,٠٣٩,٨٦٢	٢,٠٣٩,٨٦٢	-	-
٦٠,٠٦٧,٢٨٩	٣٠,٠٦٧,٢٨٩	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة (إيضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	
٧,٥١٥,٨١٥	٢,٤٥٣,٩١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,١٤١,٩٩٩	٢,٢٠٩,٠٧٠	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل مصروف الزكاة:
١,٠٦٤,٧٨١	١,٠٨٦,٦٣٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠	إستهلاك حق استخدام الأصول
١٢٢,٣٧٦	٣٧,٤٤٩	المكون من التزامات منافع الموظفين
٤٤٩	٨٩٩	المكون من مخصص خسائر انتمانية متوقعة
-	٢٨٢,٩١٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٥,١٩٣	المكون من خسائر إنتمانية في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(١٩٦,١٩١)	-	فروقات زكوية
٤٣٠,٤٧٨	٣٩٧,٧٣١	أرباح إعادة قياس عقود الإيجار
١١,٢٩٩,٧٠٧	٦,٧٠٧,٨٠٠	تكاليف تمويلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٠٠,٩٧٣)	(٢,٢١٧,٨٤٩)	مخزون
(٢,٢٠٦,٣٦٥)	٤,٣٩٩,٠٣٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٢٠١,٤٤٨)	٢,٧٢١,٦٧٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٣٩٠,٩٢١	١١,٦١٠,٦٥٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٨,٦٩٧)	(٢٥٨,٤٢٣)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٦٧٥,٧٨٧)	(٦٣٥,٧٢٦)	المسدد من مخصص الزكاة
٥,٥٥٦,٤٣٧	١٠,٧١٦,٥٠٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦,٧٢٢,٧٩٨)	(١٠,٠٦٥,٢٦٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦٨,٥٥٤)	(٧,٤٤٢)	دفعات مقدمة لشراء موجودات غير ملموسة
(٤,٤٩٤)	-	المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(٦,٩٩٥,٨٤٦)	(١٠,٠٧٢,٧١١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٦٦٨,٤٧٠)	(١,٣٠٦,٣٢٤)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١,٦٦٨,٤٧٠)	(١,٣٠٦,٣٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣,١٠٧,٨٧٩)	(٦٦٢,٥٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,١٨٨,٢١٤	٣,٠٨٠,٣٣٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٨٠,٣٣٥	٢,٤١٧,٨٠٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير نقدية (إيضاح ٢٨)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- التكوين والنشاط

شركة مصنع بترول ناس، هي شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٤٢٤، والرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠١٦٨٤٣٩٣ بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٠م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في استخراج الخث أحد أنواع الفحم يتكون من نباتات متفحمة في باطن الأرض - الحفر الاختباري المتعلق بالاستكشافات المعدنية والفلزات الثمينة - إنتاج زيوت الإنارة - إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات - إنتاج الإسفلت - صناعة الكيماويات العضوية الأساسية يشمل الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأزوتية النتروجينية - صناعة المذيبات والمخففات المركبة العضوية يشمل صناعة محضرات إزالة الدهانات أو الورنيش - صناعة المنظفات الصناعية - صناعة الزيوت الأساسية - تخزين الزيوت المستعملة - البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية محطات الوقود - تشغيل محطات شحن المركبات الكهربائية - النقل البري للبضائع - نقل السوائل او الغازات السائلة - مخازن زيوت التشحيم.

تزاوالمجموعة 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 الأزوتية 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 الأزوتية 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	جمع ونقل النفايات الخطرة للزيوت المستعملة من منتجي هذه النفايات - تخزين الزيوت المستعملة - المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع - تشغيل مواقف الشاحنات
شركة مصنع بترول ناس	١٠١١١٤٤٠٨٣	الخرج	إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات - صناعة الزيوت الأساسية.
شركة مصنع بترول ناس	١٠١٠٨٠٤٥٠٨	الرياض	البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية، محطات الوقود.
شركة بترول ناس للصناعة	١٠١٠٤٣٨٣٣٨	الرياض	إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات - صناعة الزيوت الأساسية.
شركة مصنع بترول ناس	١٠١٠٧٥٥١٣٢	الرياض	النقل البري للبضائع، نقل السلع المبردة والمجمدة، نقل السوائل او 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". ان اسهم الشركة مدرجة في السوق السعودية "نمو" برمز تداول ٩٦٠٩.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 أدناه، يشار لهما معاً "المجموعة":

نسبة الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	عملة القوائم المالية للشركة التابعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
فورس لتجارة زيوت التزليق	الإمارات العربية المتحدة	١٦٦٤٩٤٢	تجارة الشحوم وزيوت التزليق	ريال سعودي	%١٠٠	%١٠٠

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

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية بإستثناء إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لأساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض والافصاح للمجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

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 المتممة 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 إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ 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 الإستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق الملكية 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 لظهور التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم اثبات 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 اثبات 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 بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد 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 والى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 لتنماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعلومات الداخلية بين شركات المجموعة. تتم المحاسبة عن التغييرات 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 المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض 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 سابقا في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الموحدة أو تحويلها إلى الأرباح المبقاة، إذا اقتضى الأمر ذلك، بموجب معايير دولية أخرى.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

١- ٣ 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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره في تقاريرها السنوية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٥ م:

٢- ٣ 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 المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حاليا 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 إفصاحات 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 الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المعيار الدولي لعدد 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 الأولية والإفصاحات بشكل عام.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة "الإفصاحات"

يسمح المعيار رقم ١٩ ، للشركات المؤهلة باختبار تطبيق متطلبات الإفصاح المخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل متنسق 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تتركز 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 الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الأصول

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الأصول 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 التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- مخصص المخزون الراكد

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون الراكد وبطينة 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

تتخفف 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 أصول 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 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.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة ببدايات 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. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المشتقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة 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.

- 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 العمولة 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 المجموعة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

- عقود الإيجار

تحدد المجموعة 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 المجموعة في تاريخ بداية الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك تغييرات هامة في الظروف الخاضعة للسيطرة. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 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 موحد.

قياس 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 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 بإستلام 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 المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع 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 ينوي 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 إستبدالها 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 المترابطة وأي خسائر مترابطة للانخفاض في القيمة ان 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 (مكونت 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 المترابك يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

البيان نسبة الإستهلاك

%٥

المباني

%٥ او عقد الإيجار ايهما اقل

مباني مقامة على أراضي مستأجرة

%٨

الآت ومعدات

%٧

سيارات

%٢٠

أثاث ومفروشات

%٦

عدد وأدوات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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.

الإنخفاض 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 إنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات والموجودات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً 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 الأخر 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 العمل 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 ان 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 ودائع 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 المجموعة 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 المقدر (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة 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 المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُضاف 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) '١' 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 الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات إستحقاق 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 إستخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الموحدة والشروط والحوافز المذكورة في إتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والإعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق إستخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري بإستخدام نموذج التكلفة الذي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصاً للإستهلاك المترام.

تستهلك المجموعة أصل حق الإستخدام 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 للإستهلاك ومعدل الفائدة المناسب على "حق إستخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الإستهلاك والفائدة ومصروفات 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 البنود التي لا تبلغ حد الرسملة لدى المجموعة، وتعتبر غير جوهرية 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 الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

مخصص الزكاة

يتم تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. كما يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميلة 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 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 المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مزايا التقاعد

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

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم 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 حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- 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 المجموعة 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 المجموعة 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. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة المركز المالي الموحدة، بالصافي بعد حسم 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

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

تحقق 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 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.

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 المشتراه 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 و المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (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 آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

المعلومات القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكدب 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 للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكدب بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدبها 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.

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق 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.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإنه يتم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	مستأجرة* ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	سيارات** ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ*** ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٥٠,٠٠٠	٥٤١,٦٦٨	٥,٠٨٤,٣٥٩	١٤,٨٩٢,٥٤٨	٧,٠٢٤,٧٣٦	٨٦٧,٦٠٦	٦,٥٧٩,٩٠٥	١٠,٢٠٣,٥١٦	٤٥,٥٤٤,٣٣٨
إضافات خلال السنة	-	-	٤,٧٦٨	٨١,٩٥٧	-	٥,٧٨٦	١٩,٦٧٠	٩,٩٥٣,٠٨٨	١٠,٠٦٥,٢٦٩
المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)	-	-	-	-	٦١٥,٣٠٠	-	-	-	٦١٥,٣٠٠
المحول من الدفعات المقدمة للموردين الى المشاريع تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٧٥,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٥٠,٠٠٠	٥٤١,٦٦٨	٥,٠٨٩,١٢٧	١٤,٩٧٤,٥٠٥	٧,٦٤٠,٠٣٦	٨٧٣,٣٩٢	٦,٥٩٩,٥٧٥	٢٢,٢٣١,٦٠٤	٥٨,٢٩٩,٩٠٧
مجمع الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٢٧,٢٤٣	٨١٦,٥٣٩	٧,٨٢٨,٨٨٤	٢,٣٩٥,٢٤١	٤٥٥,٨٩٥	٢,١٣٢,٨٩٦	-	١٣,٦٥٦,٦٩٨
المحمل على السنة	-	٢٧,٠٨٣	٢٩٥,٠٦٥	٨٧٤,٩٢٥	٥١٧,١١١	١٢٩,٢٦٧	٣٦٥,٦١٩	-	٢,٢٠٩,٠٧٠
المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)	-	-	-	-	١٨٤,٥٠٨	-	-	-	١٨٤,٥٠٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥٤,٣٢٦	١,١١١,٦٠٤	٨,٧٠٣,٨٠٩	٣,٠٩٦,٨٦٠	٥٨٥,١٦٢	٢,٤٩٨,٥١٥	-	١٦,٠٥٠,٢٧٦
صافي القيمة الدفترية	٣٥٠,٠٠٠	٤٨٧,٣٤٢	٣,٩٧٧,٥٢٣	٦,٢٧٠,٦٩٦	٤,٥٤٣,١٧٦	٢٨٨,٢٣٠	٤,١٠١,٠٦٠	٢٢,٢٣١,٦٠٤	٤٢,٢٤٩,٦٣١

* تتمثل المباني المقامة على أراضي مستأجرة في مقر مصنع المجموعة في منطقة الرياض حيث ان هذه الاراضي مستأجرة لمدة عشرة أعوام وفقاً لتقديرات الإدارة والعقد المبرم سيتم التجديد لمدة عشر سنوات إضافية (إيضاح ٦).

** يتضمن بند "سيارات"، عدد ٦ سيارات محولة من بند موجودات حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)، بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤٣٠,٧٩٢ ريال سعودي والتي تم انتهاء الالتزام المتعلقة بها لصالح شركة الراجحي للتمويل وتم نقل ملكية تلك السيارات لصالح المجموعة.

*** تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في انشاء مصنع انتاج زيوت في المدينة الصناعية في الخرج بالإضافة إلى تأسيس وتجهيز مستودع في منطقة القصيم، ان المشروعات مقامة على أراضي مستأجرة حيث تتوقع ادارة المجموعة انتهاء هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٦ م، وبلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية بمبلغ ٥٣٢,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٨١,٤٤٦ ريال سعودي). (إيضاح ٢٥).

**** بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت مسجلة بالسجلات المحاسبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,٥٧٧,٣٤٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٢٣٨,٣٤٧ ريال سعودي).

تم تبويب الاستهلاك للسنة على النحو الآتي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨-١)
١,٩٦٩,٩٨٠	٢,٠١٢,١٣٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
١١٣,١٢١	١٠٦,٨٦١	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٠)
٥٨,٨٩٨	٩٠,٠٧٦	
٢,١٤١,٩٩٩	٢,٢٠٩,٠٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

التكلفة	الأراضي	مباني	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	الآلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع	
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 ٢٠٢٤ م	٣٥٠,٠٠٠	٥٤١,٦٦٨	٥,٠٥٢,٤٢٥	١٤,٧٢٧,١٩١	٥,٥٤٤,٣٥٥	٦٣٥,٣٧٠	٦,٤٤٠,٥١٢	٤,٦٧٥,٠٩٩	٣٧,٩٦٦,٦٢٠	
إضافات خلال السنة المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	٣١,٩٣٤	١٠٨,٢٠٧	٦٠٩,٣٠٣	٢٧,٨٧٨	١٣٩,٣٩٣	٥,٨٠٦,٠٨٣	٦,٧٢٢,٧٩٨	
المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)	-	-	-	٥٧,١٥٠	١٦,١٥٨	٢٠٤,٣٥٨	-	(٢٧٧,٦٦٦)	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٥٠,٠٠٠	٥٤١,٦٦٨	٥,٠٨٤,٣٥٩	١٤,٨٩٢,٥٤٨	٧,٠٢٤,٧٣٦	٨٦٧,٦٠٦	٦,٥٧٩,٩٠٥	١٠,٢٠٣,٥١٦	٤٥,٥٤٤,٣٣٨	
مجمع الإستهلاك	-	-	٥٢٢,٥٦٩	٦,٩٤٩,٥٠٣	١,٧٥٨,٦٤٨	٣٢٠,٣٦٠	١,٧٨٠,٥٣١	-	١١,٣٣١,٦١١	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٢٧,٢٤٣	٢٩٣,٩٧٠	٨٧٩,٣٨١	٤٥٣,٥٠٥	١٣٥,٥٣٥	٣٥٢,٣٦٥	-	٢,١٤١,٩٩٩	
المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)	-	-	-	-	١٨٣,٠٨٨	-	-	-	١٨٣,٠٨٨	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢٧,٢٤٣	٨١٦,٥٣٩	٧,٨٢٨,٨٨٤	٢,٣٩٥,٢٤١	٤٥٥,٨٩٥	٢,١٣٢,٨٩٦	-	١٣,٦٥٦,٦٩٨	
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٥٠,٠٠٠	٥١٤,٤٢٥	٤,٢٦٧,٨٢٠	٧,٠٦٣,٦٦٤	٤,٦٢٩,٤٩٥	٤١١,٧١١	٤,٤٤٧,٠٠٩	١٠,٢٠٣,٥١٦	٣١,٨٨٧,٦٤٠	

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

٦ - عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار أراضي، مباني، 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	مباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٤,٩٨٠,٥٧٨	٢,٢٣٥,٤١٢	١,٩٨٣,٦٤٠	٩,١٩٩,٦٣٠
إضافات خلال السنة	-	٢٩١,١١٠	-	٢٩١,١١٠
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	-	(٦١٥,٣٠٠)	(٦١٥,٣٠٠)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٩٨٠,٥٧٨	٢,٥٢٦,٥٢٢	١,٣٦٨,٣٤٠	٨,٨٧٥,٤٤٠
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٩٩١,٠٠٠	٨٨٢,٧١٠	٣٠٦,٨٤١	٢,١٨٠,٥٥١
المحمل على السنة*	٦٥٤,٤٦٧	٣٣٤,٥٣٩	٩٧,٦٢٤	١,٠٨٦,٦٣٠
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	-	(١٨٤,٥٠٨)	(١٨٤,٥٠٨)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٦٤٥,٤٦٧	١,٢١٧,٢٤٩	٢١٩,٩٥٧	٣,٠٨٢,٦٧٣
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٣٣٥,١١١	١,٣٠٩,٢٧٣	١,١٤٨,٣٨٣	٥,٧٩٢,٧٦٧

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٤٨٢,٥٤٧	٨٩٩,٨٤١	٢,٨٣٧,٥٠٦	٨,٢١٩,٨٩٤
إضافات خلال السنة	٩٨,٣٠٩	١,٣١٢,٠٤٩	-	١,٤١٠,٣٥٨
إعادة قياس خلال السنة	٣٩٩,٧٢٢	٢٣,٥٢٢	١,٠٥٤	٤٢٤,٢٩٨
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	-	(٨٥٤,٩٢٠)	(٨٥٤,٩٢٠)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٩٨٠,٥٧٨	٢,٢٣٥,٤١٢	١,٩٨٣,٦٤٠	٩,١٩٩,٦٣٠
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٨٤,٠٨٢	٥٦٧,٤٦١	٣٤٧,٣١٥	١,٢٩٨,٨٥٨
المحمل على السنة*	٦٠٦,٩١٨	٣١٥,٢٤٩	١٤٢,٦١٤	١,٠٦٤,٧٨١
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	-	(١٨٣,٠٨٨)	(١٨٣,٠٨٨)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٩١,٠٠٠	٨٨٢,٧١٠	٣٠٦,٨٤١	٢,١٨٠,٥٥١
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٩٨٩,٥٧٨	١,٣٥٢,٧٠٢	١,٦٧٦,٧٩٩	٧,٠١٩,٠٧٩

*تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة على النحو الآتي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨-١)
٨٧١,١٠٩	٨٨٥,٦٤٩	
١٩٣,٦٧٢	٢٠٠,٩٨١	
١,٠٦٤,٧٨١	١,٠٨٦,٦٣٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٢٦,٢١٩	٦,١١٢,١٩٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,٤١٠,٣٥٨	٢٩١,١١٠	إضافات خلال السنة
٣٧٣,٤٧٨	٣٣٢,٧٣١	إطفاء تكاليف الفوائد التمويلية خلال السنة (إيضاح ٢١)
٢٢٨,١٠٧	-	إعادة قياس خلال السنة
(١,٦٦٨,٤٧٠)	(١,٣٠٦,٣٢٤)	المسدد خلال السنة
(١٥٧,٥٠٠)	(٣٧١,٥٠٠)	المحول إلى مصاريف مستحقة الدفع خلال السنة (إيضاح ١٤)
٦,١١٢,١٩٢	٥,٠٥٨,٢٠٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٩١٣,٧٥٩	٣,٩٦٣,٦١١	الجزء غير المتداول
١,١٩٨,٤٣٣	١,٠٩٤,٥٩٨	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 ٢٠٢٥ م، كانت مدفوعات عقود الإيجار وتكاليف التمويل المؤجلة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٦٨,٨٢٢	٤,٥٢٨,٣٢٩	١,٣٤٠,٤٩٣	مدفوعات عقود الإيجار
(٨١٠,٦١٣)	(٥٦٤,٧١٨)	(٢٤٥,٨٩٥)	تكاليف التمويل المؤجلة
٥,٠٥٨,٢٠٩	٣,٩٦٣,٦١١	١,٠٩٤,٥٩٨	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كانت مدفوعات الإيجار وتكاليف التمويل المؤجلة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

الإجمالي	غير المتداول	المتداول	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٤٧,٤٤٤	٥,٧١٩,٢٢٠	١,٥٢٨,٢٢٤	مدفوعات عقود الإيجار
(١,١٣٥,٢٥٢)	(٨٠٥,٤٦١)	(٣٢٩,٧٩١)	تكاليف التمويل المؤجلة
٦,١١٢,١٩٢	٤,٩١٣,٧٥٩	١,١٩٨,٤٣٣	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 ٢٠٢٦ م، حيث تبلغ التكلفة الإجمالية لهذا البرنامج ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد بلغ رصيد الدفعات المقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ٢٧٥,٩٩٦ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٦٨,٥٥٤ ريال سعودي).

٨ - موجودات غير ملموسة، بالصافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج تقنيه والتي يتم استهلاكها على مدة ٥ سنوات وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٠٠٠	٤٤,٤٩٤	<u>التكلفة</u>
٤,٤٩٤	-	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤,٤٩٤	٤٤,٤٩٤	إضافات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٠,٠٠٠	٤٠,٤٤٩	الرصيد كما في بداية السنة
٤٤٩	٨٩٩	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
٤٠,٤٤٩	٤١,٣٤٨	الرصيد كما في نهاية السنة
٤,٠٤٥	٣,١٤٦	صافي القيمة الدفترية

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

٩ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣,٩٧١,٨١٩	٦,٣٨٨,٧٩٥	مواد خام
٢,٦١٥,٩٥٥	٢,١٤٦,٦٤٩	انتاج تام
١,٤٧٨,١٨٧	١,٧٤٨,٠٧٦	قطع غيار
٨,٩٩٢	٩,٢٨٢	بضاعة لدى الغير
(٢٦٤,٣٨٤)	(٢٦٤,٣٨٤)	يطرح: مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة
٧,٨١٠,٥٦٩	١٠,٠٢٨,٤١٨	

١٠ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٩,٥٥٩,٥٦٩	٨,٥١٤,٥٣٣	الذمم المدينة
(٥٨٠,٧١٣)	(٦١٨,١٦٢)	(يخصم): مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (أ)
٨,٩٧٨,٨٥٦	٧,٨٩٦,٣٧١	دفعات مقدمة لموردين
٥,٣٥٦,٦٣٦	٢,٣٥٨,٩٨٨	(يخصم): مخصص خسائر إنتمانية في قيمة دفعات مقدمة لموردين
(٣٥٣,٩٩٨)	(٣٥٣,٩٩٨)	تأمين خطابات ضمان (ب)
٥,٠٠٢,٦٣٨	٢,٠٠٤,٩٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,١٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٧,٧٥٨	٢٦٤,١١٣	سلف وعهد موظفين
٢٧٢,٤٧٢	٢٤٨,٨٦٧	(يخصم): مخصص خسائر إنتمانية في قيمة سلف وعهد موظفين
٩٢١,٢٤٩	٦٩٩,٧٧٤	تأمينات مستردة
(٩٧,٥٤٣)	(٩٧,٥٤٣)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٤٩٣,٩٣٦	١,٧٦٥,٢١١	(يخصم): مخصص خسائر إنتمانية في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (ج)
٢١٣,٧٠٠	٢١٣,٧٠٠	
١٤٩,١٩١	٤٤٦,٥٦٥	
(٤٠,٠٧٧)	(٣٢٢,٩٩٤)	
٣٢٢,٨١٤	٣٣٧,٢٧١	
١٨,٧٩٨,٢٤٤	١٢,٠٠٣,٨٤٣	

(أ) إن حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة للذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤٥٨,٣٣٧	٥٨٠,٧١٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٢٢,٣٧٦	٣٧,٤٤٩	المكون خلال السنة
٥٨٠,٧١٣	٦١٨,١٦٢	الرصيد كما في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ حتى ٦٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٢٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١٢٠ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٧%	٠,٤%	٧%	٢٧%	٧٠%	٢٦%
إجمالي القيمة الدفترية	٨,٥١٤,٥٣٣	٥,٦٨٢,٢٧٦	٧٨١,٩٣٥	٥٥,٩٩١	١٧,١٦٠	١,٩٧٧,١٧١
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٦١٨,١٦٢	٢٢,٧١٤	٥٣,٠٧١	١٤,٩٩٣	١٢,٠٣٩	٥١٥,٣٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ حتى ٦٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٢٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١٢٠ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٦%	٠,٢%	٠,٤%	٣٤%	١٥%	٧٦%
إجمالي القيمة الدفترية	٩,٥٥٩,٥٦٩	٥,٨٩٩,٤٩٢	٢,٦٨٦,٢٦٣	٣٤٠,٣٣٦	٦٠,٧٨٣	٥٧٢,٦٩٥
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٥٨٠,٧١٣	١٢,٠٨٥	١١,٣٣١	١١٤,٧٨٤	٨,٨٧٠	٤٣٣,٦٤٣

(ب) تتمثل تأمينات الضمان في خطابات ضمان قائمة لكل من شركة بترول ناس بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وهي خطابات مغطاة بالكامل من الحسابات البنكية للمجموعة، (٢٠٢٤م: ٣,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(ج) إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٠٧٧	٤٠,٠٧٧
-	٢٨٢,٩١٧
٤٠,٠٧٧	٣٢٢,٩٩٤

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
الرصيد كما في نهاية السنة

١١ - النقد ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٣٥١,٩٥٥	١,٦١٤,٧١٤
٧٢٨,٣٨٠	٨٠٣,٠٩٥
٣,٠٨٠,٣٣٥	٢,٤١٧,٨٠٩

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

١٢ - الإحتياطي النظامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٣ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٥٠%	٥,٣٠%
٢%	٢%
٢٥%	٢٥%

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

معدل دوران العاملين

وتتمثل الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١,٠٤٧,٠٠٠	١,٠٨٣,٠٠٠
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٤,٠٠٠
٥٧,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
(٨٢,٣٠٣)	(٥٧٧)
(١٥٨,٦٩٧)	(٢٥٨,٤٢٣)
١,٠٨٣,٠٠٠	١,١١٣,٠٠٠

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة

المدرج ضمن الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ٢١)

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 كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١,١٦٣,٠٠٠	١,١٩٨,٠٠٠
١,٠١٣,٠٠٠	١,٠٣٩,٠٠٠
١,٠١٥,٠٠٠	١,٠٤١,٠٠٠
١,١٦١,٠٠٠	١,١٩٦,٠٠٠
٣٦	٣٦,٥
٣,٣	٣,٩

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات 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 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 المجموعة 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 ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١,٨٣١,١٣٠	٣,٨٤٢,٥٥٠
١,٠٩١,٦٤٩	١,٧٥٤,٩٧٧
٨٠,١٦٩	٤٥١,٧٤٧
-	٦٩,٧١٩
٢٧,٥٦٠	٤,٦٨٧
٣,٠٣٠,٥٠٨	٦,١٢٣,٦٨٠

ذمم دائنة

مصروفات مستحقة*

دفعات مقدمة من عملاء

ذمم موظفين

أخرى

*يتضمن بند المصروفات المستحقة التزامات عقود إيجار مستحقة بمبلغ ٣٧١,٥٠٠ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤):

(١٥٧,٥٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٦)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي		ريال سعودي			
دائن	مدين	دائن	مدين	طبيعة المعاملات	
٥,٣٩٦,٨٢٩	٥,٣٩٦,٨٢٩	-	-	متحصلات الطرح	السيد/ سعد بن مدعث بن فارس العتيبي
٦٩٠,٣٨٨	٦٩٠,٣٨٨	-	-	تحمل مصاريف الطرح	مساهم
٥,٣٩٦,٨٢٩	٥,٣٩٦,٨٢٩	-	-	متحصلات الطرح	السيد/ محمد فارس خزام العتيبي
٦٩٠,٣٨٨	٦٩٠,٣٨٨	-	-	تحمل مصاريف الطرح	مساهم
١٠,٧٩٣,٦٥٨	١٠,٧٩٣,٦٥٨	-	-	متحصلات الطرح	السيد/ سلمان محسن راجي المطيري
١,٣٨٠,٧٧٥	١,٣٨٠,٧٧٥	-	-	تحمل مصاريف الطرح	مساهم

المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين (إيضاح ٢٤).

١٦ - الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,٨٥٩,٦٣٤	٦٠,٤٧٦,٧٢١
(٤١,٠٥٣,٠٨٠)	(٧٢,٧٢٧,٤١٧)
٧,٣٩٣,٦٣٢	٢,٤٦٩,١٠٤

حقوق الملكية ومطلوبات اخرى
موجودات غير متداولة
صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٧٥,٧٨٧	٦١٥,٣٣٩
٦١٥,٣٣٩	٤١٤,٦٢٦
-	١٥,١٩٣
(٦٧٥,٧٨٧)	(٦٣٥,٧٢٦)
٦١٥,٣٣٩	٤٠٩,٤٣٢

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
فروقات زكوية (إيضاح ١٩)
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ب- الموفق الزكوي والربوطات الزكوية:

شركة بترول ناس (الشركة الأم)

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على الشهادات الزكوية المطلوبة، وردت ربوطات زكوية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام ٢٠١٨، ٢٠٢٠، و ٢٠٢٤ ونتجت فروقات زكوية بمبلغ ١٥,١٩٣ ريال سعودي.

شركة فورس (الشركة التابعة)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي منذ بداية النشاط وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ولم تحصل الشركة على اية ربوطات حتى تاريخ هذه القوائم المالية.

١٧ - المبيعات، بالصافي

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٩٣٩,١١٧	٧٤,٦٠٩,٨٤٩

عند نقطة من الزمن

مبيعات زيوت

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

١٨ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤٧,٦٤٨,١٢٥	٥٢,١٦٥,٧١٤	تكلفة المواد
٣,٩٥٦,١٠٩	٢,٩٩٠,٣٧٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩٦٩,٩٨٠	٢,٠١٢,١٣٣	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٣٠٤,١٥٠	١,٣١١,٨٦٨	كهرباء ومياه
٨٧١,١٠٩	٨٨٥,٦٤٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٥٠٦,٦١٩	٧٠٤,٣٥٦	مصروفات السيارات
١٧٧,٢٧١	٩٠٩,٧٤١	رسوم حكومية واشتراكات
٦٤١,٨١٢	٥١٣,١٩٤	إيجار معدات
٥٢٤,٥٠٣	٣٦٧,٦٥٠	قطع غيار مستهلكة
٣١٥,١٢٣	٣٣٨,٨٦٤	إيجارات قصيرة الأجل
٢٩٤,٣٨٦	١٣٣,٧٧٣	صيانة الآلات ومعدات
٧٨٨,٢١٥	٩٠٨,١١٥	أخرى
٥٨,٩٩٧,٤٠٢	٦٣,٢٤١,٤٣٠	

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤,٥٧٥,٧٤١	٣,٦٠١,٠٧٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٣٧١,٦١٤	١,٢٩٠,٩٧٨	رسوم حكومية واشتراكات
٧٥٧,٤٩٥	٥١٢,٧٠٩	أتعاب مهنية واستشارات
-	٢٨٢,٩١٧	المكون من خسائر إنتمانية في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٠-ج)
٢٠٨,١٦٦	٢٢٧,١٣٢	بريد وهاتف وانترنت
١٩٣,٦٧٢	٢٠٠,٩٨١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٢٢٩,٣٨٧	١١٤,٨٠٤	مصروفات سيارات
١١٣,١٢١	١٠٦,٨٦١	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥٦,١٥٦	٦١,٦٠١	إيجارات قصيرة الأجل
-	١٥,١٩٣	فروقات زكوية (إيضاح ١٦)
٤٤٩	٨٩٩	اطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥٢٧,٠٤٨	٢١٦,٥٤٣	أخرى
٨,٠٣٢,٨٤٩	٦,٦٣١,٦٩٠	

٢٠ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٩٦٤,٨٠١	٨٩٧,٦٨٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٦,٢٩٦	١٩٢,٥٦٥	مصروفات سيارات
١٩٥,٧١٥	١٧٣,٨٦١	دعايا وإعلان
٢٦٥,٩٣١	١٢٢,٢٩٥	عمولة المبيعات
٦١,٢٤١	١٢٠,٤٢٣	سفر وإنقالات
٥٨,٨٩٨	٩٠,٠٧٦	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٤٢,٦٩٦	٢٥٠,٧٣١	أخرى
١,٩٠٥,٥٧٨	١,٨٤٧,٦٣٨	

٢١ - التكاليف التمولية

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٣٧٣,٤٧٨	٣٣٢,٧٣١	فوائد التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٥٧,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	تكلفة فائدة التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٤٣٠,٤٧٨	٣٩٧,٧٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٢ - المعلومات القطاعية

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.

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 وتمثل قطاعات المجموعة بقطاع واحد وهو البيع لأنواع الوقود السائلة، 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.

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

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم تصنيف الإيرادات من المبيعات بشكل أساسي، حسب السوق الجغرافي، وفقاً لما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	المنطقة الجغرافية
٢٣,٥٠٠,٢٢٣	٢٦,٧٥٧,٠٠٧	المملكة العربية السعودية
٥٢,٩٧٦,٦٠٤	٣٣,٢٣٢,٤١٥	الامارات العربية المتحدة
-	٩,٤٤٩,٩٢١	سوريا*
-	٣,٩٦٥,٩٧٠	ليبيا*
٤٦٢,٢٩٠	١,٢٠٤,٥٣٦	أخرى*
٧٦,٩٣٩,١١٧	٧٤,٦٠٩,٨٤٩	

* تتمثل في مبيعات لعملاء في أسواق خارجية.

٢٣ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمنخفضة من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وليس لدى المجموعة أسهم منخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المنخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

يوضح الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمنخفضة للسهم:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صافي الربح - ريال سعودي
٦,٩٠٠,٤٧٦	٢,٠٣٩,٢٨٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة - سهم
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم الاساسي والمنخفض في صافي ربح السنة - ريال للسهم
٢,٣	٠,٦٨	

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 او غير مباشر في أنشطة المجموعة وموظفيها. تعتبر المجموعة مدير المجموعة والادارة التنفيذية هم موظفو الادارة الرئيسيين لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم "٢٤" افصاحات الأطراف ذات العلاقة.

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين ومدير المجموعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	رواتب الإدارة التنفيذية
٩٧٤,٠٠٠	١,٠٣٤,٠٠٠	بدلات ومكافآت مجلس الادارة
٣٠٢,٠٠٠	٣١٧,٥٠٠	بدلات ومكافآت اللجان
٣٦,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	
١,٣١٢,٠٠٠	١,٤٠٥,٥٠٠	

٢٥ - الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية مع المقاولين المنفذين لمشاريعها ولشراء الموجودات غير الملموسة بقيمة ٧٥٦,٠٠٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨١٢,٨٩٢ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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 الأغلبية العظمى من تعاملات المجموعة فيما يخص العملات الأجنبية تكون بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، وأسعار الصرف مثبتة 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 - المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
-	٢,٠٧٥,٠٠٠	المحول من الدفعات المقدمة للموردين إلى الممتلكات والألات والمعدات
٦٧١,٨٣٢	٤٣٠,٧٩٢	صافي القيمة الدفترية من المحول من موجودات حق الاستخدام إلى الممتلكات والألات والمعدات
١٥٧,٥٠٠	٣٧١,٥٠٠	المحول من التزامات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة الدفع خلال السنة
١,٤١٠,٣٥٨	٢٩١,١١٠	إضافة على موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
٢٧٧,٦٦٦	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٢٥,٦٢٢	-	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة

٢٩ - الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦، ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة المجموعة 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 للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها. بخلاف ما تم الإشارة إليه أعلاه، في رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م).