

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الأولية الموجزة (غير المراجعة)
وتقدير فحص المراجع المستقل
لفترق الثلاثة أشهر والتسعه 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
٦ - ١٢	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 لفترتي الثلاثة 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 المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير 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 لمعايير 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. ويعد 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 نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلتفت انتباها ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم اعدادها، من كافة التواхи الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديليويت آند توش وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٤٦
٢١ جمادى الاول ١٤٤٧ هـ
٢٠٢٥ نوفمبر ١٢

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١
(مراجعة)

٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠
(مراجعة)

إيضاحات

الموجودات

٥١,٦١٤,٢٩٦	٥٥,٦١١,٧٥٥	٤
٥٣٢,٠٠٣	٤٨٧,١٢١	
٢٦,١٤٤	٤٥٥,١٩١	
٢٦,٦٧٧	٧,٤٣٧	
٥٢,١٩٩,١٢٠	٥٦,٥٦١,٥٠٤	

الموجودات غير المتداولة
استثمارات في شركات زميلة
موجودات حق الاستخدام
ممتلكات ومعدات ، بالصافي
أصول غير ملموسة ، بالصافي
مجموع الموجودات غير المتداولة

٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	٢٧٢,٧٩٦,١٠٥	٥
١,٣٨٥,٤٣٨	٤١٧,٤٥٥	
٢٤,٨٦١,١٧٩	١٢,٦١١,٢٠٩	٦
٣٠,٨,١٧٩,٤٠٠	٢٨٥,٨٢٤,٧٦٩	
٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠	٣٤٢,٣٨٦,٢٧٣	

الموجودات المتداولة
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٣١,٦٩٣,١٥٤	٣١,٦٩٣,١٥٤	
١٦١,٧٧٦,١٦٧	١٣٩,٦٩٧,٦٢١	
٣٤٣,٤٦٩,٣٢١	٢٢١,٣٩٠,٧٧٥	

حقوق الملكية
رأس المال
احتياطي نظامي
أرباح مبقة
مجموع حقوق الملكية

١٣٤,٨٨٤	٢٣٠,٣٦٥	
٣٢١,٤٨٠	١٧٧,٧٤٥	
٤٥٦,٣٦٤	٤٠٨,٠١٠	

المطلوبات غير المتداولة
التزامات منافع موظفين محددة
التزامات عقود إيجار
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٦,٢١٤,٤٨٣	٥,٠٤٠,٤٠٤	٨
٢,٢٣١,٨٨٠	٢,٢١٩,٥٣٢	
١٩٦,٧٩٢	٢٤٨,٧٦٣	
٧,٧٩٩,٦٨٠	١٣,٠٧٨,٧٨٩	٩
١٦,٤٤٢,٨٣٥	٢٠,٥٨٧,٤٨٨	
١٦,٨٩٩,١٩٩	٢٠,٩٩٥,٤٩٨	
٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠	٣٤٢,٣٨٦,٢٧٣	

المطلوبات المتداولة
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
توزيعات أرباح دائنة
التزامات عقود إيجار
مخصص الركبة
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



رئيس مجلس الإدارة
د. عبيد سعد السبيسي



العضو المنتدب
م. محمد أقبال



المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مراجعة) ٨,٣٤٧,٢٧٦	(غير مراجعة) ٣,٦٨١,١٧٧	(غير مراجعة) ٨,٢٢٧,٣٠٧	(غير مراجعة) ٨٨٣,٣٢٠	الدخل من توزيعات الأرباح
٢,٢٤٢,٣٩٥	٣,٩٩٧,٤٥٩	١,٨٦٦,٨١٠	١,٤٩٨,٥٦٥	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(١٩,٠٠٤,٦٠٠)	(١٦,٧٩٨,٧١٢)	(١٩,٠٠٤,٦٠٠)	٤,٠٥٩,٢٨٢	الخسائر الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٤١٤,٩٢٩)	(٩,١٢٠,٠٧٦)	(٨,٩١٠,٤٨٣)	٦,٤٤١,١٦٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٧٥٥,٢٥١)	(٧,٣٣٩,٨٨٤)	(٤,٠٣٩,٢٨٠)	(٢,٩٩٨,٥٢٠)	الربح / (الخسارة) من العمليات للفترة
(١٥,١٧٠,١٨٠)	(١٦,٤٥٩,٩٦٠)	(١٢,٩٤٩,٦٩١)	٣,٤٤٢,٦٤٧	
(١٣,٤٤٥) ٢٤٩,٣٩٠	(٢٤,٠٨٢) ٢٣٦,٠٨٩	(٥,٧١٢) ٧٥,٣٧٥	(٨,٢٤٤) ٨٥,٣٣٩	مصاريف تمويلية على عقود إيجار إيرادات أخرى
(١٤,٩٣٤,٢٣٥)	(١٦,٢٤٧,٩٥٣)	(١٢,٨٧٩,٩٢٨)	٣,٥١٩,٧٤٢	الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
(٢,٧١,٣٢٩)	(٥,٨٣٠,٥٩٣)	(١,٥١١,٨٤٤)	(١,٨٨٠,٨٦٤)	مصروف الزكاة
(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(١٤,٣٩١,٧٧٢)	١,٦٣٨,٨٧٨	صفى الدخل / (الخسارة) للفترة
(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	-	(٢١,٥٨٣,١٨٢)	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٥٤,٠٦٧,٤٦٦)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	(٣٥,٩٧٤,٩٥٤)	١,٦٣٨,٨٧٨	الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة :
(١,١٣)	(١,٤٧)	(٠,٩٦)	٠,١١	التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
				ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمحضية من صافي ربح للفترة

رئيس مجلس الإدارة
د. عياد سعد السبيسي

العضو المنتدب
م. محمد اقبال

المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

احتياطي تقييم
استثمارات في
أدوات حقوق
ملكية بالقيمة
العادلة من خلال
الدخل الشامل

المجموع	الآخر	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٣٤,٠١١,٣٣٢	٢١٧,١٦٢,٣٣١	٣٥,١٥٥,٨٤٧	٣١,٧٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	-	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	-	-
(٣٧,٠٧١,٩٠٢)	(٣٧,٠٧١,٩٠٢)	-	-	-
(٥٤,٠٦٧,٤٦٦)	(٣٧,٠٧١,٩٠٢)	(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	-	-
-	(١٨٠,١٠٠,٤٢٩)	١٨٠,١٠٠,٤٢٩	-	-
٣٧٩,٩٤٣,٨٦٦	-	١٩٨,٢٥٠,٧١٢	٣١,٧٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٣,٤٧٩,٣٢١	-	١٦١,٧٧٦,١٦٧	٣١,٧٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	-
-	-	-	-	-
(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	-	-
٣٢١,٣٩٠,٧٧٥	-	١٣٩,٦٩٧,٦٢١	٣١,٧٩٣,١٥٤	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 (ايضاح ٣)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجعة)

الخسارة للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

الخسارة الشاملة للفترة

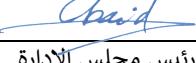
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

David
رئيس مجلس الإدارة
د. عياد سعد السبعي

العضو المنتدب
م. محمد اقبال

المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

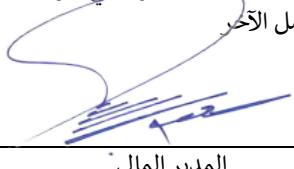
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٩٣٤,٢٣٥)	(١٦,٢٤٧,٩٥٣)		الخسارة للفترة قبل الزكاة
١٧,٤٤٠	٥٨,٧٨٤		تعديلات على:
١٤,٩٩٧	١٩,٢٤٠		استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٩,٣٤٩	١٩١,٠٤٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٤٤٥	٢٤,٠٨٢		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١١,٩٨٢		مصاريف تمويلية على عقود إيجار
٧١,٤١٦	٩٥,٤٨١		تعديل على عقد الإيجار
(٢,٢٤٢,٣٩٥)	(٣,٩٩٧,٤٥٩)	٤	الترامات منافع الموظفين المحددة
٢,٤١٨,٧١٠	٧,٨٣١,٣٨٢		حصة الشركة من الاستثمار في شركات زميلة
١٦,٥٨٥,٨٩٠	٨,٩٦٧,٣٣٠		الخسائر المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٩١٠,٤٧٧	٩٦٧,٩٨٣		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٢٧٢,٧٣٣)	(١,١٧٤,٠٧٩)		التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٧,٢٨٧)	(١٢,٣٤٨)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٥٠,٠٧٤	(٣,٢٦٤,٥٣٣)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٩٥,١٨٨)	-		توزيعات أرباح دائنة
(٨٧٨,٣٣٠)	(٥٥١,٤٨٤)	٩	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧,٦٣١,٥٥٦	(٣,٨١٦,٠١٧)		الترامات منافع موظفين مدفوعة
			زكاة مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(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		المتحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٦,٨٤٦,٤٥١	-		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 الاستثمارية
			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 (النقد) / 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
(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	-		معاملات غير نقدية:
			التعديلات في الأنشطة التشغيلية
			التعديلات في الأنشطة الاستثمارية
			التعديلات في الأنشطة التمويلية


-

رئيس مجلس الإدارة
د. عبيد سعد السبعبي


العضو المنتدب

م. محمد اقبال


المدير المالي

يعقوب زهير الناظر

١ - معلومات الشركة

إن شركة المصارف العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر في مدينة جدة برقم ٧٠٠ ١٥٩٥٣٧٥ و تاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩ هـ الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٦٠ م والرقم الموحد للشركة ٤٠٣٠٠ ٣٣٣٤.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغ رأس مال الشركة الم المصر 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 التكرير والبتروكيماويات والمصارف 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 المصارف العربية السعودية برأس مال ٥ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٧٥٩٩٩ ب تاريخ 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 يونيو 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 الرزaka والضرية 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 الالزمة 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 التكالفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الأستمارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة او من خلال الدخل الشامل الآخر والشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

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

السياسات المحاسبية

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

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 والمعيار 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 التأكيد الرئيسية المتعلقة بالتقديرات

إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومصادر عدم تأكيد التقدير الرئيسية هي نفسها تلك الموضحة في القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتقد الإدارة أنه بخلاف بعض الافتراضات الافتراضية لتقدير القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين ، فإن جميع مصادر عدم تأكيد 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 المحافظة 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 المحافظة بها وفق على النحو التالي:

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترق الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤- استثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستثمارات في الشركات الزميلة :-

اسم الشركة	قطاع الاعمال 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 للفترة / للسنة					
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة للفترة / للسنة					
الرصيد في نهاية الفترة / السنة					
<hr/>					
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	% ٣٤	-	-
الرصيد في بداية الفترة / السنة					
الحصة من نتائج أعمال شركات زميلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:					

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 بتصفيه 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 مخصوص مقابل كامل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

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

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

٥- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 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 إستثمارات 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 بأسمهم مدرجة في سوق الأسهم 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 أسهم متداولة في سوق الأسهم السعودية. يتم تحديد القيمة العادلة من خلال صافي قيمة الأصول للوحدة كما يتم الإعلان عنه من قبل مدير الصندوق.

٦- نقد وباقي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		نقد وباقي حكمه
٢٤,٨٦١,١٧٩	١٢,٦١١,٢٠٩		
٢٤,٨٦١,١٧٩	١٢,٦١١,٢٠٩		

يتضمن النقد وباقي حكمه مبلغ نقدى لدى محفظه استثمارية بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودى (٢٠٢٤: بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودى). كذلك يتضمن مبلغ نقدى بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودى (٢٠٢٤: بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودى) محفوظة بحسابات بنكية منفصلة للتوزيعات الأرباح المستحقة.

٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

نوع التعامل	الطرف ذو العلاقة ونوع العلاقة
أتعاب خدمات إدارية	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (شركة زميلة)
٢٢٦,١٢٥	٢٠٢٤

المستحق من أطراف ذات علاقة كالتالي:

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

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

إن المعاملات الجوهرية مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	(غير مراجعة)
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٢٩١,٦٦٦	مكافآت الإدارة العليا
٢,٠١٥,٧٥٠	٢,٩٥٧,٥٠٠	مكافآت ومتخصصات أعضاء ولجان مجلس الإدارة
٣٣,٦١١	٨٤,٣٠٦	منافع أخرى طويلة المدى
٣,٠٧٤,٣٦١	٤,٣٣٢,٤٧٢	

٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	(غير مراجعة)
٢,٦٥٠,٠٠٠	٢,٦١٦,٤١٨	بدلات ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها
١,٨٤٢,٠٧٠	١,٢٨٨,٤٦٦	تعاب مهنية مستحقة
٩٠٤,٦٢٣	٦٨٥,٥٢٠	تعاب موظفين مستحقة
٨١٧,٨٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة
٧,٢١٤,٤٨٣	٥,٠٤٠,٤٠٤	

٩- الزكاة

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

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وسدلت 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 واعتراضت 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.

١- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	صافي الخسارة للفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	عدد الأسهم العادية في نهاية الفترة
(١٧,٠٠٥,٥٦٤)	(٢٢,٠٧٨,٥٤٦)	الخسارة الأساسية والمخفضة لكل سهم عن الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
(١,١٣)	(١,٤٧)	

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرةً أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل 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.

إضافةً لذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن ملاحظتها للمدخلات إلى قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكمالها، والتي توصف على النحو التالي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي أسعار مقتبسة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو التزامات مما يمكن أن 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 الدفتري تقريرياً القيمة العادلة.

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

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 ١٤٤٧هـ.