

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 ٢٠٢٥ م

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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)
١٥ - 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 ٢٠٢٥م، 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، والايضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات 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. ويُعد 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، وبناء عليه فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥م)

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٨٨٧,٦٤٠	٣٨,١٨٧,٠١٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧,٠١٩,٠٧٩	٦,٠٣١,٦١١	٦ - أ	أصول حق الإستخدام ، بالصافي
٢٦٨,٥٥٤	٢٧٠,٦٣٥		دفعات مقدمة لشراء أصول غير ملموسة
٤,٠٤٥	٣,٦٧٥		أصول غير ملموسة، بالصافي
٣٩,١٧٩,٣١٨	٤٤,٤٩٢,٩٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٨١٠,٥٦٩	٨,٨٩٠,٣٠٨	٧	المخزون، بالصافي
١٨,٧٩٨,٢٤٤	١٧,٣٠٦,٤٩٥	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٣,٠٨٠,٣٣٥	٨٨٥,١٢٢		النقد وما في حكمه
٢٩,٦٨٩,١٤٨	٢٧,٠٨١,٩٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٦٨,٨٦٨,٤٦٦	٧١,٥٧٤,٨٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٨,٠٢٧,٤٢٧	٣٠,٩٢٤,١٠١		أرباح مبقاة
-	١٠٠		إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٦٠,٩٢٤,٢٠١		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٩١٣,٧٥٩	٤,٢١١,٩٤٩	٦ - ب	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٠٨٣,٠٠٠	١,٠٥٠,٥٥٩		إلتزامات منافع الموظفين
٥,٩٩٦,٧٥٩	٥,٢٦٢,٥٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٣٠,٥٠٨	٤,١١٧,٥٩٥		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,١٩٨,٤٣٣	١,١٨١,٩٥٦	٦ - ب	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦١٥,٣٣٩	٨٨,٦٠١		مخصص الزكاة
٤,٨٤٤,٢٨٠	٥,٣٨٨,١٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٨٤١,٠٣٩	١٠,٦٥٠,٦٦٠		مجموع المطلوبات
٦٨,٨٦٨,٤٦٦	٧١,٥٧٤,٨٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم 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 ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	الربح أو الخسارة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٠,٤٤٣,٩٦٥	٣٨,٨٢٦,٤٧٦	١٢	المبيعات
(٣٠,٢٤١,٧٩٣)	(٣١,٣٨٧,١٥٠)		تكلفة المبيعات
١٠,٢٠٢,١٧٢	٧,٤٣٩,٣٢٦		إجمالي الربح
(٩٩٩,٦٨٢)	(١,٠٣٢,٦٥٩)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٧٤٤,٢٢٥)	(٣,١٥٥,٠٧٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٠٩٨)	(٣٧,٤٤٩)	٨	(المكون) من مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٧٤,٨٧٤)	(٤٩,٩٩٠)		فروق تعاملات بعملات أجنبية
٥,٣٦٦,٢٩٣	٣,١٦٤,١٥٠		الربح من العمليات الرئيسية
(١٦١,٢٩٢)	(١٧٣,٦٨٠)		تكاليف تمويل
٥,٢٠٥,٠٠١	٢,٩٩٠,٤٧٠		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٣٠,٦٢٨)	(٩٣,٧٩٦)		الزكاة
٥,٠٧٤,٣٧٣	٢,٨٩٦,٦٧٤		صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			بنود يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	١٠٠		فروق ترجمة العملات الأجنبية في الشركة التابعة
-	١٠٠		إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٥,٠٧٤,٣٧٣	٢,٨٩٦,٧٧٤		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة
١,٦٩	٠,٩٧	١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموزعة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

المجموع ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	إحتياطي فروق ترجمة ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٥١,٠٤٤,٦٤٨	٢٠,٠١٩,٠٢٦	-	١,٠٢٥,٦٢٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٧٤,٣٧٣	٥,٠٧٤,٣٧٣	-	-	-
-	١,٠٢٥,٦٢٢	-	(١,٠٢٥,٦٢٢)	-
٥٦,١١٩,٠٢١	٢٦,١١٩,٠٢١	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٢٨,٠٢٧,٤٢٧	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٨٩٦,٦٧٤	٢,٨٩٦,٦٧٤	-	-	-
١٠٠	-	١٠٠	-	-
٢,٨٩٦,٧٧٤	٢,٨٩٦,٦٧٤	١٠٠	-	-
٦٠,٩٢٤,٢٠١	٣٠,٩٢٤,١٠١	١٠٠	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول من الإحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة (إيضاح ٩)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي الدخل للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
اجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة.

شركة مصنع بترول ناس
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

٢,٩٩٠,٤٧٠	٥,٢٠٥,٠٠١
١,١٠٧,٤٥٨	١,٠٥٩,٥٥٣
٥٠٦,٦٢٨	٤٥٦,٧٣١
٤٤٠	٢٢٥
٤١٩	-
-	١٥٦,٣٥١
٣٧,٤٤٩	١٧,٠٩٨
١٠١,١٦٢	٣٧,٧٤٤
١٧٣,٦٨٠	١٦١,٢٩٢
٤,٩١٧,٧٠٦	٧,٠٩٣,٩٩٥
(١,٠٧٩,٧٣٩)	٥٢٣,١٤٨
١,٤٥٤,٣٠٠	(٣,٢٣٢,٦٣٤)
٧٨٧,٠٨٧	(١,٢١٦,٤٩٢)
٦,٠٧٩,٣٥٤	٣,١٦٨,٠١٧
(١٣٣,٦٠٣)	(٧٤,٧٥٢)
(٦٢٠,٥٣٣)	(٦٧٥,٧٨٧)
٥,٣٢٥,٢١٨	٢,٤١٧,٤٧٨
(٦,٩٧٦,٣٤٧)	(٣,٧٤٦,٥٣١)
(٢,٠٨١)	(٤,٤٩٨)
(٦,٩٧٨,٤٢٨)	(٣,٧٥١,٠٢٩)
(٥٤٢,٣٣٨)	(٥٧٤,٢٤٤)
(٥٤٢,٣٣٨)	(٥٧٤,٢٤٤)
(٢,١٩٥,٥٤٨)	(١,٩٠٧,٧٩٥)
٣,٠٨٠,٣٣٥	٦,١٨٨,٢١٤
٣٣٥	-
٨٨٥,١٢٢	٤,٢٨٠,٤١٩

-	١,٠٢٥,٦٢٢
٤٣٠,٧٩٢	٦٧١,٨٣٢
٣٠٠,٠٠٠	٣٤٦,٢٧٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة للبند غير النقدية:

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إستهلاك حق استخدام الأصول

إطفاء أصول غير ملموسة

خسائر إستبعاد عقد إيجار

المحول إلى المصاريف من المشاريع تحت التنفيذ

المكون من مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة

المكون من التزامات منافع الموظفين

التكاليف التمويلية

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة و 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

معاملات غير نقدية:

المحول من الإحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة

صافي القيمة الدفترية من المحول من حق استخدام الأصول الى الممتلكات والآلات والمعدات

المحول من إلتزامات عقود الإيجار إلى المصاريف المستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

**إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (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

يشتمل النشاط الرئيسي للمجموعة في إنتاج أنواع الوقود السائلة منتجات مصافي البترول - إنتاج أنواع الوقود الغازية يشمل الإيثان الببوتان 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 والاكتتاب

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبلغ قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي). بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٤م)، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية السعودية على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح عدد ٦٠٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٢٠% من رأس مال الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". ان اسهم الشركة مدرجة في السوق السعودية "نمو" برمز تداول ٩٦٠٩.

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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة وشركاتها التابعة المبينة 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 قوائمها المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مع الشركة التابعة بالإعتماد على مسودة القوائم المالية الإدارية المعدة داخليا لدى الشركة التابعة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية، كما ان النتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ليس بالضرورة ان تكون مؤشر على النتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. كما ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ولكن تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والإفصاح للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

٤- أسس التوحيد للقوائم المالية الأولية الموحدة

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة وشركاتها 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 تجميع العمليات عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. 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 الموحدة 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 ١ يناير ٢٠٢٥ م، وتم توضيحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

المجموع	ريال سعودي	مشروعات تحت التنفيذ***	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	سيارات**	آلات ومعدات	مباني مقامة على أراضي مستأجرة*	الأراضي	ريال سعودي
٤٥,٥٤٤,٣٣٨	١٠,٢٠٣,٥١٦	٦,٥٧٩,٩٠٥	٨٦٧,٦٠٦	٧,٠٢٤,٧٣٦	١٤,٨٩٢,٥٤٨	٥,٢٢٦,٠٢٧	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٦,٩٧٦,٣٤٧	٦,٨٧٥,٧٨٧	١٩,٦٧١	٢,٢٧٥	-	٧٣,٨٤٦	٤,٧٦٨	-	إضافات خلال الفترة	
٦١٥,٣٠٠	-	-	-	٦١٥,٣٠٠	-	-	-	المحول من حق استخدام أصول (إيضاح ٦)	
١١٥	-	-	١١٥	-	-	-	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية	
٥٣,١٣٦,١٠٠	١٧,٠٧٩,٣٠٣	٦,٥٩٩,٥٧٦	٨٦٩,٩٩٦	٧,٦٤٠,٠٣٦	١٤,٩٦٦,٣٩٤	٥,٢٣٠,٧٩٥	٣٥٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
١٣,٦٥٦,٦٩٨	-	٢,١٣٢,٨٩٦	٤٥٥,٨٩٥	٢,٣٩٥,٢٤١	٧,٨٢٨,٨٨٤	٨٤٣,٧٨٢	-	مجموع الاستهلاك	
١,١٠٧,٤٥٨	-	١٨٢,٥٣٧	٦٧,٣٤٤	٢٥٨,٨٣٩	٤٣٧,٨١١	١٦٠,٩٢٧	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٨٤,٥٠٨	-	-	-	١٨٤,٥٠٨	-	-	-	المحمل على الفترة	
٤٢١	-	-	٤٢١	-	-	-	-	المحول من حق استخدام أصول (إيضاح ٦)	
١٤,٩٤٩,٠٨٥	-	٢,٣١٥,٤٣٣	٥٢٣,٦٦٠	٢,٨٣٨,٥٨٨	٨,٢٦٦,٦٩٥	١,٠٠٤,٧٠٩	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية	
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٥٠,٠٠٠	٤,٢٢٦,٠٨٦	٦,٢٩٩,٦٩٩	٤,٨٠١,٤٤٨	٣٤٦,٣٣٦	٤,٢٨٤,١٤٣	١٧,٠٧٩,٣٠٣	٣٨,١٨٧,٠١٥
* تتمثل المباني المقامة على أراضي مستأجرة في مقر مصنع الشركة في منطقة الرياض حيث أن هذه الأراضي مستأجرة لمدة عشرة أعوام.								
** يتضمن بند "سيارات"، عدد ٦ سيارات محولة من بند حق استخدام أصل (إيضاح رقم ٦)، بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٣٠,٧٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٧١,٨٣٢ ريال سعودي) والتي تم إنهاء الالتزام المتعلق بها لصالح شركة الراحي للتمويل وتم نقل ملكية تلك السيارات لصالح المجموعة.								
*** تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في إنشاء مصنع انتاج زيوت في المدينة الصناعية في الخرج بالإضافة إلى تأسيس وتجهيز مستودع في منطقة القصيم حيث يبلغ إجمالي قيمة هذه المشاريع مبلغ ١٧,٩٩٩,١٠٠ ريال سعودي، ان المشروع عات مقامة على أراضي مستأجرة لمدة ثلاثة أعوام (إيضاح رقم ٦) حيث تتوقع ادارة المجموعة انتهاء هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٥ م.								
- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٦٢١,٥١٦ ريال سعودي (٢٠٢٤: مبلغ ٢,٤٦٨,٠٤٩ ريال سعودي).								

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

المجموع ريال سعودي	مشتريات تحت التنفيذ ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	مباني مقامة على أراضي مستأجرة ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
٣٧,٩٦٦,٦٢٠	٤,٦٧٥,٠٩٩	٦,٤٤٠,٥١٢	٦٣٥,٣٧٠	٥,٥٤٤,٣٥٥	١٤,٧٢٧,١٩١	٥,٥٩٤,٠٩٣	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٦,٧٢٢,٧٩٨	٥,٨٠٦,٠٨٣	١٣٩,٣٩٣	٢٧,٨٧٨	٦٠٩,٣٠٣	١٠٨,٢٠٧	٣١,٩٣٤	-	إضافات خلال السنة
-	(٢٧٧,٦٦٦)	-	٢٠٤,٣٥٨	١٦,١٥٨	٥٧,١٥٠	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٨٥٤,٩٢٠	-	-	-	٨٥٤,٩٢٠	-	-	-	المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)
٤٥,٥٤٤,٣٣٨	١٠,٢٠٣,٥١٦	٦,٥٧٩,٩٠٥	٨٦٧,٦٠٦	٧,٠٢٤,٧٣٦	١٤,٨٩٢,٥٤٨	٥,٦٢٦,٠٢٧	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١١,٣٣١,٦١١	-	١,٧٨٠,٥٣١	٣٢٠,٣٦٠	١,٧٥٨,٦٤٨	٦,٩٤٩,٥٠٣	٥٢٢,٥٦٩	-	مجموع الاستهلاك
٢,١٤١,٩٩٩	-	٣٥٢,٣٦٥	١٣٥,٥٣٥	٤٥٣,٥٠٥	٨٧٩,٣٨١	٣٢١,٢١٣	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
١٨٣,٠٨٨	-	-	-	١٨٣,٠٨٨	-	-	-	المحمل على السنة
١٣,٦٥٦,٦٩٨	-	٢,١٣٢,٨٩٦	٤٥٥,٨٩٥	٢,٣٩٥,٢٤١	٧,٨٢٨,٨٨٤	٨٤٣,٧٨٢	-	المحول من حق استخدام أصل (إيضاح ٦)
								الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

٣١,٨٨٧,٦٤٠	١٠,٢٠٣,٥١٦	٤,٤٤٧,٠٠٩	٤١١,٧١١	٤,٦٢٩,٤٩٥	٧,٠٦٣,٦٦٤	٤,٧٨٢,٢٤٥	٣٥٠,٠٠٠
------------	------------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------	---------

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

٦- أصول حق الإستخدام والتزامات عقود الإيجار
تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار الأراضي 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 حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:
أ- الحركة على أصول حق الإستخدام، (أراضي ، سيارات):

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في بداية الفترة (مراجعة)	٧,٢١٥,٩٩٠	١,٩٨٣,٦٤٠	٩,١٩٩,٦٣٠
إستبعادات خلال الفترة	(٩٤,٧٣٧)	-	(٩٤,٧٣٧)
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(٦١٥,٣٠٠)	(٦١٥,٣٠٠)
الرصيد كما في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٧,١٢١,٢٥٣	١,٣٦٨,٣٤٠	٨,٤٨٩,٥٩٣
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في بداية الفترة (مراجعة)	١,٨٧٣,٧١٠	٣٠٦,٨٤١	٢,١٨٠,٥٥١
إستبعادات خلال الفترة	(٤٤,٦٨٩)	-	(٤٤,٦٨٩)
المحمل على الفترة	٤٥٧,٨١٦	٤٨,٨١٢	٥٠٦,٦٢٨
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	-	(١٨٤,٥٠٨)	(١٨٤,٥٠٨)
الرصيد كما في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٢,٢٨٦,٨٣٧	١٧١,١٤٥	٢,٤٥٧,٩٨٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٤,٨٣٤,٤١٦	١,١٩٧,١٩٥	٦,٠٣١,٦١١

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

ب- الحركة على التزامات عقود الإيجار	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي (مراجعة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	٦,١١٢,١٩٢	٥,٩٢٦,٢١٩
إضافات خلال الفترة/ السنة	-	١,٤١٠,٣٥٨
إطفاء تكاليف الفوائد التمويلية خلال الفترة/ السنة	١٧٣,٦٨٠	٣٧٣,٤٧٨
إعادة قياس خلال الفترة/ السنة	-	٢٢٨,١٠٧
المسدد خلال الفترة/ السنة	(٥٤٢,٣٣٨)	(١,٦٦٨,٤٧٠)
المحول الى مصاريف مستحقة خلال الفترة/ السنة	(٣٠٠,٠٠٠)	(١٥٧,٥٠٠)
إستبعادات خلال الفترة/ السنة	(٤٩,٦٢٩)	-
الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة	٥,٣٩٣,٩٠٥	٦,١١٢,١٩٢
تم تبويب التزامات عقود الإيجار كما يلي:		
الجزء غير المتداول	٤,٢١١,٩٤٩	٤,٩١٣,٧٥٩
الجزء المتداول	١,١٨١,٩٥٦	١,١٩٨,٤٣٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٧- المخزون، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٤,٢٥٠,٠٦٢	٣,٩٧١,٨١٩	مواد خام
٣,١٦٦,٥٢٢	٢,٦١٥,٩٥٥	إنتاج تام
١,٧٢٦,٩٠٧	١,٤٧٨,١٨٧	مخزون قطع غيار
١١,٢٠١	٨,٩٩٢	بضاعة لدى الغير
(٢٦٤,٣٨٤)	(٢٦٤,٣٨٤)	(يخصم): مخصص مخزون راكد
٨,٨٩٠,٣٠٨	٧,٨١٠,٥٦٩	

٨- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
١١,٠٧٤,٣٤٤	٩,٥٥٩,٥٦٩	ذمم مدينة
(٦١٨,١٦٢)	(٥٨٠,٧١٣)	(يخصم): مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (أ)
١٠,٤٥٦,١٨٢	٨,٩٧٨,٨٥٦	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٠٦,٣٧٨	٥,٣٥٦,٦٣٦	(يخصم): مخصص الانخفاض في قيمة دفعات مقدمة لموردين
(٣٥٣,٩٩٨)	(٣٥٣,٩٩٨)	
٣,٣٥٢,٣٨٠	٥,٠٠٢,٦٣٨	تأمين خطابات ضمان (ب)
١,٧٥٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣٤,٩٨٩	٢٩٧,٧٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٧٠,٠٠٩	٢٧٢,٤٧٢	عهد وسلف موظفين
١,٠٣٤,١٩٨	٩٢١,٢٤٩	(يخصم): مخصص الانخفاض في قيمة سلف وعهد موظفين
(٩٧,٥٤٣)	(٩٧,٥٤٣)	
٩٣٦,٦٥٥	٨٢٣,٧٠٦	تأمينات مستردة
٢١٣,٧٠٠	٢١٣,٧٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٣٢,٦٥٧	١٤٩,١٩١	(يخصم): الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٠,٠٧٧)	(٤٠,٠٧٧)	
٩٢,٥٨٠	١٠٩,١١٤	
١٧,٣٠٦,٤٩٥	١٨,٧٩٨,٢٤٤	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	
٥٨٠,٧١٣	٤٥٨,٣٣٧	الرصيد كما في بداية الفترة/ السنة
٣٧,٤٤٩	١٢٢,٣٧٦	المكون خلال الفترة/ السنة
٦١٨,١٦٢	٥٨٠,٧١٣	الرصيد كما في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

٨- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي (تتمة)						
فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة):						
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ حتى ٦٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٢٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١٢٠ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية	٥,٥٨%	٢,٢٤%	٠,٢٢%	٥,٢٠%	١١,٧٨%	٤٧,٤١%
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١١,٠٧٤,٣٤٤	٦,٩٦٣,٢٥٢	٢,٢٦٩,٦٩٨	٧١٥,٨٥٨	٣١٨,٨٧٢	٨٠٦,٦٦٤
فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة):	٦١٨,١٦٢	١٥٥,٩٣٦	٥,٠٠٤	٣٧,٢٤٦	٣٧,٥٦٣	٣٨٢,٤١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الإجمالي ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم ريال سعودي	من ٣١ حتى ٦٠ يوم ريال سعودي	من ٦١ حتى ٩٠ يوم ريال سعودي	من ٩١ حتى ١٢٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ١٢٠ يوم ريال سعودي
معدل الخسائر الإئتمانية المتوقعة إجمالي القيمة الدفترية	٦%	٠,٢%	٠,٤%	٣٤%	١٥%	٧٦%
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٩,٥٥٩,٥٦٩	٥,٨٩٩,٤٩٢	٢,٦٨٦,٢٦٣	٣٤٠,٣٣٦	٦٠,٧٨٣	٥٧٢,٦٩٥
	٥٨٠,٧١٣	١٢,٠٨٥	١١,٣٣١	١١٤,٧٨٤	٨,٨٧٠	٤٣٣,٦٤٣

(ب) تتمثل تأمينات خطابات الضمان في قيمة خطابات ضمان مفتوحة لدى أحد البنوك المحلية ومغطاة بالكامل بنسبة ١٠٠% من الحسابات البنكية للمجموعة.

٩- الإحتياطي النظامي

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

١٠- مخصص الزكاة

شركة بترول ناس (الشركة الأم)

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحصلت على الشهادات الزكوية المطلوبة، ولم تحصل الشركة على أية ربوطات زكوية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فورس (الشركة التابعة)

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

١١- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح الفترة

تحتسب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي ربح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ليس لدى المجموعة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. بوضح الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في إحتساب الربحية الأساسية للسهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤ م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م ريال سعودي (غير مراجعة)
٥,٠٧٤,٣٧٣	٢,٨٩٦,٦٧٤
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
١,٦٩	٠,٩٧

صافي الدخل العائد إلى المساهمين
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
ربحية السهم الأساسية من صافي الربح المتعلق بمساهمي المجموعة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٢ - المبيعات
توقيت الاعتراف بالإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٠,٤٤٣,٩٦٥	٣٨,٨٢٦,٤٧٦

عند نقطة من الزمن
مبيعات زيوت

١٣ - المعلومات القطاعية

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

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣١,١٤٥,٧١٨	١٦,٦٤٩,٣٧٣
٩,٠٤٢,٢٠٧	١٤,١٨١,٣٩١
-	٤,٣٧٣,٥٥٣
-	٣,٣٦٥,٧١٩
-	٢٥٦,٤٤٠
٢٦,١٤٠	-
٣٣,٠٢٥	-
١٩٦,٨٧٥	-
٤٠,٤٤٣,٩٦٥	٣٨,٨٢٦,٤٧٦

المنطقة الجغرافية
الإمارات العربية المتحدة
المملكة العربية السعودية
الجمهورية العربية السورية
ليبيا
مملكة البحرين
الكويت
اليمن
تنزانيا

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٠,٤٤٣,٩٦٥	٣٨,٨٢٦,٤٧٦
٤٠,٤٤٣,٩٦٥	٣٨,٨٢٦,٤٧٦

الإيرادات من طرف خارجي أو طرف ذو علاقة
أطراف خارجية

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية
مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعامل المجموعة مع بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية عالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١١,٠٧٤,٣٤٤	٩,٥٥٩,٥٦٩
١,٠٣٤,١٩٨	٩٢١,٢٤٩
٧٦٠,٣٨٨	٢,٣٥١,٩٥٥
١٢,٨٦٨,٩٣٠	١٢,٨٣٢,٧٧٣

ذمم مدينة
عهد وسلف موظفين
نقد لدى البنوك

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 السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة حتى تاريخ الاستحقاق.
أ- فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ إستحقاق محدد	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٥٠,٥٥٩	-	-	-	-	١,٠٥٠,٥٥٩	١,٠٥٠,٥٥٩
٥,٣٩٣,٩٠٥	-	١,٤٣٦,١٤٧	٤,٨٨٨,٨٠٢	-	٦,٣٢٤,٩٤٩	٦,٣٢٤,٩٤٩
٤,١١٧,٥٩٥	-	-	٤,٠٧٤,٧٢٥	-	٤,٠٧٤,٧٢٥	٤,٠٧٤,٧٢٥
٨٨,٦٠١	-	-	٨٨,٦٠١	-	٨٨,٦٠١	٨٨,٦٠١
١٠,٦٥٠,٦٦٠	-	٥,٥٩٩,٤٧٣	٤,٨٨٨,٨٠٢	١,٠٥٠,٥٥٩	١١,٥٣٨,٨٣٤	١١,٥٣٨,٨٣٤

ب- فيما يلي بيان إستحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة):

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

١٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطوير المستق بلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدتها الرأسمالية باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية ، ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي المطلوبات مطروحا منها النقد وما يعادله.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)
١٠,٨٤١,٠٣٩	١٠,٦٥٠,٦٦٠
٢,٣٥١,٩٥٥	٧٦٠,٣٨٨
٨,٤٨٩,٠٨٤	٩,٨٩٠,٢٧٢
٥٨,٠٢٧,٤٢٧	٦٠,٩٢٤,٢٠١
%١٤,٦٣	%١٦,٢٣

إجمالي الدين

يطرح: النقد لدى البنك

صافي الدين

إجمالي حقوق الملكية

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء القروض طويلة الاجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. ان القروض طويلة الاجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

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

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المجموعة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥- 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 صورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣١٨,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
٣١٨,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠

رواتب وبدلات ومكافآت الإدارة التنفيذية

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية مستقبلية مع المقاولين المنفذين لمشاريعها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٩١٩,٧٨٦ ريال سعودي بالإضافة إلى ارتباطات رأسمالية لشراء موجودات غير ملموسة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٨١,٤٤٦ ريال سعودي).

١٧- عام

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

١٨- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

١٩- اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٥ م).