

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صفحة

فهرس

-	تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
١٦ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة مصنع بترول ناس - شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤولياتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداوي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ اربيع الاول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٧ اغسطس ٢٠٢٦م).

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٢,٢٤٩,٦٣١	٤٣,٦٨١,٣٦٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٥,٧٩٢,٧٦٧	٥,٥٨٠,٤٢٨	٦ - أ	أصول حق الإستخدام ، بالصافي
٩٨٨,٤٩٦	٩٩٦,٤٥٥		دفعات مقدمة لشراء أصول
٣,١٤٦	٢,٧٠٣		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤٩,٠٣٤,٠٤٠	٥٠,٢٦٠,٩٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٠٢٨,٤١٨	١١,٠٧٨,٦٥٥		مخزون، بالصافي
٧,٨٩٦,٣٧١	٧,٣١٧,٩١٠	٧	ذمم مدينة ، بالصافي
٣,٣٩٤,٩٧٢	٢,٥٦٦,٢٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٤١٧,٨٠٩	٢,٦٠٥,٠٨٧		النقد وما في حكمه
٢٣,٧٣٧,٥٧٠	٢٣,٥٦٧,٨٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
٧٢,٧٧١,٦١٠	٧٣,٨٢٨,٧٩٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٠,٠٦٧,٢٨٩	٣١,٦٢٥,٩٦٥		أرباح مبقاة
٦٠,٠٦٧,٢٨٩	٦١,٦٢٥,٩٦٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٩٦٣,٦١١	٤,٤٩٤,٣٤٨	٦ - ب	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,١١٣,٠٠٠	١,١٧٩,١٦٨		إلتزامات منافع الموظفين
٥,٠٧٦,٦١١	٥,٦٧٣,٥١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٠٩٤,٥٩٨	١,٠٢٧,٩٢٠	٦ - ب	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,١٢٣,٦٨٠	٥,٤٦١,٤٣١		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠٩,٤٣٢	٣٩,٩٦٦		مخصص الزكاة
٧,٦٢٧,٧١٠	٦,٥٢٩,٣١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٧٠٤,٣٢١	١٢,٢٠٢,٨٣٣		مجموع المطلوبات
٧٢,٧٧١,٦١٠	٧٣,٨٢٨,٧٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ايضاح	الربح أو الخسارة
٣٨,٨٢٦,٤٧٦	٣٠,١٧٨,٧٣٥	٩	المبيعات
(٣١,٣٨٧,١٥٠)	(٢٥,٩٢٠,٦١٠)		تكلفة المبيعات
٧,٤٣٩,٣٢٦	٤,٢٥٨,١٢٥		مجمّل الربح
(١,٠٨٢,٦٤٩)	(١,١٧٨,٥٧٢)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,١٥٤,٩٧٨)	(٣,٢٢٧,٨١٣)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧,٤٤٩)	-	٧	المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٣,١٦٤,٢٥٠	(١٤٨,٢٦٠)		(الخسارة)/ الربح من العمليات الرئيسية
(١٧٣,٦٨٠)	(١٣٧,٩٠٨)		تكاليف تمويل
-	١,٨٨٤,٨١٠	١٠	ايرادات اخرى
٢,٩٩٠,٥٧٠	١,٥٩٨,٦٤٢		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٩٣,٧٩٦)	(٣٩,٩٦٦)		الزكاة
٢,٨٩٦,٧٧٤	١,٥٥٨,٦٧٦		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٨٩٦,٧٧٤	١,٥٥٨,٦٧٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة
٠,٩٧	٠,٥٢	٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٢٨,٠٢٧,٤٢٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)
٢,٨٩٦,٧٧٤	٢,٨٩٦,٧٧٤	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦٠,٩٢٤,٢٠١	٣٠,٩٢٤,٢٠١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٦٠,٠٦٧,٢٨٩	٣٠,٠٦٧,٢٨٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)
١,٥٥٨,٦٧٦	١,٥٥٨,٦٧٦	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٦١,٦٢٥,٩٦٥	٣١,٦٢٥,٩٦٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٢٠٢٦
٨/٢٧
٢٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٢,٩٩٠,٥٧٠	١,٥٩٨,٦٤٢
١,١٠٧,٤٥٨	١,٠٣٩,١٨٧
٥٠٦,٦٢٨	٥٥٤,٩٦١
٤٤٠	٤٤٣
-	٥,١٩٤
٤١٩	(٧,٤٦٦)
٣٧,٤٤٩	-
١٠١,١٦٢	١٤٢,٩٦٦
١٧٣,٦٨٠	١٣٧,٩٠٨
٤,٩١٧,٨٠٦	٣,٤٧١,٨٣٥
(١,٠٧٩,٧٣٩)	(١,٠٥٠,٢٣٧)
٤٥٠,٢٥٢	٥٧٨,٤٦١
١,٠٠٣,٩٤٨	٨٢٨,٧٧٢
٧٨٧,٠٨٧	(٩٦٢,٢٤٩)
٦,٠٧٩,٣٥٤	٢,٨٦٦,٥٨٢
(١٣٣,٦٠٣)	(٧٦,٧٩٨)
(٦٢٠,٥٣٣)	(٤١٤,٦٢٦)
٥,٣٢٥,٢١٨	٢,٣٧٥,١٥٨
(٦,٩٧٦,٣٤٧)	(١,٥٠٨,٧٦٦)
(٢,٠٨١)	(٧,٩٥٩)
(٦,٩٧٨,٤٢٨)	(١,٥١٦,٧٢٥)
(٥٤٢,٣٣٨)	(٦٧١,١٥٥)
(٥٤٢,٣٣٨)	(٦٧١,١٥٥)
(٢,١٩٥,٥٤٨)	١٨٧,٢٧٨
٣,٠٨٠,٣٣٥	٢,٤١٧,٨٠٩
٣٣٥	-
٨٨٥,١٢٢	٢,٦٠٥,٠٨٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة لصافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إستهلاك أصول حق الاستخدام
إطفاء أصول غير ملموسة
فروقات زكوية
(أرباح)/ خسائر إستبعاد عقد إيجار
المكون من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
المكون من التزامات منافع الموظفين
تكاليف التمويل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون
ذمم مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
المسدد من التزامات منافع الموظفين
المسدد من مخصص الزكاة
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المسدد من التزامات عقود الإيجار
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
أثر التغير في سعر الصرف على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
المعاملات غير نقدية (إيضاح ١٤)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

١ - التكوين والنشاط

شركة مصنع بترول ناس، هي شركة مساهمة سعودية، 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).

أولاً: نشاط المجموعة

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في إنتاج أنواع الوقود السائلة منتجات مصافي البترول - إنتاج أنواع الوقود الغازية يشمل الإيثان البيوتان البروبان الخ - إنتاج زيوت الإنارة - إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات - إنتاج شمع البرافين - إنتاج الإسفلت - صناعة الزيوت الأساسية - البيع بالجملة لأنواع الوقود السائلة يشمل بيع البترول الخام ومنتجات تكرير البترول - البيع بالجملة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المتكررة - البيع بالجملة للمواد الكيميائية - البيع بالجملة للزيوت المستعملة ويشمل التصدير - البيع بالتجزئة لوقود السيارات والدراجات النارية محطات الوقود - البيع بالتجزئة للزيوت والتشحيم - تشغيل محطات شحن المركبات الكهربائية - النقل البري للبضائع - نقل السوائل او الغازات السائلة.

ثانياً: رأس المال والائتمان

بلغ رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

ثالثاً: عنوان المركز الرئيسي

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

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية الأولية الموحدة للشركة وشركتها التابعة المبنية أدناه، يشار لهما معاً "المجموعة":

اسم الشركة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط
فورس لتجارة زيوت التزليق	١٠٠%	الامارات العربية المتحدة	١٦٦٤٩٤٢	تجارة الشحوم وزيوت التزليق

- قامت الشركة بتوحيد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مع الشركة التابعة بالإعتماد على قوائم المالية الإدارية المعدة داخليا معتمدة من الادارة لدى الشركة التابعة.

التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وتقييم آثارها على عملياتها داخل المملكة العربية السعودية ومنطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وقد كان لهذه التطورات أثر جوهري على عمليات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تمثل بصورة رئيسية في التأثير السلبي على مبيعات الشركة الأم.

وعلى مستوى المجموعة، انخفضت المبيعات خلال الفترة بمبلغ ٨,٧ مليون ريال سعودي، وبنسبة تقارب ٢٢,٣% مقارنة بالفترة المماثلة من العام السابق. وقد أسهمت التطورات الجيوسياسية، إلى جانب عوامل تجارية وسوقية أخرى، في هذا الانخفاض، مما انعكس سلباً على نتائج أعمال المجموعة وربح الفترة.

ونظراً لتداخل أثر التطورات الجيوسياسية مع العوامل التجارية والسوقية الأخرى، لم تتمكن الإدارة من تحديد الجزء المنسوب إلى هذه التطورات من إجمالي الانخفاض في المبيعات وصافي أثره على ربح المجموعة بصورة منفصلة وموثوقة. وتواصل المجموعة متابعة التطورات واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من آثارها المحتملة على المبيعات والعمليات والسيولة والتحصيلات خلال الفترات المقبلة.

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

١- بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤" "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما أن النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليس بالضرورة أن تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م. كما يجب قرائتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولكن تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢- أسس القياس

أعدت المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي ذلك، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض والإفصاح

تُعرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم، تتمثل العملة الوظيفية للشركة التابعة العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة في الدرهم الإماراتي، على الرغم من أن قوائمها المالية تُعرض بالريال السعودي. ولأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير، بينما يتم تحويل الإيرادات والمصروفات باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة عندما يمثل تقريباً مناسباً للأسعار الفعلية. ويتم تحويل مكونات حقوق الملكية باستخدام أسعار الصرف التاريخية. تُدرج فروق الترجمة الناتجة ضمن الدخل الشامل الآخر، وتتراكم ضمن بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "احتياطي فروق ترجمة العمليات الأجنبية" نظراً لارتباط كل من الدرهم الإماراتي والريال السعودي بالدولار، فإن سعر التحويل بينهما مستقر بدرجة كبيرة؛ ولذلك قد يكون فرق الترجمة مبلغاً بسيطاً وغير جوهري.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

٢- أسس إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

٤- أسس توحيد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة وكذلك الإيضاحات المتممة للمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالشركة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالشركة. يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن جميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبنود مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والشركة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

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 إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ويتم احتسابه بالفرق بين:

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

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.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للشركة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة للشركة.

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به.

تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة، وفي حين لا تتوقع الشركة أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على صافي الربح أو صافي الموجودات، فمن المتوقع أن يتغير عرض نتائج أعمال الشركة على النحو التالي:

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي:

التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت الشركة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إلا أنه سيتعين على الشركة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه الشركة.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- بناء على التقييم الأولي للشركة، سيتم إدراج إيرادات الفوائد على الودائع لأجل والودائع، وتوزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات، ضمن فئة الاستثمار.
- يتم إدراج مصروفات الفوائد بشكل عام ضمن تكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للشركة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي "تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
ب- فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية

استنادا إلى التقييم الأولي للمجموعة، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة التي يتم فيها تصنيف الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالبلد الذي نشأت عنه تلك الفروقات، وذلك على النحو التالي:
فئة التشغيل: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة.
فئة الاستثمار: فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالنقد والأرصدة البنكية.

ج- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.
وتعمل المجموعة حاليا على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استنادا إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

د- مبادئ التجميع والتفصيل

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة لتجميع المعلومات استنادا إلى الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، بهدف توفير عرض أكثر فائدة وتنظيما لموجودات المجموعة ومصروفاتها. وبناء على التقييم الأولي لمجموعة:
- سيتم تفصيل بند مصروفات أخرى - بالصافي، حيث إن البنود المجمعة حاليا ضمن هذا البند ستعرض بشكل أكثر تفصيلاً.
- سيتم تقديم مزيد من التفصيل لبند الذمم الدائنة الأخرى ضمن الإيضاحات لتوضيح طبيعة الأرصدة المرتبطة به بصورة أكبر.
ونظرا لأن المجموعة تعرض مصروفاتها التشغيلية حسب الوظيفة (تكلفة المبيعات، البيع والتوزيع، والمصاريف العمومية والإدارية)، فسيتم إضافة إيضاح إلزامي جديد يفصح عن إجمالي خمسة أنواع محددة من المصروفات، وهي (الاستهلاك، الإطفاء، منافع الموظفين، خسائر الانخفاض في القيمة، خسائر انخفاض قيمة المخزون) مع بيان كيفية توزيع هذه المصروفات على البنود الوظيفية المختلفة.

هـ- التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والذي يتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حاليا ربح الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقا لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلا من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٥- الممتلكات والالات والمعدات

بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والالات والمعدات للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٤٣,٦٨١,٣٦٠ ريال سعودي مقارنة بـ ٤٢,٢٤٩,٦٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وبلغت الإضافات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١,٥٠٨,٧٦٦ ريال سعودي (للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٠,٠٦٥,٢٦٩ ريال سعودي)، تتعلق في تجهيزات مباني والآلات ومعدات. خلال الفترة تم تحويل مبلغ ٢٢,٢٣١,٦٠٤ ريال سعودي من مشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والالات والمعدات والتي تمثل تكلفة مصنع الشركة بمدينة الخرج.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٦- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

تتعلق أصول حق الاستخدام الأصول بعقود إيجار الأراضي والمباني والسيارات، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك من ٥ إلى ١٠ سنوات، ويوضح الجدول التالي الحركة خلال الفترة/السنة التي تمت على كل من الأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:

أ- الحركة على أصول حق الاستخدام، (أراضي، مباني، سيارات):

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	٤,٨٦٩,٣٤٦	١,٨٦٧,٢٠٩	١,٣٦٨,٣٤٠	٨,١٠٤,٨٩٥
إضافات خلال الفترة	١,٣٤٠,٣٨٥	-	-	١,٣٤٠,٣٨٥
إستبعادات خلال الفترة	-	(٩٤,٧٣٧)	-	(٩٤,٧٣٧)
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٦,٢٠٩,٧٣١	١,٧٧٢,٤٧٢	١٦٨,٣٤٠	٨,١٥٠,٥٤٣
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)	١,٥٣٤,٢٣٣	٥٥٧,٩٣٧	٢١٩,٩٥٨	٢,٣١٢,١٢٨
المحمل خلال الفترة	٣٤٠,٩٢٢	١٦٥,٢٢٦	٤٨,٨١٣	٥٥٤,٩٦١
إستبعادات خلال الفترة	-	(٥٩,١٢٤)	-	(٥٩,١٢٤)
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(٢٣٧,٨٥٠)	(٢٣٧,٨٥٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	١,٨٧٥,١٥٥	٦٦٤,٠٣٩	٣٠,٩٢١	٢,٥٧٠,١١٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٤,٣٣٤,٥٧٦	١,١٠٨,٤٣٣	١٣٧,٤١٩	٥,٥٨٠,٤٢٨

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٤,٨٦٩,٣٤٦	١,٥٧٦,٠٩٩	١,٩٨٣,٦٤٠	٨,٤٢٩,٠٨٥
إضافات خلال السنة	-	٢٩١,١١٠	-	٢٩١,١١٠
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(٦١٥,٣٠٠)	(٦١٥,٣٠٠)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٨٦٩,٣٤٦	١,٨٦٧,٢٠٩	١,٣٦٨,٣٤٠	٨,١٠٤,٨٩٥
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٨٧٩,٧٦٦	٢٢٣,٣٩٨	٣٠٦,٨٤٢	١,٤١٠,٠٠٦
المحمل على السنة	٦٥٤,٤٦٧	٣٣٤,٥٣٩	٩٧,٦٢٤	١,٠٨٦,٦٣٠
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	(١٨٤,٥٠٨)	(١٨٤,٥٠٨)
الرصيد كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٥٣٤,٢٣٣	٥٥٧,٩٣٧	٢١٩,٩٥٨	٢,٣١٢,١٢٨
صافي القيمة الدفترية (مراجعة)				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٣٣٥,١١٣	١,٣٠٩,٢٧٢	١,١٤٨,٣٨٢	٥,٧٩٢,٧٦٧

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٥,٠٥٨,٢٠٩	٦,١١٢,١٩٢	إضافات خلال الفترة/ السنة
١,٣٤٠,٣٨٥	٢٩١,١١٠	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
(٤٣,٠٧٩)	-	إطفاء تكاليف الفوائد التمويلية خلال الفترة/ السنة
١٣٧,٩٠٨	٣٣٢,٧٣١	المسدد خلال الفترة/ السنة
(٦٧١,١٥٥)	(١,٣٠٦,٣٢٤)	المحول الى مصاريف مستحقة خلال الفترة/ السنة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٧١,٥٠٠)	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٥,٥٢٢,٢٦٨	٥,٠٥٨,٢٠٩	تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:
		الجزء غير المتداول
٤,٤٩٤,٣٤٨	٣,٩٦٣,٦١١	الجزء المتداول
١,٠٢٧,٩٢٠	١,٠٩٤,٥٩٨	

إيضاحات حول المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٧- الذمم المدينة ، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)	ذمم مدينة (يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
٧,٩٣٦,٠٧٢	٨,٥١٤,٥٣٣	
(٦١٨,١٦٢)	(٦١٨,١٦٢)	
٧,٣١٧,٩١٠	٧,٨٩٦,٣٧١	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي (مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة المكون خلال الفترة/ السنة الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة
٦١٨,١٦٢	٥٨٠,٧١٣	
-	٣٧,٤٤٩	
٦١٨,١٦٢	٦١٨,١٦٢	

(أ) إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم	من ٣١ حتى ٦٠ يوم	من ٦١ حتى ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
٧,٩٣٦,٠٧٢	٤,٧٣١,٥٤٦	١,٨٣٨,٥٢١	٣٨,٥٣٦	٣٢١,٦٧٦	١,٠٠٥,٧٩٣	%٤٥
٦١٨,١٦٢	٤٢,٩٠٨	١٥,٣٦٢	٨,٨٦٦	٩٨,٢٥٣	٤٥٢,٧٧٣	%٤٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٨,٥١٤,٥٣٣	٥,٦٨٢,٢٧٥	٧٨١,٩٣٦	٥٥,٩٩١	١٧,١٦٠	١,٩٧٧,١٧٢	%٢٦
٦١٨,١٦٢	٢٢,٧١٤	٥٣,٠٧١	١٤,٩٩٣	١٢,٠٣٩	٥١٥,٣٤٥	%٢٦

إيضاحات حول المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٨- ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

يتم احتساب ربحية السهم الاساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة العائد الى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة، ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الاساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والاسهم المستخدمة في احتساب الربحية الاساسية والمخفضة للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٢,٨٩٦,٧٧٤	١,٥٥٨,٦٧٦
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
٠,٩٧	٠,٥٢

صافي الدخل العائد إلى المساهمين

المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة

ربحية السهم الاساسية من صافي الربح الفترة العائد الى المساهمين

٩- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في نشاط الزيوت من خلال الشركة الأم وشركاتها التابعة، فورس لتجارة زيوت التزليق، وتُباع منتجاتها في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وأسواق أخرى. وتحدد المجموعة قطاعاتها التشغيلية استنادًا إلى التقارير الداخلية التي يراجعها المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية لتقييم الأداء وتخصيص الموارد. ونظرًا إلى أن النتائج التشغيلية تُقِيم والموارد تُخصص على مستوى نشاط المجموعة ككل، فقد حددت الإدارة عمليات المجموعة باعتبارها قطاعًا تشغيليًا واحدًا وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) «القطاعات التشغيلية». ويبين الجدول أدناه توزيع إيرادات المجموعة من العملاء الخارجيين بحسب الأسواق الجغرافية، ولا يمثل هذا التوزيع قطاعات تشغيلية مستقلة.

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تنسب الإيرادات إلى الدول المبينة أدناه استنادًا إلى الموقع الجغرافي للعملاء، وتمثل المبالغ المعروضة للمبيعات للعملاء من خارج المجموعة بعد استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)
١٦,٦٤٩,٣٧٣	١٥,٨٢٦,١٢٢
١٤,١٨١,٣٩١	١٠,٨٩١,٢٠٦
-	١,٣٩٩,٣٠٩
-	٧٠٨,٩٨٢
٤,٣٧٣,٥٥٣	٥١٨,٤١١
٣,٣٦٥,٧١٩	٤٠٨,٤٢٠
-	١٦٢,٦٧٥
-	١٤٦,٢٥٠
٢٥٦,٤٤٠	١١٧,٣٦٠
٣٨,٨٢٦,٤٧٦	٣٠,١٧٨,٧٣٥

المنطقة الجغرافية

الإمارات العربية المتحدة

المملكة العربية السعودية

الأردن

العراق

الجمهورية العربية السورية

ليبيا

السودان

لبنان

مملكة البحرين

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٣٨,٨٢٦,٤٧٦	٣٠,١٧٨,٧٣٥
٣٨,٨٢٦,٤٧٦	٣٠,١٧٨,٧٣٥

الإيرادات من طرف خارجي أو طرف ذو علاقة

أطراف خارجية

إيضاحات حول المعلومات المالية الاولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

٩- المعلومات القطاعية (تتمة) توقيت الاعتراف بالإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٨,٨٢٦,٤٧٦	٣٠,١٧٨,٧٣٥

عند نقطة من الزمن

مبيعات زبوت

١٠- إيرادات أخرى

خلال شهري أبريل ومايو ٢٠٢٦ م، استلمت المجموعة دعمًا من برنامج تنافسية القطاع الصناعي بمبلغ إجمالي قدره ٢,٢٢٧,٨٥٤ ريال سعودي، وذلك تعويضًا عن جزء من تكاليف استهلاك الديزل. اشتمل مبلغ الدعم على مبلغ قدره ١,٨٨٤,٨١٠ ريال سعودي متعلقًا بالكميات المستهلكة خلال عام ٢٠٢٥ م، تم استلامه خلال شهر أبريل ٢٠٢٦ م، ومبلغ قدره ١٦٣,٨٩٠ ريال سعودي متعلقًا بالكميات المستهلكة خلال شهر أبريل ٢٠٢٦ م، تم استلامه خلال شهر مايو ٢٠٢٦ م، كما تم استلام مبلغ ١٧٩,١٥٤ ريال سعودي متعلقًا بالكميات المستهلكة خلال شهر مايو ٢٠٢٦ م، تم استلامها خلال شهر أغسطس ٢٠٢٦ م..

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تكن شروط الاعتراف بالدعم المتعلق باستهلاك الديزل خلال عام ٢٠٢٥ م متحققة، إذ لم يكن لدى المجموعة في ذلك التاريخ حق مستحق أو تأكيد معقول بشأن استلام الدعم. وقد أصبح الدعم مستحقًا وقابلًا للتحويل خلال عام ٢٠٢٦ م بعد تقديم الطلب واعتماده. وبناءً عليه، تم الاعتراف بمبلغ الدعم ضمن الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تحت بند «إيرادات أخرى» وما يخص ٢٠٢٦ م تخفيضه من تكلفة الإيرادات، وذلك في الفترة التي توافر فيها التأكيد المعقول بشأن استلام الدعم واستيفاء الشروط المرتبطة به، وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) «المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية».

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم تعترف المجموعة بأي مبالغ دعم تتعلق بالفترة من شهر يناير إلى شهر مارس ٢٠٢٦ م أو بالفترة من شهر يونيو ٢٠٢٦ م، نظرًا لعدم وجود استحقاق معتمد أو أساس موثوق يمكن الاعتماد عليه لتقدير مبالغ الدعم المتعلقة بتلك الفترات.

١١- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعامل المجموعة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٨,٥١٤,٥٣٣	٧,٩٣٦,٠٧٢
١,٦١٤,٧١٤	٢,٣٠٦,٧٩٣
٦٩٩,٧٧٤	٤٥٥,٥٤٩
١٠,٨٢٩,٠٢١	١٠,٦٩٨,٤١٤

ذمم مدينة

نقد لدى البنوك

سلف وعهد موظفين

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بشكل سريع وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.

أ- فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٢٢,٢٦٨	٥٩٤,٧٦٢	٧٠٩,٧٦٠	٥,٣٤٧,٧١٨	٦,٦٥٢,٢٤٠	إلتزامات عقود الإيجار
٥,٤٦١,٤٣٠	-	٥,٤٦١,٤٣٠	-	٥,٤٦١,٤٣٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠,٩٨٣,٦٩٨	٥٩٤,٧٦٢	٦,١٧١,١٩٠	٥,٣٤٧,٧١٨	١٢,١١٣,٦٧٠	الإجمالي

ب- فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٥٨,٢٠٩	٦٩٤,٦٣٠	٦٥٧,٧١٣	٤,٥٤٣,٣٢٨	٥,٨٩٥,٦٧١	إلتزامات عقود الإيجار
٦,١٢٣,٦٨٠	-	٥,٦٧١,٩٣٣	-	٥,٦٧١,٩٣٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى*
١١,١٨١,٨٨٩	٦٩٤,٦٣٠	٦,٣٢٩,٦٤٦	٤,٥٤٣,٣٢٨	١١,٥٦٧,٦٠٤	الإجمالي

* لا تتضمن التدفقات النقدية التعاقدية أعلاه المطلوبات غير المالية المدرجة ضمن الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

١١- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في احتمال تأثر القيمة العادلة للأدوات المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا توجد لدى المجموعة قروض أو تسهيلات بنكية أو أدوات مالية أخرى مرتبطة بأسعار فائدة متغيرة كما في تاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولدى المجموعة التزامات عقود إيجار يترتب عليها إثبات تكاليف تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) «عقود الإيجار»، إلا أن دفعات هذه العقود ثابتة وغير مرتبطة بأسعار الفائدة المتغيرة. وعليه، لا تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريّة تتعلق بتغير تدفقاتها النقدية نتيجة لتقلب أسعار الفائدة.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتراقب إدارة المجموعة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٢- المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

يتمثل كبار التنفيذيين في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. إن تلك المعاملات كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
٤١٤,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
٤١٤,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠

رواتب وبدلات ومكافآت الإدارة التنفيذية

١٣- إعادة تدوير وتصنيف الأرقام المقارنة

تم إعادة تدوير وتصنيف بعض بنود وعناصر وإيضاحات بعض الأرقام المقارنة بما يتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في تدوير وتصنيف المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الحالية ولم يترتب على عمليات إعادة التدوير والتصنيف أي أثر على إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو حقوق الملكية أو صافي الربح للفترة المقارنة. وكان أثرها على القوائم المالية الموحدة كما يلي:

الرصيد قبل إعادة التدوير ريال سعودي	إعادة التدوير ريال سعودي	الرصيد بعد إعادة التدوير ريال سعودي
٢٧٢,٩٩٦	٧١٥,٥٠٠	٩٨٨,٤٩٦
-	٧,٨٩٦,٣٧١	٧,٨٩٦,٣٧١
١٢,٠٠٦,٨٤٣	(٨,٦١١,٨٧١)	٣,٣٩٤,٩٧٢
(١,٠٣٢,٦٥٩)	(٤٩,٩٩٠)	(١,٠٨٢,٦٤٩)
(٤٩,٩٩٠)	٤٩,٩٩٠	-

قائمة المركز المالي الموحدة

دفعات مقدمة لشراء أصول

ذمم مدينة، بالصافي

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

مصاريف بيعية وتسويقية

فروق تعاملات بعملات أجنبية

١٤- المعاملات غير النقدية

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)
١,٣٤٠,٣٨٥	-
٩٦٢,١٥٠	٤٣٠,٧٩٢
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

إضافة على أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار

صافي القيمة الدفترية من المحول من أصول حق الاستخدام المحول الممتلكات والآلات والمعدات

المحول من التزامات عقود الإيجار إلى مصاريف مستحقة الدفع خلال السنة

١٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وحتى تاريخ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

١٦- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٦ م).