شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس (لوبريف)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص

القوائم المالية الأولية المختصرة

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

KPMG Professional Services Company
Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box 55078
Jeddah 21534
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 4030290792

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس (لوبريف)

المقدمة

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

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

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

عبدالله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥

جدة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

© 2026 KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.
All rights reserved.

٢٠٢٦ © شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

لوبريف
luberef

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

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

	الإيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٤	٥,١٣٥,٢٤٤	٤,٩١٧,٨٢٣
موجودات حق الاستخدام		١٧٢,٧٤٦	١٤٣,٥٣٥
الموجودات غير الملموسة		٢٢,٣٤٢	٢٦,٥٦٧
القروض للموظفين		١٣,٠٦٢	١٤,٨٦٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥,٣٤٣,٣٩٤	٥,١٠٢,٧٩٤
الموجودات المتداولة			
المخزون		٩٧٩,٢٨٨	٦٤٣,٧٥٧
الذمم المدينة التجارية	٥	١,٦٥٢,٧٢٠	٤١٥,٥٦٣
المدفوعات مقدما والموجودات الاخرى		١٩,٩٦٧	٧١,١٣٩
الودائع قصيرة الاجل	٦	٤٤٩,٩٩٩	٣٨٥,٧٦٣
النقد وما في حكمه		١,٦٤٢,٣٠٣	٩٨٧,٣٨٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٤,٧٤٤,٢٧٧	٢,٥٠٣,٦٠٥
إجمالي الموجودات		١٠,٠٨٧,٦٧١	٧,٦٠٦,٣٩٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
راس المال		١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠
اسهم الخزينة		(٤٨,١٩٠)	(٤٨,٦٨٢)
الأرباح المبقاة		٣,١٦٠,١٠١	٢,٩٤٣,٦٢٨
إجمالي حقوق الملكية		٤,٧٩٩,٤١١	٤,٥٨٢,٤٤٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القروض - الجزء غير المتداول	٧	٥٨١,٥٢٢	٦٥١,٣٠٤
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول		١٧٢,٨١٧	١٣٣,٨٣١
التزامات منافع الموظفين		٤٢٠,٠٧٦	٣٤٩,٥٩٩
مخصص التزام الإزالة		٤٨,١٨٤	٤٧,٠٥٩
المطلوبات غير المتداولة الأخرى		١,١٧٤	٥٠٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١,٢٢٣,٧٧٣	١,١٨٢,٢٩٨
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والاخرى	٨	٢,٦٧٠,٤٤٢	١,٤١٤,٢٦٩
توزيعات الارباح المستحقة	١٦	٦٧٣,٠٤٥	--
المصروفات المستحقة والمطلوبات الاخرى		٥٠٣,٣٠٣	٢٣٨,٨٠٦
القروض - الجزء المتداول	٧	١٤٩,٩٤٣	١٣٣,٨٦٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٢٥,٨٥٠	٣٠,٠٦١
الزكاة المستحقة	١٢	٤١,٩٠٤	٢٤,٦٥٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤,٠٦٤,٤٨٧	١,٨٤١,٦٥٥
إجمالي المطلوبات		٥,٢٨٨,٢٦٠	٣,٠٢٣,٩٥٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,٠٨٧,٦٧١	٧,٦٠٦,٣٩٩

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

ياسر مهدي مفتي رئيس مجلس الإدارة	سامر عبد العزيز الحقيل الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين	سعود فؤاد كماخي المدير المالي

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

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

	الإيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
الإيرادات	١٠	٢,٧٧٥,٩٧٥	٢,١٥٧,٢٥١	٨,٣٥٢,٩٦٠	٦,٥٣٤,٣١٧
تكلفة الإيرادات	١١	(٢,١٩٥,٤١٧)	(١,٧٩٣,٥٥١)	(٦,٥٨٧,١١٩)	(٥,٥٦٢,٧٨٨)
مجمل الربح		٥٨٠,٥٥٨	٣٦٣,٧٠٠	١,٧٦٥,٨٤١	٩٧١,٥٢٩
مصروفات البيع والتوزيع		(٣,٩٠٢)	(٧,٩٨٠)	(٢٤,٧٥٢)	(٢٢,٥٩٤)
المصروفات العمومية والإدارية		(٥٢,٣١٩)	(٦١,٦٧٩)	(١٦٧,٠١٨)	(١٦٣,٨٤٥)
(رد) / خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٥	١٠,٥٢٣	(١,٤٨٥)	(٢٧,٤٤٠)	(٩,٠٥٣)
الربح التشغيلي		٥٣٤,٨٦٠	٢٩٢,٥٥٦	١,٥٤٦,٦٣١	٧٧٦,٠٣٧
الإيرادات التمويلية		٢١,٩٠٧	٩,٠٩٤	٥٠,٥٩٧	٣٢,٢٥٢
التكلفة التمويلية		(٦,٨٦٨)	(١٦,٢٢٧)	(٢٩,٦٦٥)	(٤٧,٤٤٢)
الربح قبل الزكاة		٥٤٩,٨٩٩	٢٨٥,٤٢٣	١,٥٦٧,٥٦٣	٧٦٠,٨٤٧
مصروف الزكاة	١٢	(١٣,٧١١)	(٦,٥٩٧)	(٣٩,٣١٠)	(١٥,٣١٦)
الربح للفترة		٥٣٦,١٨٨	٢٧٨,٨٢٦	١,٥٢٨,٢٥٣	٧٤٥,٥٣١
الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
(الخسارة)/ الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		(٣١,٥٠٦)	٤,٩٥٤	(٤٩,٨٠٥)	(٩,٧٩٠)
		(٣١,٥٠٦)	٤,٩٥٤	(٤٩,٨٠٥)	(٩,٧٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٥٠٤,٦٨٢	٢٨٣,٧٨٠	١,٤٧٨,٤٤٨	٧٣٥,٧٤١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٣	٣,١٩	١,٦٦	٩,٠٨	٤,٤٣

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

ياسر مهدي مفتي رئيس مجلس الإدارة	سامر عبد العزيز الحقيل الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين	سعود فؤاد كماخي المدير المالي

لوبريف
luberef

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

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

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أسهم الخزينة	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجع)	١,٦٨٧,٥٠٠	٥٠٦,٢٥٠	(٤٩,٢٣٨)	٢,٢٥٢,٩٤٧	٤,٣٩٧,٤٥٩
الربح للفترة	--	--	--	٧٤٥,٥٣١	٧٤٥,٥٣١
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٩,٧٩٠)	(٩,٧٩٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	٧٣٥,٧٤١	٧٣٥,٧٤١
التحويلات	--	(٥٠٦,٢٥٠)	--	٥٠٦,٢٥٠	--
أسهم الخزينة المصدرة للموظفين	--	--	٥٥٦	--	٥٥٦
المعاملات مع المالكين:					
توزيعات الأرباح	--	--	--	(٦٨٦,٤٨٦)	(٦٨٦,٤٨٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,٦٨٢)	٢,٨٠٨,٤٥٢	٤,٤٤٧,٢٧٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,٦٨٢)	٢,٩٤٣,٦٢٨	٤,٥٨٢,٤٤٦
الربح للفترة	--	--	--	١,٥٢٨,٢٥٣	١,٥٢٨,٢٥٣
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	(٤٩,٨٠٥)	(٤٩,٨٠٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	--	--	--	١,٤٧٨,٤٤٨	١,٤٧٨,٤٤٨
أسهم الخزينة المصدرة للموظفين	--	--	٤٩٢	--	٤٩٢
المعاملات مع المالكين:					
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٦)	--	--	--	(١,٢٦١,٩٧٥)	(١,٢٦١,٩٧٥)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	١,٦٨٧,٥٠٠	--	(٤٨,١٩٠)	٣,١٦٠,١٠١	٤,٧٩٩,٤١١

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

ياسر مهدي مفتي
رئيس مجلس الإدارة

سامر عبدالعزيز الحقيل
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

سعود فؤاد كماخي
المدير المالي

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

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

	الإيضاحات	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:			
الربح قبل الزكاة		١,٥٦٧,٥٦٣	٧٦٠,٨٤٧
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٤	٢٣٥,٦٣٩	١٧٢,٣٥٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٢٠,٢٥٦	١٢,٤٣٧
إطفاء الموجودات غير الملموسة		٤,٢٢٥	٧,٦٢٦
الإيرادات التمويلية		(٥٠,٥٩٧)	(٣٢,٢٥١)
مصروفات الموظفين غير النقدية		١,٢٤٦	١,٨٨١
التكلفة التمويلية		٢٩,٦٦٥	٤٧,٤٤٢
مخصص التزامات منافع الموظفين		٢٧,٨٤٨	٢٨,١٢٦
الخسارة من استبعاد ممتلكات والات ومعدات		--	٣١
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	٥	٢٧,٤٤٠	٩,٠٥٣
مخصص المخزون المتقادم		١,٩٠٥	٨٧
التغيرات في:			
المخزون		(٣٣٧,٤٣٦)	(٢٨,٦٤٣)
الذمم المدينة التجارية		(١,٢٦٤,٥٩٧)	٧٠,٢٩٠
المدفوعات مقدما والموجودات الاخرى		٥١,٤٣٧	(٧٧,٩٨٧)
الذمم الدائنة التجارية والاخرى		١,٢٦٥,٧٢٤	(٩,٣٢٧)
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى		٢٦٨,٢٠١	(٦٥,٢٢٣)
النقد الناتج من العمليات		١,٨٤٨,٥١٩	٨٩٦,٧٣٩
الإيرادات التمويلية المستلمة		٤٥,٨٧٦	٣٠,٣٨١
التزامات منافع الموظفين المدفوعة		(١٦,٧٢٧)	(١٥,٩٧٢)
الزكاة المدفوعة		(٢٢,٠٥٨)	(٢٥,٧٨٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٨٥٥,٦١٠	٨٨٥,٣٦٠
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:			
شراء الممتلكات والالات والمعدات		(٤٥٣,٠٦٠)	(٢٦٣,١٤٧)
شراء الموجودات غير الملموسة		--	(١٨,٤١٣)
الاستثمار في الودائع قصيرة الاجل		(٤٤٦,٧٦٩)	(٣٢٣,٠٨٤)
السحوبات من الودائع قصيرة الاجل		٣٨٣,٠٨٤	٤٥٠,١٤٩
التحصيل مقابل قروض الموظفين		٢,٧٥١	٥,٠٩٠
صرف قروض الموظفين		(٨٢٨)	(٥١٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥١٤,٨٢٢)	(١٤٩,٩٢٠)
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية:			
المسدد من قروض		(٦٣,٩٦٧)	(٥٨,١٦٨)
توزيعات الارباح المدفوعة	١٦	(٥٨٨,٩٣٠)	(٥١٨,٢٢٥)
المسدد من جزء المبلغ الاصلي من التزامات عقود الإيجار		(١٤,٦٩٢)	(٤,٨١٧)
التكاليف التمويلية المدفوعة على التزامات عقود الإيجار		(٧,٦٩٦)	(٥,٠٦٠)
التكلفة التمويلية المدفوعة		(١٠,٥٨٣)	(٤١,٦٦١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٦٨٥,٨٦٨)	(٦٢٧,٩٣١)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٦٥٤,٩٢٠	١٠٧,٥٠٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٩٨٧,٣٨٣	٧٣٥,١٧١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		١,٦٤٢,٣٠٣	٨٤٢,٦٨٠

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

ياسر مهدي مفتي	سامر عبدالعزيز الحقيل	سعود فؤاد كماخي
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين	المدير المالي

١. معلومات عامة

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

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

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

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

المعيار / التفسير	***البيان***	***يسري مفعولها اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي***
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، و المعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - التعديلات على: • المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المصاحبة الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية؛ • المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة"؛ و • معيار المحاسبة الدولي ٧: قائمة التدفقات النقدية.	١ يناير ٢٠٢٦م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦م

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

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية بعد

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

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

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

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

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

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

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

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة (يتبع)

هيكل قائمة الربح أو الخسارة (يتبع)

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

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

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

التأثير على قائمة التدفقات النقدية

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

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

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

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

التطورات الجيوسياسية

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

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

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي مخصص الحركة على الممتلكات والآلات والمعدات:

	معامل التصنيع	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	الماكينات والمعدات الأخرى	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	٧,٨٩١,٧١٢	٣٣٤,٠٢١	٢٧,٣٦٧	٢٤٧,٧٩٦	٢,٦٦٣	٩١٤,٥٦١	٩,٤١٨,١٢٠
الإضافات	--	--	--	--	--	٤٥٣,٠٦٠	٤٥٣,٠٦٠
التحويلات	٤٩٣,٢٢٥	٨,٥٥٥	٢,٤٧٤	٥,٢٣٠	--	(٥٠٩,٤٨٤)	--
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**٨,٣٨٤,٩٣٧**	**٣٤٢,٥٧٦**	**٢٩,٨٤١**	**٢٥٣,٠٢٦**	**٢,٦٦٣**	**٨٥٨,١٣٧**	**٩,٨٧١,١٨٠**
الاستهلاك المتراكم:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجع)	٣,٩٥٢,٧٤٩	٢٩٧,٣٢٣	٢٧,٢١٨	٢٢٠,٣٧٤	٢,٦٣٣	--	٤,٥٠٠,٢٩٧
المحمل للفترة	٢٢٧,٤٠٩	٤,٤٠٤	٢٣٦	٣,٥٦٠	٣٠	--	٢٣٥,٦٣٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**٤,١٨٠,١٥٨**	**٣٠١,٧٢٧**	**٢٧,٤٥٤**	**٢٢٣,٩٣٤**	**٢,٦٦٣**	**--**	**٤,٧٣٥,٩٣٦**
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**٤,٢٠٤,٧٧٩**	**٤٠,٨٤٩**	**٢,٣٨٧**	**٢٩,٠٩٢**	**--**	**٨٥٨,١٣٧**	**٥,١٣٥,٢٤٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	٣,٩٣٨,٩٦٣	٣٦,٦٩٨	١٤٩	٢٧,٤٢٢	٣٠	٩١٤,٥٦١	٤,٩١٧,٨٢٣

٥. الذمم المدينة التجارية

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
الذمم المدينة التجارية		**٧٧٦,٤٩٣**	٢٤٠,٨٢٣
الأطراف ذات العلاقة	٩	**٩١٦,٠٥٣**	١٨٧,١٢٦
		١,٦٩٢,٥٤٦	٤٢٧,٩٤٩
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة		**(٣٩,٨٢٦)**	(١٢,٣٨٦)
		١,٦٥٢,٧٢٠	٤١٥,٥٦٣

يتم عرض أرصدة الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه بعد مقاصة مبلغ ١٥٣,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٣٥,٣١ مليون ريال سعودي) مقابل الذمم الدائنة التجارية لأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (راجع إيضاح ٨).

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
الرصيد الافتتاحي	**١٢,٣٨٦**	١٣,٧٩٥	١٣,٧٩٥
المخصص/ (الرد) للفترة* / للسنة	**٢٧,٤٤٠**	٩,٠٥٣	(١,٤٠٩)
الرصيد الختامي	**٣٩,٨٢٦**	٢٢,٨٤٨	١٢,٣٨٦

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة ٣٥,٠٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢,١٨ مليون ريال سعودي) وللذمم المدينة التجارية للأطراف الأخرى ٤,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٢١ مليون ريال سعودي).

٦. الودائع قصيرة الأجل

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، استثمرت الشركة بمبلغ ٤٤٦,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٨٣,٠٨ مليون ريال سعودي) في ودائع المرابحة. وكما في ذلك التاريخ، بلغ الربح المستحق من ودائع المرابحة ٣,٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢,٦٨ مليون ريال سعودي). تتراوح فترات استحقاق هذه الودائع قصيرة الأجل من ٩٧ إلى ١٤١ يومًا.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت ودائع المرابحة قصيرة الأجل المودعة لدى بنوك مملوكة لمنشآت حكومة المملكة العربية السعودية ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٤٠ مليون ريال سعودي).

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

٧. القروض

تتكون القروض مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
التسهيلات المصرفية الإسلامية (مرابحة)	٧٣١,٤٦٥	٧٨٥,١٧١
يخصم: الجزء المتداول من القروض	(١٤٩,٩٤٣)	(١٣٣,٨٦٧)
	٥٨١,٥٢٢	٦٥١,٣٠٤

فيما يلي فئة العملة للقروض:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
ريال سعودي	٣٧٨,١٢٤	٤٠٥,٤٣١
دولار أمريكي	٣٥٣,٣٤١	٣٧٩,٧٤٠
	٧٣١,٤٦٥	٧٨٥,١٧١

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

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

٨. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
الأطراف ذات العلاقة	٩	٢,٥٧٦,٤٢٥	١,٣٤٠,٢٤٨
الأطراف الأخرى		٤١,٦٤٩	٢٤,٧٥٨
أخرى		٥٢,٣٦٨	٤٩,٢٦٣
		٢,٦٧٠,٤٤٢	١,٤١٤,٢٦٩

يتم عرض أرصدة الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه بعد مقاصة مبلغ ١٥٣,٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٣٥,٣١ مليون ريال سعودي) مقابل الذمم المدينة التجارية لأطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (راجع إيضاح ٥).

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
منافع الموظفين قصيرة الأجل	**١٧,٧٢٣**	١٥,٥٦٨	**٤٥,٧١٥**	٣٩,٥٩٢
مخصص التزامات منافع الموظفين	**١,٦٣٨**	١,٥٦٤	**٤,٠٤٩**	٣,٨٢٦
مكافأة مجلس الإدارة	**١,٠٧٦**	١,٠٠١	**٤,٤٠٠**	٢,١٨٠

٩- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	المعاملات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	المعاملات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
المستحق من الأطراف ذات العلاقة							
أرامكو السعودية	مبيعات المنتجات الثانوية	١,١٤٦,٨٥١	٧٤٧,٥٣٤	٣,٣٥٧,٤١٤	٢,٤٣٨,٩٤٨	٦٠٠,٤٣١	٧٤,٨٣٨
شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة (سامرف)	مبيعات المنتجات الثانوية	٩٢,٨٢٣	٢٠٣,١٩٩	٤٧٩,٨٨٢	٥١٥,٧٧١	٩٢,٩٣٥	٥٨,٣٧٢
شركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة	مبيعات زيوت الأساس	٨٣,٤١١	١٦٥,١٨٥	٧٣٦,٣٧٠	٦٠٠,٢٠٦	٨٠,٤٦٠	١,٥٦٢
شركة أس أويل	مبيعات زيوت الأساس	--	١٧,٨٢٣	--	٧١,٢١٦	--	٢٧٠
شركة إس أويل اوروبا بي.في	مبيعات زيوت الأساس	١٤٤,٤٨١	٢٣,٣٧٤	٣٦٠,٩٨٩	٢٣,٣٧٤	٩٧,٠١٦	٢٣,٧٣٥
شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م	مبيعات زيوت الأساس	٢٤,٧٦٩	٢٣,٦٢٣	٤٨,٤٥٣	٤٨,٧٨٠	٣٥,٦٤٥	١٠,٨٧٦
شركة أرامكو للزيوت والتجزئة	مبيعات زيوت الأساس	--	١٩,٨٦١	٧,١٨٧	٣٧,١٣٤	١٧٠	١٦,٨٤٦
شركة فالفولين ارابيا لوبريكانتس	مبيعات زيوت الأساس	١٠,١٩٨	--	١٦,٣١٥	--	٩,٣٩٦	--
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات	خدمات الدعم الفني وإداري	--	--	--	--	--	٦٢٧
						٩١٦,٠٥٣	١٨٧,١٢٦
المستحق لأطراف ذات علاقة							
ارامكو السعودية	شراء المواد الخام والمواد والمرافق	١,٩٦٢,٢٢٤	١,٤٥٠,١٩٠	٥,٧١٥,٨٩٥	٤,٥٦٩,٢٣٥	٢,٥١٩,٩٨٣	١,٢٦٤,٢٨١
	خدمات الدعم الفني والإداري	١٤,٥٣٣	٩,٥٧٤	٤١,٨٤٢	٢١,١٤٩	٥٦,٤٤٢	٢٥,٩٨٧
	إيجار أرض مصفاة جدة وخط أنابيب مصفاة ينبع	٣٦٦	١,٣٢٢	١,٦٨٨	١,٩٨٣	--	--
	توزيعات الأرباح المدفوعة	--	--	--	٣٦٣,٨٢٥	--	--
شركة أرامكو للتكرير والكيميائيات والتسويق	توزيعات الأرباح المدفوعة	--	--	٤١٣,٤٣٨	--	--	--
شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة (سامرف)	شراء مواد	--	٢٧,٤٧٧	٥,٨٤٩	٤٥,٨٩٠	--	١٠,٥٣٦
	خدمات الدعم الفني والإداري	--	--	٥٥٤	--	--	--
شركة أس أويل	شراء زيوت الأساس	٤٥,٣٢٣	٢٦,٩٦٣	٨٩,١٨٤	٣٩,٧٨٥	--	١٩,١١٥
شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م	شراء زيوت الأساس	--	٥٠,٣١٦	--	٦٦,٢٣٩	--	١٧,٥٥١
طرف آخر ذو علاقة	الخدمات الأخرى	--	--	--	--	--	٢,٧٧٨
						٢,٥٧٦,٤٢٥	١,٣٤٠,٢٤٨

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

لدى الشركة مبلغ ١٢,٨٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٠,٤٥ مليون ريال سعودي) كنقد لدى بنوك مملوكة لمنشآت حكومة المملكة العربية السعودية. لدى الشركة أيضاً مبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: لا شيء) كودائع مرابحة لدى بنوك مملوكة لمنشآت حكومة المملكة العربية السعودية، مصنفة ضمن النقد وما في حكمه.

١٠. الإيرادات

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
الإيرادات من مبيعات زيوت الأساس	**١,٤٢٦,٩٣٣**	١,١٦٨,٧٧١	**٤,٢٨٥,٦٢٠**	٣,٤٥٤,١٦٦
الإيرادات من مبيعات المنتجات الثانوية	**١,٣٤٩,٠٤٢**	٩٨٨,٤٨٠	**٤,٠٦٧,٣٤٠**	٣,٠٨٠,١٥١
	٢,٧٧٥,٩٧٥	٢,١٥٧,٢٥١	**٨,٣٥٢,٩٦٠**	٦,٥٣٤,٣١٧
الإيرادات من خدمات الشحن (مدرجة في إيرادات زيوت الأساس المذكورة أعلاه)	**٣١,٨٣٥**	٣٥,٨٢٧	**١٠٧,٤٩١**	١١١,٨٧٣

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية على النحو التالي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
المعلومات الجغرافية				
الإيرادات من المبيعات المحلية				
المملكة العربية السعودية	**١,٨٣٩,٦٧٠**	١,٣٤٦,٤٧٨	**٥,٣٨١,٩٧٥**	٤,٠٥٥,٩٦٩
الإيرادات من مبيعات التصدير				
الإمارات العربية المتحدة	**٢٩٩,٢٦٤**	٤٩٧,٨٧٤	**١,٠٤٣,٣٧٧**	١,٢٩٣,٠٠٣
الهند	**٨٦,٣٨٨**	١٤٢,٩٢٩	**٦٠٣,٧٣٥**	٤٣٥,٥٠٦
جنوب أفريقيا	**٣١٢,٢٥٧**	٢٨,٤٦٣	**٦٦٣,١٩٥**	٢٧٠,٦٢٢
هولندا	**١٢١,٩٩٥**	١٢,٥٥٥	**٢٦٨,٩٠١**	١٢,٥٥٥
مصر	**٣٩,٠٩٧**	١٤,٥٨٠	**١٢١,٢٥١**	٦٧,٥٤٩
قبرص	**٢٢,٤٨٥**	٢٧,٦٦٤	**٩٢,٠٨٨**	٤٨,١١٩
سنغافورة	**--**	١٥,٩٥٠	**٦٥,٥٢٨**	١٠٩,٢٢٥
الولايات المتحدة الأمريكية	**٢٤,٧٦٩**	٢٨,٩٠١	**٤٨,٤٥٣**	٨٤,٢٠٨
أخرى	**٣٠,٠٥٠**	٤١,٨٥٧	**٦٤,٤٥٧**	١٥٧,٥٦١
الإجمالي	**٢,٧٧٥,٩٧٥**	٢,١٥٧,٢٥١	**٨,٣٥٢,٩٦٠**	٦,٥٣٤,٣١٧

١١. تكلفة الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
تكلفة مواد	**١,٩٥١,٠٧٥**	١,٥٨٦,٤٥٢	**٥,٨٨٢,٥٣٤**	٤,٩٦٠,٩٩٤
تكاليف متعلقة بموظفين	**٦٢,١٧٧**	٥٧,٦٤٤	**١٩٩,٤٧٨**	١٧٤,٥٤٧
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٧٨,٦٥٠**	٥٧,٢٦٠	**٢٣٤,٧٥٠**	١٧٢,٠٦١
تكاليف الشحن	**٥٣,٧٩٣**	٥٤,٧٩٩	**١٥٣,٤٨٧**	١٥٩,٢٨٣
أخرى	**٤٩,٧٢٢**	٣٧,٣٩٦	**١١٦,٨٧٠**	٩٥,٩٠٣
	٢,١٩٥,٤١٧	١,٧٩٣,٥٥١	**٦,٥٨٧,١١٩**	٥,٥٦٢,٧٨٨

١٢. الزكاة

١٢-١ مصروف الزكاة للفترة

يتكون المحمل للفترات المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
مصروف الزكاة	**١٣,٧١١**	٦,٥٩٧	**٣٩,٣١٠**	١٥,٣١٦

١٢-٢ مخصص الزكاة

فيما يلي مخصص الحركة على الزكاة المستحقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجع)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجع)
الرصيد الافتتاحي	**٢٤,٦٥٢**	٣١,٨٢٠	٣١,٨٢٠
الرد للسنة السابقة	**--**	--	(٣,٤٢٧)
المحمل للفترة / للسنة	**٣٩,٣١٠**	١٥,٣١٦	٢٢,٠٤٧
الدفعات	**(٢٢,٠٥٨)**	(٢٥,٧٨٨)	(٢٥,٧٨٨)
الرصيد الختامي	**٤١,٩٠٤**	٢١,٣٤٨	٢٤,٦٥٢

١٢-٣ حالة الشهادات والربوط النهائية

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

١٣. ربحية السهم

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجع)	٢٠٢٥م (غير مراجع)	**٢٠٢٦م (غير مراجع)**	٢٠٢٥م (غير مراجع)
صافي الربح العائد لمالكي الشركة	**٥٣٦,١٨٨**	٢٧٨,٨٢٦	**١,٥٢٨,٢٥٣**	٧٤٥,٥٣١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**١٦٨,٢٦٦**	١٦٨,٢٥٣	**١٦٨,٢٦٦**	١٦٨,٢٥٣
ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)	**٣,١٩**	١,٦٦	**٩,٠٨**	٤,٤٣

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

١٤. القطاع التشغيلي

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

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

تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح ١٠. تقع موجودات الشركة من الممتلكات والآلات والمعدات في المملكة العربية السعودية. إن شركة أرامكو السعودية هي العميل الرئيسي للشركة بنسبة تتجاوز حد الـ ١٠٪ من الإيرادات.

١٥. الالتزامات المحتملة والارتباطات

١٥-١ الالتزامات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية قائمة بمبلغ ٨١٦,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٠٥٢,٦٢ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بالإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات في مصفاتي جدة وينبع.

١٥-٢ الالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ٠,٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣,٦١ مليون ريال سعودي) وبلغت خطابات الائتمان الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ٧١,٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥٨,٢٨ مليون ريال سعودي).

١٦. توزيعات الأرباح

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

بالإضافة إلى ذلك، في ٣٠ يوليو ٢٠٢٦م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٨هـ)، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٦٧٣,٠٦ مليون ريال سعودي بواقع ٤ ريال سعودي للسهم. تم سداد الدفعات في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٦م.

١٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م الموافق ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ.