

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفتري الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة المساهمين
شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة ، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموجزة ذات الصلة لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المالية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت اند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني

ترخيص رقم ٤٤٦
٢١ جمادى الاول ١٤٤٧ هـ
١٢ نوفمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير متداولة
٥١,٦١٤,٢٩٦	٥٥,٦١١,٧٥٥	٤	استثمارات في شركات زميلة
٥٣٢,٠٠٣	٤٨٧,١٢١		موجودات حق الاستخدام
٢٦,١٤٤	٤٥٥,١٩١		ممتلكات ومعدات ، بالصافي
٢٦,٦٧٧	٧,٤٣٧		أصول غير ملموسة ، بالصافي
٥٢,١٩٩,١٢٠	٥٦,٥٦١,٥٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	٢٧٢,٧٩٦,١٠٥	٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٨٥,٤٣٨	٤١٧,٤٥٥		مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٨٦١,١٦٩	١٢,٦١١,٢٠٩	٦	نقد وما في حكمه
٣٠٨,١٦٩,٤٠٠	٢٨٥,٨٢٤,٧٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠	٣٤٢,٣٨٦,٢٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣١,٦٩٣,١٥٤	٣١,٦٩٣,١٥٤		احتياطي نظامي
١٦١,٧٧٦,١٦٧	١٣٩,٦٩٧,٦٢١		أرباح مبقاة
٣٤٣,٤٦٩,٣٢١	٣٢١,٣٩٠,٧٧٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٤,٨٨٤	٢٣٠,٣٦٥		التزامات منافع موظفين محددة
٣٢١,٤٨٠	١٧٧,٦٤٥		التزامات عقود إيجار
٤٥٦,٣٦٤	٤٠٨,٠١٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٢١٤,٤٨٣	٥,٠٤٠,٤٠٤	٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٣١,٨٨٠	٢,٢١٩,٥٣٢		توزيعات أرباح دائنة
١٩٦,٧٩٢	٢٤٨,٧٦٣		التزامات عقود إيجار
٧,٧٩٩,٦٨٠	١٣,٠٧٨,٧٨٩	٩	مخصص الزكاة
١٦,٤٤٢,٨٣٥	٢٠,٥٨٧,٤٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦,٨٩٩,١٩٩	٢٠,٩٩٥,٤٩٨		مجموع المطلوبات
٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠	٣٤٢,٣٨٦,٢٧٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة
د.عبيد سعد السبيعي


العضو المنتدب
م. محمد اقبال


المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيضاحات		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٤	الدخل من توزيعات الأرباح	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة	٨٨٣,٣٢٠	٨,٢٢٧,٣٠٧	٣,٦٨١,١٧٧	٨,٣٤٧,٢٧٦
٥	الخسائر الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٩٨,٥٦٥	١,٨٦٦,٨١٠	٣,٩٩٧,٤٥٩	٢,٢٤٢,٣٩٥
		٤,٠٥٩,٢٨٢	(١٩,٠٠٤,٦٠٠)	(١٦,٧٩٨,٧١٢)	(١٩,٠٠٤,٦٠٠)
		٦,٤٤١,١٦٧	(٨,٩١٠,٤٨٣)	(٩,١٢٠,٠٧٦)	(٨,٤١٤,٩٢٩)
		(٢,٩٩٨,٥٢٠)	(٤,٠٣٩,٢٠٨)	(٧,٣٣٩,٨٨٤)	(٦,٧٥٥,٢٥١)
		٣,٤٤٢,٦٤٧	(١٢,٩٤٩,٦٩١)	(١٦,٤٥٩,٩٦٠)	(١٥,١٧٠,١٨٠)
		(٨,٢٤٤)	(٥,٦١٢)	(٢٤,٠٨٢)	(١٣,٤٤٥)
		٨٥,٣٣٩	٧٥,٣٧٥	٢٣٦,٠٨٩	٢٤٩,٣٩٠
		٣,٥١٩,٧٤٢	(١٢,٨٧٩,٩٢٨)	(١٦,٢٤٧,٩٥٣)	(١٤,٩٣٤,٢٣٥)
٩	الربح/(الخسارة) للفترة قبل الزكاة	(١,٨٨٠,٨٦٤)	(١,٥١١,٨٤٤)	(٥,٨٣٠,٥٩٣)	(٢,٠٧١,٣٢٩)
	مصروف الزكاة	١,٦٣٨,٨٧٨	(١٤,٣٩١,٧٧٢)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)
	صافي الدخل/(الخسارة) للفترة				
	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى				
	الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:				
	التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر				
	مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة	١,٦٣٨,٨٧٨	(٣٥,٩٧٤,٩٥٤)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(٥٤,٠٦٧,٤٦٦)
١٠	ربح/(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح للفترة	٠,١١	(٠,٩٦)	(١,٤٧)	(١,١٣)
	المدير المالي				
	يعقوب زهير الناظر				
	العضو المنتدب				
	م. محمد اقبال				
	رئيس مجلس الإدارة				
	د.عبيد سعد السبيعي				

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
	٤٣٤,٠١١,٣٣٢	٣٥,١٥٥,٨٤٧	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	-	-
	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	-	-	-
	(٥٤,٠٦٧,٤٦٦)	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	-	-
	-	١٨٠,١٠٠,٤٢٩	-	-
	٣٧٩,٩٤٣,٨٦٦	١٩٨,٢٥٠,٧١٢	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣٤٣,٤٦٩,٣٢١	١٦١,٧٧٦,١٦٧	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	-
	-	-	-	-
	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	-
	٣٢١,٣٩٠,٧٧٥	١٣٩,٦٩٧,٦٢١	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجعة)

الخسارة للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

الخسارة الشاملة للفترة

نقل احتياطي القيمة العادلة عند التصرف في الأدوات المالية ذات حقوق الملكية المعينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الآخر الشامل (إيضاح ٣)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)


الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)

الخسارة للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)


رئيس مجلس الإدارة
د.عبيد سعد السبيعي


العضو المنتدب
م. محمد اقبال


المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٩٣٤,٢٣٥)	(١٦,٢٤٧,٩٥٣)		الخسارة للفترة قبل الزكاة
			تعديلات على:
١٧,٤٤٠	٥٨,٧٨٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٩٩٧	١٩,٢٤٠		إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٩,٣٤٩	١٩١,٠٤٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣,٤٤٥	٢٤,٠٨٢		مصاريف تمويلية على عقود إيجار
-	١١,٩٨٢		تعديل على عقد الإيجار
٧١,٤١٦	٩٥,٤٨١		التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢,٢٤٢,٣٩٥)	(٣,٩٩٧,٤٥٩)	٤	حصة الشركة من الإستثمار في شركات زميلة
٢,٤١٨,٧١٠	٧,٨٣١,٣٨٢		الخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦,٥٨٥,٨٩٠	٨,٩٦٧,٣٣٠		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
			التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية:
٦,٩١٠,٤٧٧	٩٦٧,٩٨٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٧٢,٧٣٣)	(١,١٧٤,٠٧٩)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٧,٢٨٧)	(١٢,٣٤٨)		توزيعات أرباح دائنة
٨,٦٠٥,٠٧٤	(٣,٢٦٤,٥٣٣)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٥,١٨٨)	-		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٨٧٨,٣٣٠)	(٥٥١,٤٨٤)	٩	زكاة مدفوعة
٧,٦٣١,٥٥٦	(٣,٨١٦,٠١٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٣,٧٥٢)	(٤٨٧,٨٣١)		شراء ممتلكات ومعدات
(٣٢٣,٣٨٦,٧٦٣)	(٢٣٩,١٦٦,٢٦٤)	٥	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٣٩٤,٢٤٦	٢٣١,٤٩٤,٢٤٠	٥	المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٦,٨٤٦,٤٥١	-		عوائد بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخرى الشاملة
٦,٨٤٠,١٨٢	(٨,١٥٩,٨٥٥)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٨,٧٥٤)	(٢٧٤,٠٨٨)		سداد الجزء الأساسي من التزام عقود إيجار
(٩٨,٧٥٤)	(٢٧٤,٠٨٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٤,٣٧٢,٩٨٤	(١٢,٢٤٩,٩٦٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٤,٢٥٥,٣٩٤	١٢,٦١١,٢٠٩		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	-
--------------	---



رئيس مجلس الإدارة
د.عبيد سعد السبيعي



العضو المنتدب
م. محمد اقبال



المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

١- معلومات الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر في مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩ هـ الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٦٠ م والرقم الموحد للشركة ٧٠٠١٥٩٥٣٧٥.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

نشاط الشركة كما في السجل التجاري يتمثل في استخراج النفط الخام، إنشاء محطات التكسير والبتروكيماويات والمصافي التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية). ويتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الاستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة تحت مسمى شركة السدو للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠ %) لشركة المصافي العربية السعودية برأس مال ٥ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٧٥٩٩٩ بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) في جدة. لم تبدأ الشركة نشاطها بعد ولم يتم استيفاء رأس مالها حتى تاريخه في ٣١ يوليو ٢٠٢٤، صوت مجلس إدارة الشركة على حل شركة السدو للاستثمار. خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، قامت إدارة الشركة بإلغاء السجل التجاري وإلغاء التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لشركة السدو للاستثمار.

٢- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية، لذا يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين، وتدرج بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر والشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي بإعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

السياسات المحاسبية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفتري الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة المعتمدة من قبل الشركة

تنطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية : الإفصاحات
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- لا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة للشركة في الفترات المستقبلية بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨.

الأحكام المحاسبية الجوهرية ومصادر عدم التأكد الرئيسية المتعلقة بالتقديرات

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومصادر عدم تأكد التقدير الرئيسية هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتقد الإدارة أنه بخلاف بعض الافتراضات الاكتوارية لتقييم القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين ، فإن جميع مصادر عدم تأكد التقدير تظل مماثلة نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ستواصل الإدارة مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترات المستقبلية.

٣- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الآخر الشامل

خلال عام ٢٠٢٤، قامت الشركة ببيع جميع أسهمها المحتفظ بها وفق القيمة العادلة من خلال الدخل الآخر الشامل ودخلت في محفظة استثمارية جديدة مصنفة كاستثمار بالقيمة العادلة عبر الأرباح أو الخسائر .

كانت حركة احتياطي التقييم للاستثمارات المحتفظ بها وفق على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
-	٢١٧,١٦٢,٣٣١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	الخسائر غير المحققة خلال الفترة / السنة
-	(١٨٠,١٠٠,٤٢٩)	نقل احتياطي القيمة العادلة عند التصرف في أدوات الأسهم المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة / السنة
-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفتري الثلاثين أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤- إستثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستثمارات في الشركات الزميلة :-

اسم الشركة	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٥١,٦١٤,٢٩٦	٤٩,٦١٠,١١٦
الرصيد في بداية الفترة / السنة					
الحصة من نتائج أعمال الشركة زميلة					
لفترة / للسنة				٣,٩٩٧,٤٥٩	١,٩٦٨,١٠٥
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل				-	٣٦,٠٧٥
الآخر للشركة الزميلة للفترة / للسنة				٥٥,٦١١,٧٥٥	٥١,٦١٤,٢٩٦
الرصيد في نهاية الفترة / السنة					
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	-	-

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦م برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة للمطالبة بالتعويض حيث تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة نصف رأس مالها بسبب سوء إدارة الشركة من قبل الإدارة.

خلال عام ٢٠١٨م صدر قرار المحكمة الإدارية بجدة بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بناءً على طلب أحد المساهمين وعلى الرغم من تعيين مصفي قضائي للشركة من قبل المحكمة، إلا أنه لم يتم إصدار أي قوائم مالية منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. قامت الشركة بتسجيل مخصص مقابل كامل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

إن حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:

الشركة العربية للصهاريج المحدودة	لفترة الثلاثين أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	لفترة الثلاثين أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٤٩٨,٥٦٥	١,٨٦٦,٨١٠	٣,٩٩٧,٤٥٩	٢,٢٤٢,٣٩٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفتري الثلاثين أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أدوات حقوق ملكية مدرجة خلال الفترة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	أستثمار في صندوق**	محفظة أستثمارية *	
-	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	٩٥٨,٣٣٨	٢٨٠,٩٦٤,٤٥٥	الرصيد في بداية الفترة
٣٨٢,٩٦٦,٠٩٣	٢٣٩,١٦٦,٢٦٤	-	٢٣٩,١٦٦,٢٦٤	الإضافات
(٥٦,٠٩٧,٧٢٧)	(٢٣١,٤٩٤,٢٤٠)	-	(٢٣١,٤٩٤,٢٤٠)	الاستبعادات
(٤٤,٩٤٥,٥٧٣)	(١٦,٧٩٨,٧١٢)	(٢٠٥,٠٧٨)	(١٦,٥٩٣,٦٣٤)	الأرباح الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	٢٧٢,٧٩٦,١٠٥	٧٥٣,٢٦٠	٢٧٢,٠٤٢,٨٤٥	

*تتكون المحفظة الاستثمارية من محفظة خاصة تدار من قبل مدير المحفظة بأسهم مدرجة في سوق الاسهم السعودية. ويتضمن هذا المبلغ ٥٣,٥ مليون ريال سعودي في محفظة مدارة من قبل إدارة الشركة.

**الاستثمار في صندوق يمثل استثمار في صندوق للتوزيعات من خلال الاستثمار في أسهم متداولة في سوق الاسهم السعودية. يتم تحديد القيمة العادلة من خلال صافي قيمة الأصول للوحدة كما يتم الاعلان عنه من قبل مدير الصندوق.

٦- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٢٤,٨٦١,١٦٩	١٢,٦١١,٢٠٩	نقد وما في حكمه
٢٤,٨٦١,١٦٩	١٢,٦١١,٢٠٩	

يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ نقدي لدى محفظة استثمارية بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي). كذلك يتضمن مبلغ نقدي بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي) محفظة بحسابات بنكية منفصلة لتوزيعات الأرباح المستحقة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفتري الثلاثين أشهر و التسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال الفترة، قامت الشركة بالتعامل مع الجهات ذات علاقة التالية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة)	٢٠٢٥	٢٠٢٤	نوع التعامل	الطرف ذو العلاقة ونوع العلاقة
٢٢٦,١٢٥	٢٢٦,١٢٥	٢٢٦,١٢٥	أتعاب خدمات إدارية	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (شركة زميلة)

المستحق من أطراف ذات علاقة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة	الشركة العربية للسلفونات المحدودة	يخصم : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٥,٣٧٥	-	٢,٦٣٩,٠١٤	(٢,٦٣٩,٠١٤)	-
٧٥,٣٧٥	-			

تم إدراج هذا الرصيد ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

إن المعاملات الجوهرية مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	مكافآت الإدارة العليا	مكافآت ومخصصات أعضاء ولجان مجلس الإدارة	منافع أخرى طويلة المدى
١,٢٩١,٦٦٦	١,٠٢٥,٠٠٠	٢,٩٥٧,٥٠٠	٣٣,٦١١	٣,٠٧٤,٣٦١
٨٤,٣٠٦		٤,٣٣٣,٤٧٢		

٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	بدلات ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها	تُعاب مهنية مستحقة	تُعاب موظفين مستحقة	مصاريف مستحقة
٢,٦١٦,٤١٨	٢,٦٥٠,٠٠٠	١,٢٨٨,٤٦٦	٦٨٥,٥٢٠	٤٥٠,٠٠٠	٥,٠٤٠,٤٠٤
١,٢٨٨,٤٦٦					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٩- الزكاة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٧,٧٩٩,٦٨٠	٨٧٨,٣٣٠	لرصيد بداية الفترة / السنة
٥,٨٣٠,٥٩٣	٧,٧٩٩,٦٨٠	مخصص الفترة / السنة
(٥٥١,٤٨٤)	(٨٧٨,٣٣٠)	لمدفوع خلال الفترة/ السنة
١٣,٠٧٨,٧٨٩	٧,٧٩٩,٦٨٠	

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وسددت الزكاة وفقاً للإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. وقد انتهت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" من تقييمات الزكاة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تقييماً أولياً لعام ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٨٧,٧٢٢ ريال سعودي واعترضت الشركة على هذا التقييم. وفي ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٥، رفضت الهيئة الاعتراض وقررت الشركة عدم رفع اعتراض على مستوى لجنة الفصل وستقوم بتسوية المبلغ المستحق مع الهيئة.

١٠- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

خسارة السهم الأساسية والمخفضة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م تم احتسابها بقسمة صافي الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على ١٥ مليون سهم. ويتم احتساب خسارة السهم المخفضة بنفس طريقة خسارة السهم الأساسية.

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	صافي الخسارة للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة
(١,٤٧)	(١,١٣)	الخسارة الأساسية والمخفضة لكل سهم عن الفترة

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة الأصل أو الإلتزام، تقوم الشركة بالأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا أخذ المتعاملون في السوق هذه الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الكشف يتم تحديد هذه البيانات المالية على هذا الأساس.

اضافة لذلك، لأغراض اعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها للمدخلات إلى قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بأكملها، والتي توصف على النحو التالي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي أسعار مقتبسة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات مما يمكن ان يصل إليها الكيان تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات , بخلاف الأسعار المقتبسة ضمن المستوى رقم ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كان المبلغ الدفترية تقريباً القيمة العادلة.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢٧٢,٠٤٢,٨٤٥	٧٥٣,٢٦٠	-	٢٧٢,٧٩٦,١٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر			
٢٨٠,٩٦٤,٤٥٥	٩٥٨,٣٣٨	-	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣

١٢ - الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية بالموجزة تتطلب إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

١٣ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية بالموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ الموافق ١٥ جماد الأولى ١٤٤٧هـ.