

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس (لوبريف)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٦ – ١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيت الأساس (لوبريف)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة أرامكو السعودية لزيت الأساس (لوبريف) ("الشركة") والمكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م؛
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م المرفقة لشركة أرامكو السعودية لزيت الأساس (لوبريف) غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥

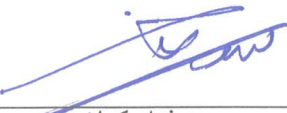


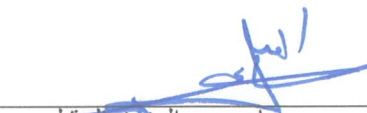
جدة، في ٣ أغسطس ٢٠٢٦ م
الموافق ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ

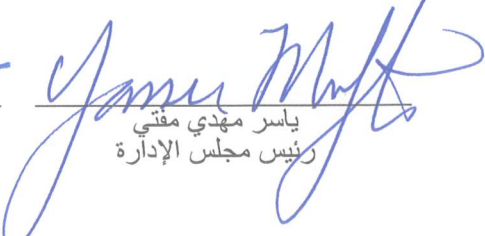
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاحات	الموجودات
٤,٩١٧,٨٢٣	٥,٠٦٣,٨٣٠	٤	الموجودات غير المتداولة
١٤٣,٥٣٥	١٧٣,٣٠٣		الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٥٦٧	٢٣,٧٠٢		موجودات حق استخدام
١٤,٨٦٩	١٣,٥٩٢		الموجودات غير الملموسة
٥,١٠٢,٧٩٤	٥,٢٧٤,٤٢٧		القروض للموظفين
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٣,٧٥٧	٨٢٥,٦٨٣		الموجودات المتداولة
٤١٥,٥٦٣	١,٧١٧,٠٩٦	٥	المخزون
٧١,١٣٩	٣٣,٨٥٧		الذمم المدينة التجارية
٣٨٥,٧٦٣	١٤٧,٦٤٤	٦	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٩٨٧,٣٨٣	١,٦٠٢,٠١٩		الودائع قصيرة الأجل
٢,٥٠٣,٦٠٥	٤,٣٢٦,٢٩٩		النقد وما في حكمه
٧,٦٠٦,٣٩٩	٩,٦٠٠,٧٢٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
(٤٨,٦٨٢)	(٤٨,١٩٠)		حقوق الملكية
٢,٩٤٣,٦٢٨	٣,٣٢٨,٤٨١		رأس المال
٤,٥٨٢,٤٤٦	٤,٩٦٧,٧٩١		أسهم الخزينة
			الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٦٥١,٣٠٤	٥٨١,٥٢٢	٧	المطلوبات
١٣٣,٨٣١	١٦٤,٨٦٠		المطلوبات غير المتداولة
٣٤٩,٥٩٩	٣٨٤,٣١٤		القروض - الجزء غير المتداول
٤٧,٠٥٩	٤٧,٨٠٩		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٥٠٥	١,١٧٤		التزامات منافع الموظفين
١,١٨٢,٢٩٨	١,١٧٩,٦٧٩		مخصص التزام الإزالة
			المطلوبات غير المتداولة الأخرى
١,٤١٤,٢٦٩	٢,٨٨٤,٥٨١	٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٣٨,٨٠٦	٣٧٠,٩٢٦		المطلوبات المتداولة
١٣٣,٨٦٧	١٣٩,٦٧٧	٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٠,٠٦١	٢٩,٨٧٩		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٤,٦٥٢	٢٨,١٩٣	١٢	القروض - الجزء المتداول
١,٨٤١,٦٥٥	٣,٤٥٣,٢٥٦		التزامات عقود الإيجار، الجزء المتداول
٣,٠٢٣,٩٥٣	٤,٦٣٢,٩٣٥		الزكاة المستحقة
٧,٦٠٦,٣٩٩	٩,٦٠٠,٧٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


سعود فؤاد كحمي
المدير المالي

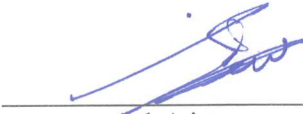

سامر عبد العزيز الحقيلى
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

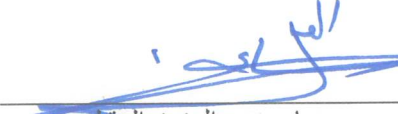

ياسر مهدي مفتي
رئيس مجلس الإدارة

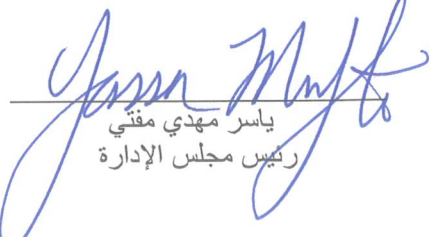
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيضاحات	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م		
٤,٣٧٧,٠٦٦	٥,٥٧٦,٩٨٥	٢,٢٤٩,١٠٨	٣,٤١٨,٥٧٨	١٠	الإيرادات
(٣,٧٦٩,٢٣٧)	(٤,٣٩١,٧٠٢)	(١,٩٢٨,٨٢٦)	(٢,٥٦١,٥٧٦)	١١	تكلفة الإيرادات
٦٠٧,٨٢٩	١,١٨٥,٢٨٣	٣٢٠,٢٨٢	٨٥٧,٠٠٢		مجمّل الربح
(١٤,٦١٤)	(٢٠,٨٥٠)	(٩,١٨٥)	(١٢,٨٧٣)		المصروفات البيع والتوزيع
(١٠٢,١٦٦)	(١١٤,٦٩٩)	(٤٨,٢٢٩)	(٦٤,٧٨٨)		المصروفات العمومية والإدارية
(٧,٥٦٨)	(٣٧,٩٦٣)	(٥,٧٣١)	(٣٠,٨٧٥)	٥	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤٨٣,٤٨١	١,٠١١,٧٧١	٢٥٧,١٣٧	٧٤٨,٤٦٦		الربح التشغيلي
٢٣,١٥٨	٢٨,٦٩٠	٨,٧٨٧	١٤,١٢١		الإيرادات التمويلية
(٣١,٢١٥)	(٢٢,٧٩٧)	(١٥,٥٩١)	(٩,٥٤١)		التكلفة التمويلية
٤٧٥,٤٢٤	١,٠١٧,٦٦٤	٢٥٠,٣٣٣	٧٥٣,٠٤٦		الربح قبل الزكاة
(٨,٧١٩)	(٢٥,٥٩٩)	(٥,١٣٦)	(١٨,٩٤٩)	١٢	مصروف الزكاة
٤٦٦,٧٠٥	٩٩٢,٠٦٥	٢٤٥,١٩٧	٧٣٤,٠٩٧		ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
(١٤,٧٤٤)	(١٨,٢٩٩)	١٠,٩٥٠	(٢٢,٢٠٠)		ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤٥١,٩٦١	٩٧٣,٧٦٦	٢٥٦,١٤٧	٧١١,٨٩٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢,٧٧	٥,٩٠	١,٤٦	٤,٣٦	١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


سعود فؤاد كماخي
المدير المالي


سامر عبد العزيز الحجيل
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين


ياسر مهدي مقي
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	الأرباح المبقة	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٨٧,٥٠٠	٥٠٦,٢٥٠	(٤٩,٢٣٨)	٢,٢٥٢,٩٤٧	٤,٣٩٧,٤٥٩
--	--	--	٤٦٦,٧٠٥	٤٦٦,٧٠٥
--	--	--	(١٤,٧٤٤)	(١٤,٧٤٤)
--	--	--	٤٥١,٩٦١	٤٥١,٩٦١
--	(٥٠٦,٢٥٠)	--	٥٠٦,٢٥٠	--
--	--	٥٥٦	--	٥٥٦
--	--	--	(٥١٨,٢٢٦)	(٥١٨,٢٢٦)
١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,٦٨٢)	٢,٦٩٢,٩٣٢	٤,٣٣١,٧٥٠
١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,٦٨٢)	٢,٩٤٣,٦٢٨	٤,٥٨٢,٤٤٦
--	--	--	٩٩٢,٠٦٥	٩٩٢,٠٦٥
--	--	--	(١٨,٢٩٩)	(١٨,٢٩٩)
--	--	--	٩٧٣,٧٦٦	٩٧٣,٧٦٦
--	--	٤٩٢	--	٤٩٢
--	--	--	(٥٨٨,٩١٣)	(٥٨٨,٩١٣)
١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,١٩٠)	٣,٣٢٨,٤٨١	٤,٩٦٧,٧٩١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

التحويلات

أسهم الخزينة المصدرة للموظفين

المعاملات مع المالكين:

توزيعات الأرباح

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أسهم الخزينة المصدرة للموظفين

المعاملات مع المالكين:

توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

سعود فؤاد كماخي
المدير المالي

سامر عبد العزيز الحقييل
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

ياسر مهدي مفتي
رئيس مجلس الإدارة

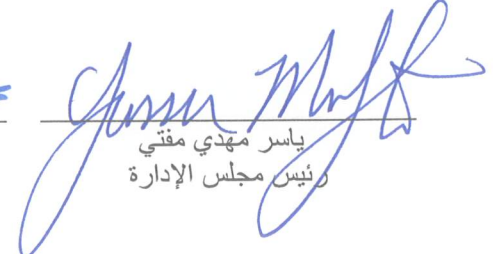
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة اشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الإيضاحات
٤٧٥,٤٢٤	١,٠١٧,٦٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١١٤,٩٩٢	١٥٦,٢٢٢	٤	الربح قبل الزكاة
٧,٩٠٨	١٣,٣٧٨		التعديلات :-
٢,٩٢١	٢,٨٦٥		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣,١٥٨)	(٢٨,٦٩٠)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٤٠	١,٢٤٦		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣١,٢١٥	٢٢,٧٩٧		الإيرادات التمويلية
١٨,٧٥١	١٨,٥٦٦		مصروفات الموظفين غير النقدية
٣٦	--		التكلفة التمويلية
٧,٥٦٨	٣٧,٩٦٣	٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٠٥١	١,٢١٦		الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٥,٣٠٣)	(١٨٣,١٤٢)		خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥٨,٧٩٥	(١,٣٣٩,٤٩٦)		مخصص المخزون المتقادم
(٦٩,٣٣٠)	٣٧,٥٤٧		التغيرات في:
(١٠٧,٩٤٠)	١,٤٧٩,٨٦٣		المخزون
(٨,٢٩٦)	١٢٩,٦٨٨		الذمم المدينة التجارية
٤٦٥,٨٧٤	١,٣٦٧,٦٨٧		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٢٦,٥٤٧	٣٢,٤٥٩		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٧,٧٠٩)	(١١,٧٠١)		المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٢٥,٧٨٧)	(٢٢,٠٥٨)		النقد الناتج من العمليات
٤٥٨,٩٢٥	١,٣٩٦,٣٨٧		الإيرادات التمويلية المستلمة
			التزامات منافع الموظفين المدفوعة
			الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٠٥,٣٦٤)	(٣٠٢,٢٢٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٥,١٤٠)	--		شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٩٠,٠٠٠)	(١٤٦,٧٦٩)		شراء الموجودات غير الملموسة
٧٤٠,١٤٩	٣٨٣,٠٨٤		الاستثمار في الودائع قصيرة الأجل
٣,٥٦٨	٢,٢٢١		السحوبات من الودائع قصيرة الأجل
(٩١٨)	(٨٢٨)		المتحصلات مقابل قروض الموظفين
١٣٢,٢٩٥	(٦٤,٥٢١)		صرف قروض الموظفين
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,١٦٣)	(٦٣,٩٦٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥١٨,٢٢٦)	(٥٨٨,٩١٣)	١٦	المسدد من القروض
(٤,٣٤٨)	(١٢,٢٩٩)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣,٠٦٩)	(٥,٠٩٧)		المسدد من جزء المبلغ الأصلي من التزامات عقود الإيجار
(٢٧,٣٦٤)	(١٦,٩٥٤)		التكلفة التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(٦١١,١٧٠)	(٦٨٧,٢٣٠)		التكلفة التمويلية المدفوعة
(١٩,٩٥٠)	٦١٤,٦٣٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧٣٥,١٧١	٩٨٧,٣٨٣		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٧١٥,٢٢١	١,٦٠٢,٠١٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


سعود فؤاد كماري
المدير المالي


سامر عبد العزيز الحقييل
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين


ياسر مهدي مفتي
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عامة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس (لوبريف) ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة عملياتها في جدة في سنة ١٩٧٨م، وفي ينبع في سنة ١٩٩٨م. يتمثل الغرض من الشركة في إنشاء وامتلاك وتشغيل مصافي زيوت الأساس وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت الأساس والمواد المضافة ومخزونات مزج زيوت الأساس والمنتجات الثانوية والمنتجات البترولية الأخرى ذات الصلة.

الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٠٤٤٧ والرقم الموحد ٧٠٠٠٨٧٥١٣٣ الصادر في جدة في ٣ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ١٩٧٦م). تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار رقم ١١٧٣ بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م) الصادر عن وزارة التجارة. وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م، استكملت الشركة طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول").

تشمل القوائم المالية الأولية المختصرة المعلومات المالية للمركز الرئيسي للشركة في جدة وعمليات فروعها في ينبع وهيئة المنطقة الحرة بالحميرية في الإمارات العربية المتحدة. رقم السجل التجاري لفرع ينبع هو ٤٧٠٠٠٠٤٩٤١. تم إصدار شهادة الترخيص رقم ١١٨٥٧ للعمليات في الحميرية كمؤسسة في المنطقة الحرة ("المؤسسة") من قبل حكومة الشارقة (الإمارات العربية المتحدة)، في ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤م). قامت الشركة بمعاملة المؤسسة في المنطقة الحرة كفرع في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة حيث أنها تمتلك ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع للمؤسسة.

تملك شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) ٧٠٪ من حصة ملكية الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦م. واعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٦م، تم تحويل حصة الملكية بنسبة ٧٠٪ من أرامكو السعودية إلى شركة أرامكو للتكرير والكيماويات والتسويق، لتصبح بذلك الشركة الأم المباشرة للشركة. وتعد شركة أرامكو للتكرير والكيماويات والتسويق مملوكة بالكامل لأرامكو السعودية، حيث تمتلك الحكومة السعودية ٤٨,٨١٪ من أسهمها بشكل مباشر. تخضع الشركة في النهاية لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. وتعد الفترة الأولية جزء لا يتجزأ من السنة المالية بأكملها، وبرغم ذلك فإن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تكون مؤشراً عادلاً على النتائج الفعلية لكامل عمليات السنة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والتزامات عقود الإيجار التي تقاس بقيمتها الحالية المخصومة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالآلاف الريالات السعودي، وهو أيضاً عملة النشاط والعرض للشركة.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦م:

يسري مفعولها اعتباراً
من الفترات التي تبدأ في
أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على:	التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على:	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"؛	المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٧؛	
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية؛	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: القوائم المالية الموحدة؛ و	
معيار المحاسبة الدولي ٧: قائمة التدفقات النقدية.		
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م

إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة خلال الفترة.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية المختصرة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا انطبق ذلك، عند سريانها.

يسري مفعولها اعتباراً من
الفترة التي تبدأ في أو بعد
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	يسري مفعولها اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٧ م
معيار المحاسبة الدولي ٢٨	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠	الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية	١ يناير ٢٠٢٩ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك – التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"	سيتم تحديده لاحقاً

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها ها غير سارية بعد (يتبع)

إن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح" سيحل محل معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" ويعتبر سارياً لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ. وتعمل الشركة حالياً على تقييم التأثير المقدر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على قوائمها المالية.

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ من المنشأة تصنيف الإيرادات والمصروفات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة إلى عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وزكاة وضرائب دخل، وعمليات غير مستمرة، وذلك بناءً على الأنشطة التجارية الرئيسية. وقد قررت الشركة أنه ليس لديها أنشطة رئيسية محددة تتمثل في الاستثمار في الموجودات أو تقديم التمويل للعملاء.

لا تتوقع الشركة أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ على صافي أرباحها. وسيتعين على الشركة عرض مجموع فرعي جديد هو "الربح أو الخسارة قبل مصروفات التمويل والزكاة". ووفقاً للتقييم الأولي، تتوقع الشركة التغييرات التالية على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة:

- يتم الإفصاح حالياً عن مصروفات الفائدة على التزامات المنافع المحددة ضمن بند "التكاليف المتعلقة بالموظفين"، والتي سيتم تصنيفها إلى التكاليف التمويلية، ضمن فئة التمويل.
- سيتم عرض الإيرادات التمويلية ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية.
- سيتم عرض التكاليف التمويلية ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تعد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات، وتُستخدم في التواصل العام خارج نطاق القوائم المالية، لتوضيح وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للشركة ككل. وستكون الشركة ملزمة بالإفصاح عن معلومات محددة حول هذه المقاييس في إيضاح واحد ضمن القوائم المالية. وتعمل الشركة حالياً على تحديد أي من وسائل التواصل العام ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد هذه المقاييس.

التأثير على قائمة التدفقات النقدية

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ تعديلاتٍ لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ٧، والتي تُلزم الشركات باستخدام المجموع الفرعي للربح التشغيلي المُعرّف حديثاً كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. وتستخدم الشركة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. كما تقدم التعديلات اللاحقة إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح. وستقوم الشركة بتصنيف التدفقات النقدية من الفائدة المستلمة ضمن الأنشطة الاستثمارية بدلاً من الأنشطة التشغيلية بموجب هذه الإرشادات. أما التدفقات النقدية للفائدة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستظل مصنفة ضمن الأنشطة التمويلية.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تحديد وتطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة. ويمكن أن يؤدي عدم التأكد بشأن الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

كانت الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير، والتي قد ينتج عنها مخاطر تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات، مماثلة لتلك الموضحة في آخر قوائم مالية سنوية.

التطورات الجيوسياسية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أدت التطورات الجيوسياسية الإقليمية في أجزاء من الشرق الأوسط إلى زيادة حالة عدم التأكد في البيئة الاقتصادية. ولا يزال الوضع يتطور وقد ترتبت عليه آثار ثانوية في العديد من البلدان في جميع أنحاء الشرق الأوسط، مما تسبب في تعطيل بعض الأنشطة التجارية والاقتصادية. وقد أدى ذلك إلى مزيد من الشكوك في البيئة الاقتصادية. لقد راقبت الإدارة هذه المتطلبات عن كثب وأجرت تقييماً أولياً للأثر المحتمل، وأخذت في الاعتبار تأثير زيادة التقلبات في العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية، عند تحديد مدى خطورة السيناريوهات الاقتصادية واحتمالية حدوثها. ولا يزال إطار عمل الشركة لتخطيط استثمارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى قائماً للاستجابة لأي اضطراب تشغيلي أو تجاري محتمل ينشأ عن الوضع الإقليمي المتطور.

بناءً على التقييم المذكور أعلاه، خلصت الإدارة إلى أن هذه التطورات لا تؤدي إلى أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات المثبتة في القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. علاوة على ذلك، بناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وستستمر الإدارة بمراقبة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الضرورة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات:

المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	الماكينات والمعدات الأخرى	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
<u>التكلفة:</u>					
٣٣٤,٠٢١	٢٧,٣٦٧	٢٤٧,٧٩٦	٢,٦٦٣	٩١٤,٥٦١	٩,٤١٨,١٢٠
--	--	--	--	٣٠٢,٢٢٩	٣٠٢,٢٢٩
١,٠٩٧	--	٢,٩٩٨	--	(٤٣٣,٧٣٦)	--
٣٣٥,١١٨	٢٧,٣٦٧	٢٥٠,٧٩٤	٢,٦٦٣	٧٨٣,٠٥٤	٩,٧٢٠,٣٤٩
في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)					
الإضافات					
٤٢٩,٦٤١	--	--	--	--	--
التحويلات					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)					
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>					
٢٩٧,٣٢٣	٢٧,٢١٨	٢٢٠,٣٧٤	٢,٦٣٣	--	٤,٥٠٠,٢٩٧
٢,٨٠١	٣٤	٢,١٦٤	٣٠	--	١٥٦,٢٢٢
٣٠٠,١٢٤	٢٧,٢٥٢	٢٢٢,٥٣٨	٢,٦٦٣	--	٤,٦٥٦,٥١٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)					
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>					
٣٤,٩٩٤	١١٥	٢٨,٢٥٦	--	٧٨٣,٠٥٤	٥,٠٦٣,٨٣٠
٣٦,٦٩٨	١٤٩	٢٧,٤٢٢	٣٠	٩١٤,٥٦١	٤,٩١٧,٨٢٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)					

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإيضاح	
٢٤٠,٨٢٣	٥٢٩,٧٤٩		الذمم المدينة التجارية
١٨٧,١٢٦	١,٢٣٧,٦٩٦	٩	الأطراف ذات العلاقة
٤٢٧,٩٤٩	١,٧٦٧,٤٤٥		
(١٢,٣٨٦)	(٥٠,٣٤٩)		مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٤١٥,٥٦٣	١,٧١٧,٠٩٦		

تم عرض أرصدة الأطراف ذات العلاقة الموضحة أعلاه بعد إجراء مقاصة بمبلغ ٣٨٨,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٣٥,٣١ مليون ريال سعودي) مع الذمم الدائنة التجارية للأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (الإيضاح ٨).

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٢,٣٨٦	١٣,٧٩٥	١٣,٧٩٥	الرصيد الافتتاحي
٣٧,٩٦٣	٧,٥٦٨	(١,٤٠٩)	المخصص / (الرد) للفترة * / للسنة
٥٠,٣٤٩	٢١,٣٦٣	١٢,٣٨٦	الرصيد الختامي

* خلال الفترة، قامت الشركة بتكوين مخصصات محددة على أرصدة معينة لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٢٩,٦٧ مليون ريال سعودي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة ٤٤,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٢,١٨ مليون ريال سعودي) وللذمم المدينة التجارية للأطراف الأخرى ٥,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٠,٢١ مليون ريال سعودي).

٦. الودائع قصيرة الأجل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، استثمرت الشركة في مبلغ ١٤٦,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣٨٣,٠٨ مليون ريال سعودي) في ودائع المراهبة، وكما في ذلك التاريخ بلغت الأرباح المستحقة من ودائع المراهبة ٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٦٨ مليون ريال سعودي). تم الاحتفاظ بهذه الودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق تصل إلى ١٤١ يوماً لدى بنوك تجارية، وتكون مستحقة بحلول ٨ أكتوبر ٢٠٢٦ م.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لدى الشركة أي ودائع مراهبة قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك مملوكة لجهات حكومية سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٤٠ مليون ريال سعودي).

يتم الاحتفاظ بودائع المراهبة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم تقدير القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير بأنها مماثلة لقيمتها الدفترية نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل ويستند الربح من ودائع المراهبة إلى الأسعار السائدة في السوق.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. القروض

تتكون القروض مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	التسهيلات المصرفية الإسلامية (مراجعة) يخصم: الجزء المتداول من القروض
٧٨٥,١٧١ (١٣٣,٨٦٧)	٧٢١,١٩٩ (١٣٩,٦٧٧)	
٦٥١,٣٠٤	٥٨١,٥٢٢	

فيما يلي فئة العملة للقروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ريال سعودي دولار أمريكي
٤٠٥,٤٣١ ٣٧٩,٧٤٠	٣٧٢,٤٠١ ٣٤٨,٧٩٨	
٧٨٥,١٧١	٧٢١,١٩٩	

تشتمل اتفاقيات القروض طويلة الأجل على بعض التعهدات التي تتطلب من الشركة، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية وبعض النسب المالية الأخرى. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات مع البنوك.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لدى الشركة تسهيلين ائتمانيين إسلاميين من بنوك تجارية محلية لإدارة رأس المال العامل بمبلغ ٣٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٤٥ مليون ريال سعودي). لا توجد تعهدات مالية تنطبق على الشركة بموجب هذه التسهيلات مع البنك المعني. إن التسهيلات غير مضمونة. وتُستحق التسهيلات الائتمانية الإسلامية خلال اثني عشر شهراً. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للشركة ٣٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٤٥ مليون ريال سعودي).

٨. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	الإيضاح	الأطراف ذات العلاقة الأطراف الأخرى أخرى
١,٣٤٠,٢٤٨ ٢٤,٧٥٨ ٤٩,٢٦٣	٢,٧٩٠,٢٦٢ ٤٨,٤٠٨ ٤٥,٩١١	٩	
١,٤١٤,٢٦٩	٢,٨٨٤,٥٨١		

تم عرض أرصدة الأطراف ذات العلاقة الموضحة أعلاه بعد إجراء مقاصة بمبلغ ٣٨٨,٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٣٥,٣١ مليون ريال سعودي) مع الذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (الإيضاح ٥).

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو للتأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركة في النهاية لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية (راجع إيضاح ١). تطبق الشركة الإعفاء الوارد في معيار المحاسبة الدولي ٢٤، "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة" والذي يسمح بتقديم إفصاحات مخفضة عن الأطراف ذات العلاقة فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالحكومة.

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون جميع رؤساء الأقسام والموظفين الرئيسيين المشاركين في عمليات الشركة. تشمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة الرواتب ومنافع الموظفين الأخرى.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مكافآت موظفين قصيرة الأجل مخصص التزامات منافع الموظفين مكافأة مجلس الإدارة
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٤,٠٢٤	٢٧,٩٩٢	٧,٠٦٩	١٣,٨٦٧	
٢,٤٠٣	٢,٤١١	٨٥٦	١,١٣٦	
١,١٧٩	٣,٣٦٨	٩٤٣	٣,١٥٩	

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تتلخص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق العمل الاعتيادي والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

المعاملات		لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٧٤,٨٣٨	٧٠٩,٣٩٥	١,٦٩١,٤١٤	٢,٢١٠,٥٦٣	٨١٥,٢٤٠	١,١٨٦,٢٧٣	مبيعات المنتجات الثانوية	أرامكو السعودية
٥٨,٣٧٢	١٥٦,١٨٣	٣١٢,٥٧٢	٣٨٧,٠٥٩	٢٠٣,٢٨٤	١٩٩,٩٥٥	مبيعات المنتجات الثانوية	شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة (سامرف)
١,٥٦٢	٢٢٥,٩٨٤	٤٣٥,٠٢١	٦٥٢,٩٥٩	١٨٩,٥٢٩	٥٥٨,٩٤٩	مبيعات زيوت الأساس	شركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة
٢٧٠	--	٥٣,٣٩٣	--	١٨,٧٩٩	--	مبيعات زيوت الأساس	شركة أس أويل
٢٣,٧٣٥	١٢٤,٢٢٢	--	٢١٦,٥٠٨	--	١٩٢,١٠٠	مبيعات زيوت الأساس	شركة إس أويل أوروبا بي.في
١٠,٨٧٦	١٠,٨٧٦	٢٥,١٥٧	٢٣,٦٨٤	٣,٦٧٣	--	مبيعات زيوت الأساس	شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م
١٦,٨٤٦	٤,٠٠٢	١٧,٢٧٣	١٠,٥١٩	١٠,٣٧٦	١,٩٩١	مبيعات زيوت الأساس	شركة أرامكو للزيوت والتجزئة
--	٧,٠٣٤	--	٦,١١٧	--	٦,١١٧	مبيعات زيوت الأساس	شركة فالغولين أرابيا لوبريكانتس
٦٢٧	--	--	--	--	--	خدمات الدعم الفني والإداري	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
١٨٧,١٢٦	١,٢٣٧,٦٩٦	--	--	--	--		
١,٢٦٤,٢٨١	٢,٧٤٠,٠٣٧	٣,١١٩,٠٤٥	٣,٧٥٣,٦٧١	١,٤٦٦,٠٥١	١,٩٩٧,٥٢٢	شراء المواد الخام والمرافق	أرامكو السعودية
٢٥,٩٨٧	٥٠,٢٢٥	١١,٥٧٥	٢٧,٣٠٩	٥,٣٥٤	١٢,٠١٦	خدمات الدعم الفني والإداري	
--	--	١,٣٢٢	١,٣٢٢	٦٦١	٦٦١	إيجار أرض مصفاة جدة وخط أنابيب مصفاة ينبع	
--	--	٣٦٣,٨٢٥	--	٣٦٣,٨٢٥	--	توزيعات الأرباح المدفوعة	شركة أرامكو للتكرير والكيماويات والتسويق
--	--	--	٤١٣,٤٣٨	--	٤١٣,٤٣٨	توزيعات الأرباح المدفوعة	شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة (سامرف)
--	--	--	٥٥٤	--	٥٥٤	خدمات الدعم الفني والإداري	
١٠,٥٣٦	--	١٨,٤١٣	٥,٨٤٩	١٠,٢٦٤	--	شراء المواد	شركة أس أويل
١٩,١١٥	--	١٢,٨٢٢	٤٣,٨٦١	١٢,٤٧٠	٢٧,٤٤٢	شراء زيوت الأساس	شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م
١٧,٥٥١	--	١٥,٩٢٣	--	١٥,٩٢٣	--	شراء زيوت الأساس	
٢,٧٧٨	--	--	--	--	--	الخدمات الأخرى	طرف آخر ذو علاقة
١,٣٤٠,٢٤٨	٢,٧٩٠,٢٦٢	--	--	--	--		

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

تمت جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المحددة في الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة. تتراوح فترات الائتمان مع الأطراف ذات العلاقة من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٥ للاطلاع على مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

لدى الشركة مبلغ ١٣,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠,٤٥ مليون ريال سعودي) كئند لدى بنوك مملوكة لجهات حكومية في المملكة العربية السعودية. لدى الشركة أيضاً مبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء) كودائع مريحة لدى بنوك مملوكة لجهات حكومة المملكة العربية السعودية، مصنفة ضمن النقد وما في حكمه.

١٠. الإيرادات

تحصل الشركة على الإيرادات من تحويل البضائع عند نقطة من الزمن والإيرادات من الشحن والخدمات على مدى زمني. لدى الشركة خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٢٨٥,٣٩٥	٢,٨٥٨,٦٨٧	١,٢٢٤,٧٢٣	١,٩٥٣,٤٩٣	الإيرادات من مبيعات زيوت الأساس
٢,٠٩١,٦٧١	٢,٧١٨,٢٩٨	١,٠٢٤,٣٨٥	١,٤٦٥,٠٨٥	الإيرادات من مبيعات المنتجات الثانوية
٤,٣٧٧,٠٦٦	٥,٥٧٦,٩٨٥	٢,٢٤٩,١٠٨	٣,٤١٨,٥٧٨	
				الإيرادات من خدمات الشحن (مدرجة في إيرادات زيوت الأساس المذكورة أعلاه)
٧٦,٠٤٦	٧٥,٦٥٥	٤٠,٥٠٩	٤٩,٣٠٣	

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٧٠٩,٤٩١	٣,٥٤٢,٣٠٥	١,٣٤٢,٩٧٦	٢,٠٢٦,٩٣٠	المعلومات الجغرافية
				الإيرادات من المبيعات المحلية
				المملكة العربية السعودية
٧٩٥,١٢٩	٧٤٤,١١٣	٤٧٢,٠٥٥	٤٣٦,٧٤٢	الإيرادات من مبيعات التصدير
٢٩٢,٥٧٧	٥١٧,٣٤٧	١٣٢,٢٨٠	٣٥٢,٨٧٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٤٢,١٥٩	٣٥٠,٩٣٨	٢٢٠,٠٧٧	٢٦١,٠٣٥	الهند
--	١٤٦,٩٠٦	--	١٣٥,٦٩١	جنوب أفريقيا
٥٢,٩٦٩	٨٢,١٥٤	٣٨,٦٦٩	٦٦,٦٣١	هولندا
٩٣,٢٧٥	٦٧,٧٢١	٢٦,٧٥٩	٦٧,٧٢١	مصر
١٩١,٤٦٦	١٢٥,٥٠١	١٦,٢٩٢	٧٠,٩٥١	سنغافورة
٤,٣٧٧,٠٦٦	٥,٥٧٦,٩٨٥	٢,٢٤٩,١٠٨	٣,٤١٨,٥٧٨	أخرى
				الإجمالي

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣,٣٧٤,٥٤٢	٣,٩٣١,٤٥٩	١,٧٤٠,٥٤٦	٢,٣٠٦,٢٠٥	تكلفة مواد
١١٦,٩٠٤	١٣٧,٣٠١	٥٣,٧٧٨	٦٦,٢٠١	التكاليف المتعلقة بالموظفين
١١٤,٨٠١	١٥٦,١٠٠	٥٧,٥٢٢	٨٩,٣٨٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٤,٤٨٣	٩٩,٦٩٤	٤٥,٩٩٩	٦١,٩٦٣	تكاليف شحن
٥٨,٥٠٧	٦٧,١٤٨	٣٠,٩٨١	٣٧,٨٢٧	أخرى
٣,٧٦٩,٢٣٧	٤,٣٩١,٧٠٢	١,٩٢٨,٨٢٦	٢,٥٦١,٥٧٦	

١٢. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٢ المحمل للفترة

يتكون المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مصرف الزكاة
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٧١٩	٢٥,٥٩٩	٥,١٣٦	١٨,٩٤٩	

٢-١٢ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة على الزكاة المستحقة:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٥م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١,٨٢٠	٣١,٨٢٠	٢٤,٦٥٢	الرصيد الافتتاحي
(٣,٤٢٧)	--	--	الرد للسنة السابقة
٢٢,٠٤٧	٨,٧١٩	٢٥,٥٩٩	المحمل للفترة / للسنة
(٢٥,٧٨٨)	(٢٥,٧٨٧)	(٢٢,٠٥٨)	الدفعات
٢٤,٦٥٢	١٤,٧٥٢	٢٨,١٩٣	الرصيد الختامي

٣-١٢ حالة الشهادات والربوط النهائية

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. تم الانتهاء من الربوط الزكوي للسنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي الربح العائد لمالكي الشركة المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٦٦,٧٠٥	٩٩٢,٠٦٥	٢٤٥,١٩٧	٧٣٤,٠٩٧	
١٦٨,٢٥٣	١٦٨,٢٦٦	١٦٨,٢٥٣	١٦٨,٢٦٦	
٢,٧٧	٥,٩٠	١,٤٦	٤,٣٦	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م، ليس لدى الشركة أي أسهم عادية محتملة.

١٤. القطاع التشغيلي

تعمل الشركة في إنشاء وامتلاك وتشغيل مصافي زيوت الأساس وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت التشحيم والمواد المضافة ومخزونات مزج زيوت التشحيم والمنتجات الثانوية والمنتجات البترولية الأخرى ذات الصلة. تعمل الشركة في منطقة جدة وينبع في المملكة العربية السعودية ولديها عمليات بالبحرية في الإمارات العربية المتحدة. لأغراض الإدارة، تم تنظيم الشركة كوحدة أعمال واحدة تتماشى مع نشاطها التجاري الرئيسي.

قررت الشركة أن مجلس إدارة الشركة والرئيس التنفيذي، بصفتهم صانع القرار التشغيلي الرئيسي، مسؤولين عن اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء الشركة. يراقب صانع القرار التشغيلي الرئيسي النتائج التشغيلية للشركة ككل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء أعمال الشركة. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم الأداء على أساس الإيرادات وإجمالي المصروفات التشغيلية والربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وصافي الدخل والعائد على حقوق الملكية.

تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح ١٠. تقع موجودات الشركة من الممتلكات والآلات والمعدات في المملكة العربية السعودية. وتعد كل من أرامكو السعودية وشركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة من العملاء الرئيسيين للشركة بنسبة تتجاوز حد الـ ١٠٪ من الإيرادات.

١٥. الالتزامات المحتملة والارتباطات

١-١٥ الارتباطات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٨٩٧,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٥٢,٦٢ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالإضافة إلى الممتلكات والآلات والمعدات في مصفاتي جدة وينبع.

٢-١٥ الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ٣,٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٣,٦١ مليون ريال سعودي) وبلغت خطابات الائتمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ٣٩,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٨,٢٨ مليون ريال سعودي).

١٦. توزيعات الأرباح

في ١٣ أبريل ٢٠٢٦م (الموافق ٢٥ شوال ١٤٤٧هـ)، وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العامة على توزيع أرباح سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بواقع ٣,٥ ريال سعودي للسهم بمبلغ ٥٨٨,٩١ مليون ريال سعودي. تم سداد الدفعات في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م.

علاوة على ذلك، في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٨هـ)، وافق مجلس الإدارة، بموجب تفويض من الجمعية العامة التي انعقدت في ١٣ أبريل ٢٠٢٦م (الموافق ٢٥ شوال ١٤٤٧هـ)، على توزيع أرباح مرحلية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بواقع ٤ ريال سعودي للسهم الواحد، أي ما يعادل ٦٧٣.٠٦ مليون ريال سعودي.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م الموافق ١٦ صفر ١٤٤٨هـ.