

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم 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)
٢٢ – ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمنشأة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولوية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً 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 التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً على تلك القوائم بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٦م).

شركة حلول كرو
للاستشارات المهنية



محمد عبد الرحمن الهاجري
ترخيص رقم (٧٠٥)



١٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

(بالريال السعودي)

مستشفى حسين أبو قرة
المدير المالي

2

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
٣٥,٦٤٨,٣٧٧	٣١,٩٥٩,١٢١	١٤	الإيرادات
(٣٠,٦٤٦,٠٥٩)	(٢٦,٨٨٥,٤٥٢)	١٥	تكلفة الإيرادات
٥,٠٠٢,٣١٨	٥,٠٧٣,٦٦٩		مجمّل الربح
١٠٠,٤٧٧	٦٩,٦٣٥	١٦	إيرادات تأجير، صافي
(٢,٦٨٢,٣٦٠)	(٣,٣١١,٣٩٥)	١٧	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,١٢٢,٥٤١)	(٣,٢١٥,٨٨٠)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦٢,٤٧٥)	(١,٣٤٩,٩٧٧)	١٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٢٦٤,٥٨١)	(٢,٧٣٣,٩٤٨)		الخسارة التشغيلية
(٥٠٧,٦٤٠)	(٩٧٨,٩٥٦)	١٩	تكاليف تمويلية
١١٩,٥٢٧	١١٩,٨٠٥		إيرادات أخرى
(١,٦٥٢,٦٩٤)	(٣,٥٩٣,٠٩٩)		الخسارة قبل الزكاة
(٢٥٥,٠٣٢)	(٣٩٨,٠٠٥)	١٣	الزكاة
(١,٩٠٧,٧٢٦)	(٣,٩٩١,١٠٤)		صافي خسارة الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١,٩٠٧,٧٢٦)	(٣,٩٩١,١٠٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم
(٠,٠٨)	(٠,١٦)	٢٠	خسارة السهم الأساسية والمخفضة



إبراهيم بن علي المحسن
رئيس مجلس الإدارة



ماجد بن سالم العجمي
الرئيس التنفيذي



مصطفى حسين أبو قورة
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	الأرباح المبقة	الإجمالي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٦٧,٠٠٠	١٣١,٨٤٤	١٠,٧٧٢,٢١٧	٤٧,٨٧١,٠٦١
-	-	-	(١,٩٠٧,٧٢٦)	(١,٩٠٧,٧٢٦)
-	-	-	-	-
-	-	-	(١,٩٠٧,٧٢٦)	(١,٩٠٧,٧٢٦)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٦٧,٠٠٠	١٣١,٨٤٤	٨,٨٦٤,٤٩١	٤٥,٩٦٣,٣٣٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٦٧,٠٠٠	٤٣٦,٣٩٥	٩,٠٤١,٣٦٤	٤٦,٤٤٤,٧٥٩
-	-	-	(٣,٩٩١,١٠٤)	(٣,٩٩١,١٠٤)
-	-	-	-	-
-	-	-	(٣,٩٩١,١٠٤)	(٣,٩٩١,١٠٤)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٩٦٧,٠٠٠	٤٣٦,٣٩٥	٥,٠٥٠,٢٦٠	٤٢,٤٥٣,٦٥٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م



إبراهيم بن علي المحسن
رئيس مجلس الإدارة



ماجد بن سالم العجمي
الرئيس التنفيذي



مصطفى حسين أبو قورة
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,٦٥٢,٦٩٤)	(٣,٥٩٣,٠٩٩)		تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٩,٧٨٠	١,٥٠٢,٠٣٦	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٦٣,٤٧٤	٧٥,٣٦٣	٧	استهلاك عقارات استثمارية
٤٣٩,٢٩٩	٥٥٣,٤٥١	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢,٢٠٠	٢٢,٢٠٠	١٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢,٣٠٧)		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٩,٤٣٢		خسائر استبعاد موجودات حق الاستخدام
-	(٨٢,٤١٧)		أرباح تعديلات وتسويات عقود الإيجار
٥٠٧,٦٤٠	٩٧٨,٩٥٦	١٩	تكاليف التمويل
٥٦٢,٤٧٥	١,٣٤٩,٩٧٧	١٠	المكون لمخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٩,٠٩٥	١٩٧,٧٠٤		المكون لمخصص التزامات منافع الموظفين
١,٢٤١,٢٦٩	١,٠١١,٢٩٦		
(٢,٩٠٣,٥٨٢)	(٥١٠,٨٢٧)		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٠٩٦,٥٣٧)	٣,٨٥٧,٧٤٤		مخزون
(١,٠٥٢,٩١٧)	(٤٤٧,٩٠٦)		ذمم مدينة تجارية
٢٦٢,٣٩٠	(٦٩٠,٢١٦)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٣٧٦,٣٨٢	(٧٠٢,٠٤٥)		ذمم دائنة تجارية
(٧,١٧٢,٩٩٥)	٢,٥١٨,٠٤٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨٤,٦٠٨)	(٨٣٨,٥٦٠)		النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٤٧٣)	(٥٨,٧٦٣)		المسدد من الزكاة
(٧,٢٦٣,٠٧٦)	١,٦٢٠,٧٢٣		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨١٢,٤٨٨)	(١,٤٧٨,٣٠٣)		إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٢٢٢,٠٠٠)	(٣٦,٠٠٠)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	١١٦,٣٠٥		المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤,٠٣٤,٤٨٨)	(١,٣٩٧,٩٩٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٣,٦٥٢)	(١٩٩,٨٥٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٩٣٤,٣٩٤	٥,٨٨٥,٤٥٠		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢١٣,٦٤٣)	(٦,٨٩٩,٨٩٢)		المحصل من التسهيلات الائتمانية
-	(١٥١,٧٠٨)		المسدد من التسهيلات الائتمانية
٥,٢٧٧,٠٩٩	(١,٣٦٦,٠٠٢)		المسدد من تكاليف التمويل - الرسوم الإدارية للتسهيلات الائتمانية
			صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٦,٠٢٠,٤٦٥)	(١,١٤٣,٢٧٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,١١٣,٥٦٠	٦,٢٨٩,٦٨١		النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٥,٠٩٣,٠٩٥	٥,١٤٦,٤٠٤		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

إعادة قياس موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
الإضافات على موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار
المحول من التزامات عقود الإيجار إلى المصاريف المستحقة
فوائد تمويل مستحقة

إقفال أرصدة مدينة مستحقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل مخصص الزكاة

إبراهيم بن علي المحسن
رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن سالم العجمي
الرئيس التنفيذي

مصطفى حسين أبو قورة
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١ - معلومات عن الشركة

نفط الشرق للصناعات الكيماوية هي شركة مساهمة سعودية مدرجة "الشركة" تأسست بموجب الرقم الوطني الموحد رقم ٧٠٠٢٢٠٦٢٣٨ السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤٥٥ بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤١٦ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ١٩٩٥ م) بمدينة الرياض.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وإنتاج ومعالجة وتنقية وإعادة تدوير زيوت التشحيم والمنتجات البترولية ذات الصلة، وبيعها وتوزيعها محلياً وفي أسواق التصدير. كما تقوم المجموعة بتشغيل مراكز لخدمات المركبات، والتي تقدم عدداً من خدمات الصيانة المتعلقة بزيوت وسوائل المركبات، بما في ذلك تغيير زيوت المحركات ونقل الحركة وأنظمة التوجيه، وسوائل الفرامل والتبريد.

ويتمثل عنوان المقر الرئيس للشركة في الرياض، ٢٩٣٠ الطريق الدائري الشمالي ٦١٣٧ حي الوادي، ص.ب. ٦١٣٧ الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية". إلا أنه تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لأساس مبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم أساس الاستمرارية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء إثبات التزامات محددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ما لم يتم يذكر خلاف ذلك.

استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية.

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، مع الأخذ في الاعتبار الأداء المالي للمجموعة، والتدفقات النقدية المتوقعة، والسيولة المتاحة، والتسهيلات الائتمانية القائمة، وقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. كما أخذت الإدارة في الاعتبار الخطط والإجراءات المتخذة لتحسين الأداء التشغيلي، بما في ذلك تنويع أسواق التصدير (إيضاح ٢٦)، وزيادة التركيز على السوق المحلي وقنوات البيع بالتجزئة، وتحسين الكفاءة التشغيلية.

وعلى الرغم من تكبد المجموعة خسائر خلال الفترة، خلصت الإدارة، بناءً على تقييمها والموارد ومصادر التمويل المتاحة، إلى أن المجموعة لديها موارد كافية للوفاء بالتزاماتها ومواصلة أعمالها في المستقبل المنظور، وأنه لا توجد شكوك جوهرية من شأنها أن تثير عدم تأكيد جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية.

٣ - المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن الإصدارات الجديدة للمعايير الدولية للتقرير المالي، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م (راجع الإيضاح ٥) لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(بالريال السعودي)

٤ - أساس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي للشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	نسبة الملكية %
نفط الخليج (مؤسسة منطقة حرة ذات استيراد وتصدير وتجارة المنتجات النفطية، البتروكيماويات، الخامات والمواد الأولية، كيماويات أبار النفط، الشحوم وزيت التزليق)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %	-	-	-

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٦، قامت شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية بتأسيس شركة نفط الخليج، وهي مؤسسة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة، في هيئة المنطقة الحرة بالحميرية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد خُدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ درهم إماراتي، موزعاً على ٢٥ حصة بقيمة اسمية قدرها ١,٠٠٠ درهم إماراتي للحصة الواحدة. ولم تقم شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية بسداد رأس المال حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تتمثل الأغراض الرئيسية لشركة نفط الخليج في استيراد وتصدير وتجارة المنتجات النفطية والبتروكيماويات والخامات والمواد الأولية وكيماويات أبار النفط والشحوم وزيت التزليق.

ولم تزاوّل شركة نفط الخليج أي نشاط منذ تاريخ تأسيسها.

الشركات التابعة

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. الشركات التابعة هي المنشآت التي لدى المجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال النفوذ الذي تمارسه على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط في حال استوفت المجموعة الشروط التالية:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تأخذ المجموعة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تقيد القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقيد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٤ - أساس التوحيد - تنمة

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه وجود دليل على انخفاض القيمة.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م أو لاحقاً لذلك التاريخ، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. تعترف المجموعة بتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في أبريل ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر، ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

يقدم المعيار الجديد متطلبات جوهرية جديدة في كيفية عرض قائمة الربح أو الخسارة، ومتطلبات الإفصاح المتعلقة بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ومبادئ معززة حول تجميع وتفصيل المعلومات. ولا يغير المعيار أسس الاعتراف أو القياس لبنود القوائم المالية؛ ومن ثم لا يُتوقع أن يؤثر التطبيق بحد ذاته على صافي نتيجة الفترة أو ربحية/خسارة السهم أو إجمالي حقوق الملكية.

تجري إدارة المجموعة حالياً تقييماً تفصيلياً للأثر المتوقع لتطبيق المعيار على قوائمها المالية. واستناداً إلى نتائج التقييم الأولي، وطبيعة أنشطة المجموعة التي تتمثل بشكل رئيسي في بيع وتوزيع الزيوت، بالإضافة إلى نشاط تأجير المباني التجارية، وبناءً على التقييم الأولي الوارد في القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتوقع الإدارة أن يكون الأثر المتوقع لتطبيق المعيار على عرض القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة كما يلي:

١. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تصنيف بنود الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات رئيسية في قائمة الربح أو الخسارة وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل، والعمليات المتوقعة، مع عرض المجموعين الفرعيين الإلزاميين "الربح أو الخسارة التشغيلية" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة/ضريبة الدخل".

استناداً إلى التقييم الأولي لإدارة المجموعة وطبيعة بنود القوائم المالية الحالية، من المتوقع أن يتم تنظيم هيكل قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لما يلي:

- **فئة الأنشطة التشغيلية:** ستشمل إيرادات بيع الزيوت، وتكلفة الإيرادات المرتبطة ببيع الزيوت، والمصاريف البيعية والتسويقية، والمصاريف العمومية والإدارية، ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. كما سيتم تقييم أرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام وتسويات عقود الإيجار المرتبطة بالأصول المستخدمة في النشاط التشغيلي ضمن هذه الفئة.
- **فئة الأنشطة الاستثمارية:** تمارس المجموعة نشاط التأجير كأحد أنشطتها، وقد تم الإفصاح عن إيرادات التأجير ضمن المعلومات القطاعية كأحد الأنشطة التشغيلية للمجموعة، كما يندرج هذا النشاط ضمن الأنشطة المسجلة للمجموعة في السجل التجاري. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان نشاط التأجير يمثل نشاطاً أعمالاً رئيسياً محدداً لأغراض تصنيف الإيرادات والمصروفات المرتبطة به، وتحديد ما إذا كان سيتم عرضها ضمن فئة التشغيل أو فئة الاستثمار عند تطبيق المعيار.
- **فئة الأنشطة التمويلية:** ستشمل التكاليف التمويلية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية والتزامات عقود الإيجار. كما سيتم إعادة تصنيف عنصر الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة، المعروض حالياً ضمن التكاليف المتعلقة بالموظفين، إلى فئة التمويل. وسيتم عرض هذه البنود أسفل المجموع الفرعي الإلزامي "الربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة/ضريبة الدخل".
- **عرض المصروفات بحسب الوظيفة والإفصاح عن طبيعتها:** تستمر المجموعة في عرض المصروفات التشغيلية بحسب "الوظيفة" من خلال تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. وبموجب المعيار (١٨)، ستقوم المجموعة بتقديم إفصاحات إضافية عن طبيعة المصروفات المضمنة في هذه البنود، بما في ذلك رواتب ومنافع الموظفين، واستهلاك الممتلكات والمعدات، واستهلاك موجودات حق الاستخدام، وإطفاء الموجودات غير الملموسة، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة - تتمة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية بعد - تتمة

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - تتمة

٢. التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ معززة لتجميع وتفصيل البنود بناءً على خصائصها المتشابهة والمختلفة. وبالنسبة للمجموعة، ستتم إعادة تقييم عرض بند "الإيرادات" الذي يتضمن حالياً إيرادات بيع الزيوت وإيرادات التأجير، بحيث يتم عرض كل مكون في الفئة المناسبة وفقاً للمعيار. كما ستتم مراجعة مكونات "إيرادات أخرى" كل على حدة، واستخدام مسميات وصفية أكثر دقة أو تفصيل المكونات الجوهرية في الإيضاحات وفقاً لطبيعة المعاملة والأصل المرتبط بها.

٣. مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

إن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصروفات تستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لنقل وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمجموعة ككل. وعند انطباق التعريف، يتطلب المعيار الإفصاح عن هذه المقاييس في إيضاح واحد، بما في ذلك التسوية الكمية مع أقرب مجموع فرعي محدد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تقوم المجموعة حالياً بتحديد وسائل التواصل العام التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تقييم وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، بما في ذلك التقارير السنوية وتقارير مجلس الإدارة وإفصاحات السوق وبيانات المستثمرين، وسيتم استكمال الإفصاحات اللازمة عند تحديد أي مقاييس تنطبق عليها متطلبات المعيار.

٤. التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على معيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

- ستستخدم المجموعة المجموع الفرعي الجديد "الربح أو الخسارة التشغيلي" كنقطة بداية لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، بدلاً من "الربح أو الخسارة قبل الزكاة" المستخدم حالياً، مما سيؤدي إلى تعديل بنود التسوية المدرجة في قائمة التدفقات النقدية.

- سيتم تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل التي تقع ضمن فئة التمويل، بما في ذلك الفوائد المدفوعة على التسهيلات الائتمانية والتزامات عقود الإيجار، ضمن الأنشطة التمويلية وفقاً لمتطلبات التعديلات ذات الصلة، مع الاستمرار في عرض أصل سداد التزامات عقود الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية.

- أما التدفقات النقدية الناتجة عن أي عوائد استثمارية أو فوائد مستلمة تنطبق عليها فئة الاستثمار، فسيتم تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية وفقاً للمتطلبات المعدلة.

لا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تظهر تعديلات إضافية على الأثر المتوقع مع تقدم أنشطة التنفيذ واستكمال تحليل مكونات البنود والبيانات العامة قبل تاريخ التطبيق الإلزامي.

٦ - ممتلكات ومعدات

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة (١)	تحسينات على مباني مستأجرة (٢)	الات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	خزانات	انظمة سلامة	مشاريع تحت التنفيذ (٣)	الاجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٤,٦٥١,٩١٠	٢,٧٩٩,١٨١	٦,٩١٩,٣٨٦	٤,٨٥٧,٠٠٩	٣٥٤,٦٨٦	٣٢٧,٩٥٢	١,٧٥٧,٩٠٩	١,٢٨٥,٧٥٢	٣٧٤,٣٢٧	١٣٥,٤٦٥	٢٣,٤٦٣,٥٧٧
إضافات خلال الفترة	-	٤,٠٠٠	-	٨١٨,٩١٤	١٦,١٠٠	٨,٥٦٠	٣٩٨,٧٥٩	-	-	٢٣١,٩٧٠	١,٤٧٨,٣٠٣
استبعادات خلال الفترة	-	(١٤٦,٥٦٨)	-	(١١٧,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٢٦٤,٣٦٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٤,٦٥١,٩١٠	٢,٦٥٦,٦١٣	٦,٩١٩,٣٨٦	٥,٥٥٨,١٢٣	٣٧٠,٧٨٦	٣٣٦,٥١٢	٢,١٥٦,٦٦٨	١,٢٨٥,٧٥٢	٣٧٤,٣٢٧	٣٦٧,٤٣٥	٢٤,٦٧٧,٥١٢
الاستهلاك المتراكم											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٦٢٩,٢٢٨	٣٣٢,٧٨٦	٢,٠٨٣,٨٠٣	١,٧٩٧,٠٦٢	٩٧,٥٣٢	٧١,٩١٥	٤٥٢,٦٨٨	٨٥٨,٠٩٠	٢٥٠,٢٣٥	-	٦,٥٧٣,٣٣٩
المحمل للفترة	٦٩,٧٧٨	٢٩٢,٩٧٢	٢٤٢,٧٨٥	٥١٦,٣٧٦	٢٦,٩٧٨	٢٤,٨٢٨	١٨٣,٧٤٤	١١٦,٥٠١	٢٨,٠٧٤	-	١,٥٠٢,٠٣٦
استبعادات خلال الفترة	-	(٣٢,٥٧٠)	-	(١١٧,٨٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٣٧٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٦٩٩,٠٠٦	٥٩٣,١٨٨	٢,٣٢٦,٥٨٨	٢,١٩٥,٦٣٨	١٢٤,٥١٠	٩٦,٧٤٣	٦٣٦,٤٣٢	٩٧٤,٥٩١	٢٧٨,٣٠٩	-	٧,٩٢٥,٠٠٥
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣,٩٥٢,٩٠٤	٢,٠٦٣,٤٢٥	٤,٥٩٢,٧٩٨	٣,٣٦٢,٤٨٥	٢٤٦,٢٧٦	٢٣٩,٧٦٩	١,٥٢٠,٢٣٦	٣١١,١٦١	٩٦,٠١٨	٣٦٧,٤٣٥	١٦,٧٥٢,٥٠٧

- ١- تتمثل المباني على أراضي مستأجرة في مبنى إداري ومصنع المجموعة في مدينة سدير ومبنى اداري ومصنع المجموعة في مدينة جدة القائمين على ارض مستأجرة. ويتم استهلاك المباني المقامة على اراضي مستأجرة على فترة عقود الايجار او المنافع الاقتصادية المستقبلية ايهما اقل.
- ٢- يتم اهلاك تحسينات على مباني مستأجرة على فترة عقود الايجار او المنافع الاقتصادية المستقبلية ايهما اقل.
- ٣- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في انشاء خط انتاج بمصنع المجموعة في مدينة سدير، بالإضافة الى اعمال تحسينات على أنظمة السلامة بمصنع المجموعة في مدينة جدة، ومن المتوقع الانتهاء من هذه المشاريع مع نهاية عام ٢٠٢٦.
- ٤- بلغت تكلفة الممتلكات والمعدات المهلكة دفترية ولا تزال قيد الاستخدام كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١,٠٤٧,٩٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ٩٢٠,٩٤١ ريال سعودي).
- ٥- بلغ مصروف استهلاك ممتلكات ومعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٥٠٢,٠٣٦ ريال سعودي، ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١,٠٠٩,٧٨٠ ريال سعودي.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) – تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(بالريال السعودي)

٦ - ممتلكات ومعدات – تتمة

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

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تنمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(بالريال السعودي)

٧ - عقارات استثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في مباني مستودعات مقامة على ارض مستأجرة بموجب عقد ايجار مدته ١٥ سنة ميلادية، إن الغرض من تلك المباني هو التأجير للغير وتحقيق إيرادات ايجارية، ان الحركة على تلك العقارات هي كما يلي:

التكلفة	مباني (غير مراجعة)	موجودات حق الاستخدام * (غير مراجعة)	الاجمالي (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	١٥١,٩٩٨	٢٣,٨٤٦	١٧٥,٨٤٤
المحمل خلال الفترة	٦٥,١٤٣	١٠,٢٢٠	٧٥,٣٦٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢١٧,١٤١	٣٤,٠٦٦	٢٥١,٢٠٧
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	١,٦٨٢,٨٥٩	٢٦٤,٠١٠	١,٩٤٦,٨٦٩

التكلفة	مباني (مراجعة)	موجودات حق الاستخدام * (مراجعة)	الاجمالي (مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٩٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٧٦	٢,١٩٨,٠٧٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢١,٧١٤	٣,٤٠٧	٢٥,١٢١
المحمل خلال السنة	١٣٠,٢٨٤	٢٠,٤٣٩	١٥٠,٧٢٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥١,٩٩٨	٢٣,٨٤٦	١٧٥,٨٤٤
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٤٨,٠٠٢	٢٧٤,٢٣٠	٢,٠٢٢,٢٣٢

بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١,٩٤٦,٨٦٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢,٠٢٢,٢٣٢ ريال سعودي)، وبلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,٥٣٩,٩٤٥ ريال سعودي. ولا تتوقع الإدارة وجود اختلاف جوهري في القيمة العادلة للعقارات المشار اليها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقارنة بالقيمة العادلة المقدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

* يتمثل موجودات حق الاستخدام في عقد استئجار قطعة أرض من المخطط رقم ٩٨٧ الواقع في حي طريق تمير الغربي الرياض والبالغ مساحتها (٦,٠٠٠) متر مربع، مستأجرة من شركة بشائر المستقبل للصناعة.

بلغ مصروف استهلاك عقارات استثمارية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٥,٣٦٣ ريال سعودي، ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١٦٣,٤٧٤ ريال سعودي.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(بالريال السعودي)

٨ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) موجودات حق استخدام

تتمثل موجودات حق الاستخدام بعقود إيجار أراضي (مقام عليها مباني إدارية ومصانع ومستودعات المجموعة، وفروع المجموعة)، ومباني تستخدم كفروع تجزئة للمجموعة، ويتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار لمدة تتراوح من ٣ إلى ٣٣ سنة. إن الحركة خلال الفترة/ السنة على موجودات حق الاستخدام، والتي يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، كما يلي:

التكلفة	اراضي (غير مراجعة)	مباني (غير مراجعة)	الاجمالي (غير مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٣,٨١٤,٣٥٨	٦,٤٧٣,١١٩	١٠,٢٨٧,٤٧٧
اضافات خلال الفترة	-	٥٠٢,١٥٥	٥٠٢,١٥٥
استبعادات خلال الفترة	-	(٦٤٥,٦٢٥)	(٦٤٥,٦٢٥)
تعديلات وتسويات عقود الإيجار	-	(١,٥٧٩,٩٠١)	(١,٥٧٩,٩٠١)
اعادة قياس خلال الفترة	-	(١,٥٦١,٠١٩)	(١,٥٦١,٠١٩)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣,٨١٤,٣٥٨	٣,١٨٨,٧٢٩	٧,٠٠٣,٠٨٧
<u>الاستهلاك المتراكم</u>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م	٣٥٩,٥٢٠	١,٤٠٥,٠٥٤	١,٧٦٤,٥٧٤
المحمل خلال الفترة (إيضاح ١٥، ١٧، ١٨)	٩١,٩٤٩	٤٦١,٥٠٢	٥٥٣,٤٥١
استبعادات خلال الفترة	-	(٥٦٩,٠٠٤)	(٥٦٩,٠٠٤)
تعديلات وتسويات عقود الإيجار	-	(٢٣٠,٩٥٤)	(٢٣٠,٩٥٤)
اعادة قياس خلال الفترة	-	(٣٤٦,١٦٥)	(٣٤٦,١٦٥)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٤٥١,٤٦٩	٧٢٠,٤٣٣	١,١٧١,٩٠٢
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣,٣٦٢,٨٨٩	٢,٤٦٨,٢٩٦	٥,٨٣١,١٨٥

التكلفة	اراضي (مراجعة)	مباني (مراجعة)	الاجمالي (مراجعة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣,٨١٤,٣٥٨	٥,٦٨٤,١٤٣	٩,٤٩٨,٥٠١
اضافات خلال السنة	-	٢,٥٣٥,٩٠٨	٢,٥٣٥,٩٠٨
استبعادات خلال السنة	-	(١,٧٤٦,٩٣٢)	(١,٧٤٦,٩٣٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٨١٤,٣٥٨	٦,٤٧٣,١١٩	١٠,٢٨٧,٤٧٧
<u>الاستهلاك المتراكم</u>			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٣٠,٣٨٤	٤٨٦,٨٠١	٨١٧,١٨٥
المحمل خلال السنة	٢٩,١٣٦	١,٢٠٠,٦٢١	١,٢٢٩,٧٥٧
استبعادات خلال السنة	-	(٢٨٢,٣٦٨)	(٢٨٢,٣٦٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٥٩,٥٢٠	١,٤٠٥,٠٥٤	١,٧٦٤,٥٧٤
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٤٥٤,٨٣٨	٥,٠٦٨,٠٦٥	٨,٥٢٢,٩٠٣

بلغ مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٥٥٣,٤٥١ ريال سعودي، ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٤٣٩,٢٩٩ ريال سعودي.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي)

٨ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار - تتمة

ب) التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٨,٧٦٢,٥٧٨	٨,٧٤٤,٩٠١	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٥٠٢,١٥٥	٢,٥٣٥,٩٠٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(٦٧,١٨٩)	(١,٤٦٣,٢٥٤)	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١,٤٣١,٣٦٤)	-	تعديلات وتسويات عقود الإيجار
(١,٢١٤,٨٥٤)	-	اعادة قياس خلال الفترة / السنة
٢٦١,١١٢	٦٤٥,٤٧٧	فوائد التزام عقد الإيجار للفترة / السنة
(١٩٩,٨٥٢)	(١,٠٩٠,٤٥٤)	المسدد خلال الفترة/السنة
(٣١١,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)	المحول الى المصاريف المستحقة خلال الفترة / السنة
٦,٣٠١,٥٨٦	٨,٧٦٢,٥٧٨	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
٨٩٠,٢٥٢	٨٣٩,٦٥٩	الجزء المتداول
٥,٤١١,٣٣٤	٧,٩٢٢,٩١٩	الجزء غير المتداول
٦,٣٠١,٥٨٦	٨,٧٦٢,٥٧٨	

٩ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٦,٣٦١,٠٧٣	٧,٢٨٩,٤٤٩	بضاعة تامة الصنع
٣,٩١٠,٦١٩	٣,٢٦٦,٩٣٨	زيوت خام
٢,٣٠٨,٤٧٨	١,٧٣٣,٩٧٦	مواد تعبئة وتغليف
١,٧٤٨,١٢٠	١,٥٩٣,١٠٤	مواد كيميائية ومستلزمات تشغيل
٦٦,٠٠٤	-	بضاعة بالطريق
١٤,٣٩٤,٢٩٤	١٣,٨٨٣,٤٦٧	
(٢٥٤,١٨٢)	(٢٥٤,١٨٢)	يخصم: مخصص مخزون راكد
١٤,١٤٠,١١٢	١٣,٦٢٩,٢٨٥	

ان الحركة عل مخصص مخزون راكد هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٢٥٤,١٨٢	-	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
-	٢٥٤,١٨٢	المكون خلال الفترة/السنة
٢٥٤,١٨٢	٢٥٤,١٨٢	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٠ - ذمم مدينة تجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١٦,٤٧١,٢٤٤	١٦,٧٥٠,٣٦١	قطاع خاص
٥,٩٥٥,١٩٦	٩,٥٣٣,٨٢٣	قطاع حكومي
٢٢,٤٢٦,٤٤٠	٢٦,٢٨٤,١٨٤	
(٢,١٩٥,٣٧٠)	(٨٤٥,٣٩٣)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٢٣١,٠٧٠	٢٥,٤٣٨,٧٩١	

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

(بالريال السعودي)

١٠ - ذمم مدينة تجارية - تتمة

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٨٤٥,٣٩٣	٥٥٠,٨٤٠	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
١,٣٤٩,٩٧٧	٢٩٤,٥٥٣	المكون خلال الفترة/السنة
٢,١٩٥,٣٧٠	٨٤٥,٣٩٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

بلغ المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٣٤٩,٩٧٧ ريال سعودي، وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٥٦٢,٤٧٥ ريال سعودي.

فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٨,٣٤١,٧٣٦	١١,٨٥٢,١٨٢	لم يستحق بعد
٧,١١٥,٨٢٢	٦,٨١٣,٣٧٢	١ - ٩٠ يوم
٣,٩٨٩,٣٠٢	٥,٨٢١,٠٠٢	٩١ - ١٨٠ يوم
٩٧٣,٤٢٠	١,١٦١,٩٦٥	١٨١ - ٢٧٠ يوم
١,٥١٤,٥٧٨	٢٧٥,٢٨١	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٤٩١,٥٨٢	٣٦٠,٣٨٢	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٢,٤٢٦,٤٤٠	٢٦,٢٨٤,١٨٤	

١١ - رأس المال وعلاوة الإصدار

وافقت الجمعية العامة للشركة في اجتماعها المنعقد في ١١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م) على تعديل القيمة الاسمية للسهم ليصبح قيمة ١ ريال سعودي بدلاً من ١٠ ريال سعودي ليصبح عدد أسهم الشركة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بدلاً من ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم دون أي إجراء على قيمة رأس المال، كما قررت الجمعية تحويل مبلغ ١٥٦,٠٨٥ ريال سعودي من رأس المال الإضافي إلى الأرباح المبقاة.

بتاريخ ١١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٣ م)، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة من ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق إصدار عدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد من خلال الاكتتاب العام في السوق الموازية، حيث بلغت القيمة الاسمية للسهم الواحد ١ ريال سعودي.

بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م) ووافقت هيئة السوق المالية العامة على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من أسهم الشركة بما يعادل نسبة ٢٠٪ من أسهم الشركة وذلك بعدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، تم الاكتتاب الفعلي بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م)، وتم الموافقة على إدراج الشركة كشركة مساهمة سعودية مدرجة برمز تداول ٩٦٠٥، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة.

بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، حصلت الشركة مقابل إصدار أسهم جديدة بعدد ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ٣,٦ ريال سعودي للسهم الواحد (سعر السوق)، تم تحويل فرق المبلغ بين القيمة الاسمية للسهم والقيمة السوقية بمبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي إلى حساب علاوة الإصدار بعد رفع رأس المال بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وخصم تكاليف الإصدار والبالغة ١,٠٣٣,٠٠٠ ريال سعودي، بلغت علاوة الإصدار كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م: مبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١١,٩٦٧,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(بالريال السعودي)

١٢ - تسهيلات ائتمانية

لدى المجموعة تسهيلات تمويلية مع عدد من البنوك المحلية لتمويل احتياجاتها التشغيلية والرأسمالية، وتتمثل أهم شروط وأحكام هذه التسهيلات فيما يلي:

بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ م) قامت المجموعة بإبرام اتفاقية تمويل إسلامي (تورق) مع بنك الرياض بسقف بلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ٦ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٥ م) تم تعديل اتفاقية التمويل الإسلامي مع بنك الرياض ليصبح السقف الائتماني بقيمة ١١,٣٨٤,٠٠٠ ريال سعودي، وبتاريخ ١٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م) تم رفع سقف الحد الائتماني ليصبح مبلغ ١٧,٣٨٤,٠٠٠ ريال سعودي بهامش ربح سايبور زائد ٣ ٪، وذلك بضمان سندات لأمر بإجمالي قيمة ١٩,٧٦٨,٣٠٦ ريال سعودي باسم الشركة موقعة من العضو المنتدب للشركة، يتم السداد على أقساط ربع او نصف سنوية، عل ان يكون القسط الأخير بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٣٠ م.

بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م) قامت المجموعة بإبرام اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك الراجحي بسقف بلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بهامش ربح سايبور زائد ٣,٥ ٪، وذلك بضمان سندات لأمر بإجمالي قيمة ١٢,٣٤٧,٠٠٠ ريال سعودي باسم الشركة موقعة من العضو المنتدب للشركة، يتم السداد على أقساط ربع او نصف سنوية.

ان الحركة على التسهيلات الائتمانية هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١١,١٨٠,٤٢٥	١,٥٨٨,١٩٥	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٥,٨٨٥,٤٥٠	١٤,٩٣٤,٣٩٥	المحصل خلال الفترة / السنة
٥٦٦,١٣٦	٥٨٤,٥٥٩	تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة
(٦,٨٩٩,٨٩٢)	(٥,٩٠٧,٥٢١)	المسدد خلال الفترة/السنة
(١٠٥,٥١٠)	(١٩,٢٠٣)	المحول الى مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٦٢٦,٦٠٩	١١,١٨٠,٤٢٥	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
تم تبويب التسهيلات الائتمانية كما يلي:		

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٤,٣٥٩,٥١٤	٤,١٢٢,٥٠٨	الجزء غير المتداول
٦,٢٦٧,٠٩٥	٧,٠٥٧,٩١٧	الجزء المتداول
١٠,٦٢٦,٦٠٩	١١,١٨٠,٤٢٥	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة

١٣ - مخصص الزكاة أ - حركة مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	إيضاح	
٨٨٣,٨١٨	٩٢١,٦٧٢		الرصيد كما في بداية الفترة /السنة
٣٩٨,٠٠٥	٨٣٨,٥٦٠		المكون خلال الفترة /السنة
-	٦,١٨١	ب - ١	فروقات زكوية
-	(٧٨٥,٦٢٥)	ب - ٢	تقاص مع ضريبة القيمة المضافة
(٨٣٨,٥٦٠)	(٩٦,٩٧٠)		المسدد خلال الفترة /السنة
٤٤٣,٢٦٣	٨٨٣,٨١٨		الرصيد كما في نهاية الفترة /السنة

ب - الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية عن السنوات السابقة حتى عام ٢٠٢٥ م الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادات الزكاة المطلوبة.
- ١- بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٥ م استلمت الشركة ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عام ٢٠٢٤ م بقيمة ٦,١٨١ ريال سعودي، وتم سداده خلال سنة ٢٠٢٥.
 - ٢- بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على موافقة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على سداد مبلغ الزكاة المستحقة من خلال التقاص مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة للشركة بمبلغ ٧٨٥,٦٢٥ ريال سعودي.

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

١٤ - الإيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة ببيع الزيوت بالجملة، وبيع الزيوت من خلال مراكز بيع الزيوت بالتجزئة، وإيرادات تأجير.

١٤-١ توقيت إثبات الإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٣٥,٦٤٨,٣٧٧	٣١,٩٥٩,١٢١

نقطة زمنية معينة

١٤-٢ طبيعة العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٣١,٤٠٧,١٦٥	٢٨,٣٢٥,٦٢٣
٤,٢٤١,٢١٢	٣,٦٣٣,٤٩٨
٣٥,٦٤٨,٣٧٧	٣١,٩٥٩,١٢١

قطاع خاص

قطاع حكومي

١٥ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢٧,٧٢٠,٥١٥	٢٣,٨٨٤,٥٠٤
١,٢٠٢,٦١١	١,١٦١,٢٨٢
٦٨٢,٩٧٠	٩٣٩,٢٢٧
٣١٤,٠٠٤	١٦١,٠٧٣
٢٤٦,٠٠١	١٦٠,٥٥٥
١٠٩,٩٥٥	١٤٨,٦٣٥
١٥٧,٧٦٤	٩٩,٥٦٦
٦٦,١٥٥	٩١,٤٠٤
١٤٦,٠٨٤	٢٣٩,٢٠٦
٣٠,٦٤٦,٠٥٩	٢٦,٨٨٥,٤٥٢

إيضاح

٦

٨

تكلفة مواد وزيوت
رواتب ومزايا موظفين
استهلاك ممتلكات ومعدات
مصاريف انتقال
مصاريف سيارات
كهرباء ومياه
إصلاح وصيانة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
أخرى

١٦ - إيرادات تأجير، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٢٦٣,٩٥١	١٤٤,٩٩٨
(١٦٣,٤٧٤)	(٧٥,٣٦٣)
١٠٠,٤٧٧	٦٩,٦٣٥

إيضاح

٧

إيرادات تأجير
استهلاك عقارات استثمارية

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي)

١٧ - مصاريف بيعية وتسويقية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
٩٧٣,٠٤٧	١,٢٨٥,٧٠١		رواتب ومزايا موظفين
٢٥٢,٦٢١	٤٧١,٦٣٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٧٢,١٤١	٤٠٥,٥١٢		مصاريف نقل ومحروقات
٢٨٧,٤٢٩	٣٧٧,٦٧٨	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٣٤٩	٢١٥,٩٤٠		رسوم حكومية واشتراكات
٦٠١,٠٥٠	١٨٣,٨٩٧		مصاريف شحن بضاعة
٤١,٧٦٧	٧٠,٢٠٥	١ - ١٧	إيجارات
٢٤٣,٤٣٠	٦٠,٥٤٥		دعاية وإعلان
١٠٨,٥٢٦	٢٤٠,٢٨٤		أخرى
٢,٦٨٢,٣٦٠	٣,٣١١,٣٩٥		

١٧-١ تتمثل مصاريف الإيجارات في عقود إيجار قصيرة الأجل تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وتستخدم كمستودعات لمبيعات التجزئة للمجموعة حول المملكة العربية السعودية.

١٨ - مصاريف عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		
٢,٣٣٠,٠٩٩	٢,٣٠٤,٨٦٠		رواتب ومزايا موظفين
٢٤٤,٤٠٧	٢٢٦,١٦٥		رسوم حكومية واشتراكات
٨٦,٦٠٤	١٤٧,١٤٩		تأمين طبي
٩٩,٠٢٨	١١٣,٨٢٦		اتعاب مهنية واستشارية
٧٤,١٨٩	٩١,١٧٦	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨٥,٧١٥	٨٤,٣٦٩	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣,٥٠٤	٢٣,٣٣٤		مصاريف بنكية
٢٢,٢٠٠	٢٢,٢٠٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦٦,٧٩٥	٢٠٢,٨٠١		أخرى
٣,١٢٢,٥٤١	٣,٢١٥,٨٨٠		

١٩ - تكاليف تمويلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٢٠٨,٦٤٨	٥٦٦,١٣٦	تكاليف تمويل التسهيلات الائتمانية
٢٩٨,٩٩٢	٢٦١,١١٢	تكاليف تمويل التزامات عقود الإيجار
-	١٥١,٧٠٨	الرسوم الإدارية للتسهيلات الائتمانية
٥٠٧,٦٤٠	٩٧٨,٩٥٦	

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي)

٢٠ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية بتقسيم الخسارة للفترة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن خسارة السهم المخفضة هي نفسها خسارة السهم الأساسية حيث إنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
(٣,٩٩١,١٠٤)	(١,٩٠٧,٧٢٦)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,١٦)	(٠,٠٨)

صافي خسارة الفترة / ريال سعودي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم الأساسي والمخفض / ريال سعودي

٢١ - التقارير القطاعية

تتعلق التقارير 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.

يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل إدارة المجموعة من أجل اتخاذ القرارات بشأن الموارد المحملة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتأكد من توفر معلومات مالية محددة حول كل قطاع. فيما يلي البيانات المالية لقطاعات التشغيل:

- قطاع بيع الزيوت: حيث تقوم المجموعة ببيع الزيوت.

- قطاع التأجير: حيث تقوم المجموعة بتأجير المباني التجارية.

الإيرادات حسب المناطق الجغرافية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)			
المملكة العربية السعودية (غير مراجعة)	دول افريقيا (غير مراجعة)	دول شرق اسيا (غير مراجعة)	الاجمالي (غير مراجعة)
١٦,٤٢٦,٣٣٧	٦,٩١٢,٤٨٤	٨,٦٢٠,٣٠٠	٣١,٩٥٩,١٢١
١٤٤,٩٩٨	-	-	١٤٤,٩٩٨
١٦,٥٧١,٣٣٥	٦,٩١٢,٤٨٤	٨,٦٢٠,٣٠٠	٣٢,١٠٤,١١٩

بيع الزيوت

التأجير

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)			
المملكة العربية السعودية (غير مراجعة)	دول افريقيا (غير مراجعة)	دول شرق اسيا (غير مراجعة)	الاجمالي (غير مراجعة)
١٥,٠٠٠,٣٥٩	١١,٥٦٢,٧٧٤	٩,٠٨٥,٢٤٤	٣٥,٦٤٨,٣٧٧
٢٦٣,٩٥١	-	-	٢٦٣,٩٥١
١٥,٢٦٤,٣١٠	١١,٥٦٢,٧٧٤	٩,٠٨٥,٢٤٤	٣٥,٩١٢,٣٢٨

بيع الزيوت

التأجير

مجمول الربح حسب قطاعات التشغيل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
الإيرادات	تكاليف الإيرادات
مجمول الربح	
٣١,٩٥٩,١٢١	١٤٤,٩٩٨
(٢٦,٨٨٥,٤٥٢)	(٧٥,٣٦٣)
٥,٠٧٣,٦٦٩	٦٩,٦٣٥

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالريال السعودي)

٢١ - التقارير القطاعية - تتمة

مجمّل الربح حسب قطاعات التشغيل - تتمة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

التأجير (غير مراجعة)	بيع الزيوت (غير مراجعة)
٢٦٣,٩٥١	٣٥,٦٤٨,٣٧٧
(١٦٣,٤٧٤)	(٣٠,٦٤٦,٠٥٩)
١٠٠,٤٧٧	٥,٠٠٢,٣١٨

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمّل الربح

موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الاجمالي (غير مراجعة)	التأجير (غير مراجعة)	بيع الزيوت (غير مراجعة)
٢٤,٧٥٩,٩٦١	١,٩٤٦,٨٦٩	٢٢,٨١٣,٠٩٢
٤٣,٤٦٩,٩٦٢	٤٧,١٢٩	٤٣,٤٢٢,٨٣٣
٦٨,٢٢٩,٩٢٣	١,٩٩٣,٩٩٨	٦٦,٢٣٥,٩٢٥
١٠,٧١٨,٣٠١	٢٣٤,٧٦٣	١٠,٤٨٣,٥٣٨
١٥,٠٥٧,٩٦٧	٥١,٢٢١	١٥,٠٠٦,٧٤٦
٢٥,٧٧٦,٢٦٨	٢٨٥,٩٨٤	٢٥,٤٩٠,٢٨٤

إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

الاجمالي (مراجعة)	التأجير (مراجعة)	بيع الزيوت (مراجعة)
٢٧,٦٥٠,٩٧٣	٢,٠٢٢,٢٣٢	٢٥,٦٢٨,٧٤١
٤٨,٨٦٢,٢٢٧	٢٧,٦٢٩	٤٨,٨٣٤,٥٩٨
٧٦,٥١٣,٢٠٠	٢,٠٤٩,٨٦١	٧٤,٤٦٣,٣٣٩
١٢,٨٥٣,٩٣٩	٢٢٥,٥٨٩	١٢,٦٢٨,٣٥٠
١٧,٢١٤,٥٠٢	٥٣,٣٨٣	١٧,١٦١,١١٩
٣٠,٠٦٨,٤٤١	٢٧٨,٩٧٢	٢٩,٧٨٩,٤٦٩

إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات

شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بالريال السعودي)

٢٢ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفأة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	
ذمم مدينة تجارية	٢٥,٤٣٨,٧٩١
نقد وما في حكمه	٦,٢٨٩,٦٨١
موجودات متداولة أخرى	٧٧٣,٢٢٤
	٣٢,٥٠١,٦٩٦
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
تسهيلات ائتمانية	١٠,٦٢٦,٦٠٩
التزامات عقود ايجار	٨,٧٦٢,٥٧٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٢٨٧,٤٦٢
ذمم دائنة تجارية	٤,١٤٥,٦٤٦
	٢٨,٣٧٦,١١١

إدارة المخاطر

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتوافق مع تلك التي تم الإفصاح عنها في آخر قوائم مالية سنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٣ - الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة تتعلق بخطابات ضمان بمبلغ ٩٦٥,٦٠٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١,٦٧١,١٩٠ ريال سعودي).

٢٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب الفترة الحالية وفيما يلي أثر إعادة التبويب:

الرصيد قبل إعادة التبويب	إعادة التبويب	الرصيد بعد إعادة التبويب
-	١٠٠,٤٧٧	١٠٠,٤٧٧
٢٢٠,٠٠٤	(١٠٠,٤٧٧)	١١٩,٥٢٧
إيرادات تأجير، صافي		
إيرادات أخرى		

٢٥ - المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

يضم كبار موظفي الإدارة في الشركة أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير المالي ومدير الموارد البشرية ومدير إدارة العمليات والمشاريع. ويبين الجدول التالي المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بالتفصيل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات
٦٦٧,٠١٨	٨٩٨,١٢١	موظفي الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٥٢,١١٠	٣٥,٥٩٥	الرواتب والتعويضات
٧١٩,١٢٨	٩٣٣,٧١٦	مكافأة نهاية الخدمة

٢٦ - التطورات الجيوسياسية

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها على عملياتها ونتائج أعمالها. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، أدت التوترات الجيوسياسية في المنطقة، ولا سيما التطورات المتعلقة بمضيق هرمز، إلى اضطرابات في حركة الشحن وارتفاع المخاطر المرتبطة بالنقل البحري، مما أثر على أوقات الشحن وتكاليف النقل وبعض أسواق التصدير.

وقد انعكست هذه الظروف على مبيعات التصدير للمجموعة، والتي انخفضت من حوالي ٢٠,٧ مليون ريال سعودي خلال الفترة المقارنة إلى حوالي ١٥,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة الحالية، بانخفاض يقارب ٢٥٪. كما تأثرت بعض تكاليف المواد الخام والطاقة والنقل بظروف أسواق الطاقة خلال الفترة.

وللتخفيف من هذه الآثار، عملت المجموعة على تنويع أسواقها والتوسع في أسواق تصدير جديدة، بما في ذلك بوركينافاسو ومصر والعراق، إلى جانب نمو المبيعات في سوق غينيا. كما عززت المجموعة تركيزها على السوق المحلي وقنوات البيع بالتجزئة، مما ساهم في تعويض جزء من الانخفاض في مبيعات بعض أسواق التصدير المتأثرة.

وتواصل الإدارة مراقبة هذه التطورات واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من آثارها المحتملة على سلاسل الإمداد ومبيعات التصدير وتكاليف التشغيل ونتائج أعمال المجموعة، في ظل استمرار حالة عدم اليقين المرتبطة بالتطورات الجيوسياسية.

٢٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وحتى اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦م).