

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

	- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
١	- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٢	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٣	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
٤	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
١٤-٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١/ ٦٦٩ ٣٤٧٨
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢
المركز الرئيسي
www.elay-outy.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". وإن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكلٍ أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكلٍ كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناء على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن السيد العيوطي وشركاه



عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م


شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٤٦,٧٧٥	٤٧,٤٥٢		ممتلكات ومعدات - صافي
٥٧,٠٣١	٤٧,٩٣٠		أصول غير ملموسة - صافي
٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٤١٠,٥١٩,٧٣٠	(١-٥)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٢٥٤,٧٧٩	(٦)	استثمارات في شركات زميلة
<u>٣٩٠,٨٦١,٣٢٧</u>	<u>٤٥٩,٨٦٩,٨٩١</u>		مجموع الاصول غير المتداولة
٣٦٧,٣٨٥	٣٣٣,٨٥٠	(٨)	الاصول المتداولة
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٥٠,٣٩٥,٠٩٧	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٣٧٢,٨٥٩	٥٠,٧٢٨,٩٤٧		نقد وما في حكمه
<u>٤٤٥,٢٣٤,١٨٦</u>	<u>٥١٠,٥٩٨,٨٣٨</u>		مجموع الاصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٣٠,٩٢٢,٩٩٠	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	(١٧)	إحتياطي نظامي
٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٢٨٣,٧٧٣,٧٠٩	(٥-ب)	إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢٦,٥٠٦,٠٣٤		أرباح مبقاة
<u>٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣</u>	<u>٤٩١,٢٠٢,٧٣٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٥٠٩	٧٩,٥٤٩		التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٤٧,٥٠٩</u>	<u>٧٩,٥٤٩</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,٩٢٧,٩٣٧	١٩,٢٤٢,٦٦٦	(١١)	مساهمون دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٣٧,٨٨٧	٧٣,٨٩٠	(١٢-ب)	مخصص الزكاة
٦,٣٦٥,٨٢٤	١٩,٣١٦,٥٥٦		مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٤١٣,٣٣٣	١٩,٣٩٦,١٠٥		مجموع الالتزامات
<u>٤٤٥,٢٣٤,١٨٦</u>	<u>٥١٠,٥٩٨,٨٣٨</u>		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:



رئيس مجلس الإدارة
إياد المصطفى


الرئيس التنفيذي
خالد التران

المدير المالي
اسامة بعايج


تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٢,٩٦٧,٦٣٦	٨٦,٣٢٧	٢٢,٨٠٤,٣٢١	٧٣,٣٤٦	(١٣) إيرادات استثمارات
(٤٤٩,٥٨٠)	(٩٧,٧١٥)	(٣١٤,٧٦٣)	(١١٣,٨٠٣)	(١٤) حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٢٢,٥١٨,٠٥٦	(١١,٣٨٨)	٢٢,٤٨٩,٥٥٨	(٤٠,٤٥٧)	مجمل (الخسارة) الربح
(١,٧٦٩,٩٤٩)	(١,٨٣٧,٦٧٦)	(١,٠٥٧,٣٦٤)	(١,٣٩٤,٩٩٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠,٧٤٨,١٠٧	(١,٨٤٩,٠٦٤)	٢١,٤٣٢,١٩٤	(١,٤٣٥,٤٥٠)	(خسارة) ربح النشاط
٢٠٢,٠١٦	١٥٩,٥٨٦	٧٥,٣٧٥	٧٦,٧٢٥	إيرادات أخرى
٢٠,٩٥٠,١٢٣	(١,٦٨٩,٤٧٨)	٢١,٥٠٧,٥٦٩	(١,٣٥٨,٧٢٥)	صافي (الخسارة) الربح للفترة قبل الزكاة
(٦٠١,٢٥٠)	(٤٣,٣٤٥)	(٥٠٠,٢٥٠)	-	(١٢-ب) الزكاة للفترة
٢٠,٣٤٨,٨٧٣	(١,٧٣٢,٨٢٣)	٢١,٠٠٧,٣١٩	(١,٣٥٨,٧٢٥)	صافي (الخسارة) الربح للفترة بعد الزكاة
<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:				
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(٤١,٥٤٣,٥٨٨)	٦٩,١١٤,٧٠٣	(١٠٠,٣٥٧,٣٣٣)	٢٣,٦٥١,٩٢٣	(٥-ب)
(٢١,١٩٤,٧١٥)	٦٧,٣٨١,٨٨٠	(٧٩,٣٥٠,٠١٤)	٢٢,٢٩٣,١٩٨	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للفترة
١,٣٦	(٠,١٢)	١,٤٠	(٠,٠٩)	(١٥) (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة من صافي (الخسارة) الربح

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) الى (١٤) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
المدبر بسيني

الرئيس التنفيذي
محمد القران

المدير المالي
اسامة براج

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المخصصة (غير مراجعة)

لفترة السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٥٩,٥٢٤,٨١٨	٢٥,١٣٠,٨٧٧	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٣٤٨,٨٧٣	٢٠,٣٤٨,٨٧٣	-	-	-
(٤١,٥٤٣,٥٨٨)	-	(٤١,٥٤٣,٥٨٨)	-	-
(٢١,١٩٤,٧١٥)	٢٠,٣٤٨,٨٧٣	(٤١,٥٤٣,٥٨٨)	-	-
٥٢٨,٣٤٠,١٠٣	٤٥,٤٧٩,٧٥٠	٣١٤,٧٦٠,٣٦٩	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٧٣٢,٨٢٣)	(١,٧٣٢,٨٢٣)	-	-	-
٦٩,١١٤,٧٠٣	-	٦٩,١١٤,٧٠٣	-	-
٦٧,٣٨١,٨٨٠	(١,٧٣٢,٨٢٣)	٦٩,١١٤,٧٠٣	-	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٩١,٢٠٢,٧٣٣	٢٦,٥٠٦,٠٣٤	٢٨٣,٧٧٢,٧٠٩	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المخصصة المظهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

الإدارة

الرئيس التنفيذي

الإدارة

المدير المالي

الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٠,٩٥٠,١٢٣	(١,٦٨٩,٤٧٨)	<u>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</u>
		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٩,٥٥٦	١٢,٠٠٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٧,٢٨١	٩,١٠١	أطفاء أصول غير ملموسة
٦٦,٢١٢	٣٢,٠٤٠	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
-	(٣٠٤,٥٧٠)	المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٤٩,٥٨٠	٩٧,٧١٥	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية
(١١,٢٢٣,٩٥٨)	٣٣٨,١٠٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٨٨,١٩٤)	(٦٨٥,٢٧١)	مساهمون داننون وأرصدة دائنة أخرى
٩,٩٧٠,٦٠٠	(٢,١٩٠,٣٥٤)	النقد (المستخدم في) الناتج من التشغيل
(٥٣٦,٤٣٠)	-	منافع موظفين مدفوعة
-	(١,٤٠٧,٣٤٢)	زكاة مدفوعة
٩,٤٣٤,١٧٠	(٣,٥٩٧,٦٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٥٦٤)	(١٢,٦٨١)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٩,٥٦٤)	(١٢,٦٨١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩,٤٢٤,٦٠٦	(٣,٦١٠,٣٧٧)	(النقص) // الزيادة في نقد وما في حكمه
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٩,٨٥٠,٤٧٤	٥٠,٣٩٥,٠٩٧	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
(٤١,٥٤٣,٥٨٨)	٦٩,١١٤,٧٠٣	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٤) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
الإدارة

الرئيس التنفيذي
الإدارة

المدير المالي
إسماعيل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١- نبذة عن الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ساركو ("الشركة" أو "الشركة الام") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٦٠م، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

يتمثل نشاط الشركة في استخراج النفط الخام، إنشاء محطات التكرير 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).

يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الاستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة التابعة المذكورة ادناه والتي يقع مقرها الرئيسي في مدينة جدة (يشار إليهما معا بـ "المجموعة"):

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة السدو للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠% / ١٠٠%

يتمثل نشاط الشركة بالقيام بالأنشطة العقارية والأنشطة المالية والتقنية المالية والخدمات السياحية وأنشطة الإنشاءات العامة وأنشطة التعدين واستغلال المحاجر ولم تبدأ نشاطها بعد (إيضاح ٧).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مركز أدهم التجاري، جدة
طريق المدينة المنورة

ص، ب ١١١٣، جدة ٢١٤٣١، المملكة العربية السعودية

تبدأ الفترة الحالية للشركة في ١ يناير ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، وتبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١-٢ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية") وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ويجب أن يتم قراءتها بالتوافق مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ("القوائم المالية السنوية الاخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢-٢ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة واستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة والاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمه)

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.
٤-٢ - مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك حول قدرة المجموعة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات الهامة والتي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الاخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عواندها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول، التزامات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ...تتمة

أسس توحيد القوائم المالية ... تتمة

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. وتتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الاستحواذ.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ولكن هناك عدداً من التعديلات على المعايير سارية من ١ يناير ٢٠٢٣م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الاولية الموحدة المختصرة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٥- أ - تتمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

اسم الشركة	القيمة السوقية للسهم كما في		عدد الأسهم كما في		الرصيد كما في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) شركة اسمنت المنطقة الجنوبية شركة أكوا باور	٢٦,٥٠	٢١,٩٨	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	٤٠٢,٦٥٣,٧٢٠	٣٣٣,٩٧٤,٦٧٠
	٣٢,٢٥	٣٢,١٠	٤٢,٩٣١	٣٩,٠٢٩	١,٣٨٤,٥٢٥	١,٢٥٢,٨٣١
	٥٣,٥٠	٥١,٠٠	١٢٠,٦٦٦	١٢٠,٦٦٦	٦,٤٥٥,٦٣١	٦,١٥٣,٩٦٦
	١٦٦,٨	١٥٢,٠	١٥٥	١٥٥	٢٥,٨٥٤	٢٣,٥٦٠
					٤١٠,٥١٩,٧٣٠	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧

٥- ب - سجلت الشركة أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧
٦٩,١١٤,٧٠٣	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)
٢٨٣,٧٧٣,٧٠٩	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦

البيان

الرصيد في بداية الفترة / السنة
أرباح (خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة

٦- إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦- أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة * الرصيد في بداية السنة حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة عن الفترة / السنة حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة الرصيد في نهاية الفترة / السنة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٣٧٨,٢٩٢
				(٩٧,٧١٥)	(١٢٤,٧٨٤)
				-	٩٨,٩٨٦
				٤٩,٢٥٤,٧٧٩	٤٩,٣٥٢,٤٩٤
* تم الاعتماد على قوائم مالية إدارية في تقييم الاستثمار في الشركة العربية للصهاريج المحدودة					
٦- ب - الشركة العربية للسلفونات المحدودة الرصيد في بداية الفترة / السنة مخصص الهبوط في قيمة استثمار الرصيد في نهاية الفترة / السنة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	٣٦٣,٠٠٦	٣٦٣,٠٠٦
				-	(٣٦٣,٠٠٦)
				٤٩,٢٥٤,٧٧٩	٤٩,٣٥٢,٤٩٤

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

استثمارات في شركات زميلة تنمة

- قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦م تعميم المستشار القانوني للشركة برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة وذلك للنتائج الغير مرضية للشركة المذكورة والتي ترتب عليها خسائر أكثر من نصف رأسمالها. تم رفع الدعوى القضائية رقم (٢/١٥٧٤/ق) لعام ١٤٣٨هـ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦م ومطالبة الشركة العربية للسلفونات المحدودة بمبلغ ٢٦,٢٦٨,١٣٣ ريال سعودي تمثل كافة الخسائر التي لحقت بالشركة من جراء إدارتها ومطالبتها بالتعويض عن الخسائر الموضحة بلائحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

- بتاريخ ٩ ربيع أول ١٤٣٨هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٦م تلقت الشركة تبليغ دعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم (٢/١٦٥٩/ق) لعام ١٤٣٨هـ مرفوعة من السيد / سلطان محمد قصي ولي الدين أسعد (شريك) في الشركة العربية للسلفونات المحدودة ضد شركة المصافي العربية السعودية يطالب فيها بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأسمالها.

- تبليغ الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسئولية الشركة العربية للسلفونات المحدودة عنها.

- تم تزويدنا بتقرير المتابعة الأول من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٢٢م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٩م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

- كما تم تزويدنا بتقرير المتابعة الثاني من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٩/١/١م وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢١م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة.

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م انتقل المصفي القانوني المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم الى رحمة الله تعالى.

- بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢١م) حكمت الدائرة الثانية بالمحكمة التجارية بجدة بتعيين شركة إدراك العالمية مصفياً خلفاً لمكتب المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم في تصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

- لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة إدراك العالمية).

٧- الاستثمار في شركة تابعة

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة تحت مسمى شركة السدو للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة المصافي العربية السعودية) برأس مال خمسة مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٧٥٩٩٩ بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ) ومركزها الرئيسي جدة، يتمثل نشاط الشركة بالقيام بالأنشطة العقارية والأنشطة المالية والتقنية المالية والخدمات السياحية وأنشطة الإنشاءات العامة وأنشطة التعدين واستغلال المحاجر. وستبدأ الشركة في تقديم خدماتها بعد استكمال كافة أعمال التأسيس من الناحية الادارية والفنية والتراخيص اللازمة، ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد، ولم يتم استيفاء رأس مالها حتى تاريخه.

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	
١٢٥,١٥٢	٣٢٨,٨٤٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٥٤٦,٨٠٣	٥,٠٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٧١,٩٥٥	٣٣٣,٨٥٠	
(٣٠٤,٥٧٠)	-	يخضم: خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨-أ)
٣٦٧,٣٨٥	٣٣٣,٨٥٠	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٨- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى تتمه
٨-أ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٠٤,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
٣٠٤,٥٧٠	-	المكون خلال السنة
-	(٣٠٤,٥٧٠)	المستخدم خلال الفترة
<u>٣٠٤,٥٧٠</u>	<u>-</u>	

٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

٩- أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين بالشركة والشركات التي يمتلكون فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم / حصص تخولهم في السيطرة أو النفوذ على هذه الشركات. فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي أبرمت مع هذه الأطراف خلال الفترة:

حجم التعامل عن الفترة المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	نوع التعامل	العلاقة	البيان
١٥٠,٧٥٠	١٥٠,٧٥٠	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

٩- ب- مستحق من شركات زميلة

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٢,٦٣٩,٠١٤)	(٢,٦٣٩,٠١٤)	يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>-</u>	<u>-</u>	

١٠- نقد وما في حكمه

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٥٠,٣٩٥,٠٩٧	نقد بالبنوك

تتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقدية لدى محفظه استثمارية بقيمة ٣٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٥,٧ مليون ريال سعودي).

١١- مساهمون دائنون وأرصدة دائنة أخرى

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٦)
٢,٨٣٨,١٥٥	٢,٣٠٨,٦٩٥	مساهمون دائنون
٢,٠٨٩,٧٨٢	١,٩٣٣,٩٧١	مصروفات مستحقة*
<u>٤,٩٢٧,٩٣٧</u>	<u>١٩,٢٤٢,٦٦٦</u>	

* تتضمن المصروفات المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢ - الزكاة
١٢ - أ - احتساب الزكاة

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
(٤,٢٧٦,٥٣٢)	(١,٥٥٩,٧٢٣)	صافي (الخسارة) المعدلة
٤٢٤,٩٥٠,٠٨٢	٢٢٥,٥٦٣,٣٨٣	اجمالي بنود مضافة
(٣٦٧,٥٨٥,٠٥٩)	(٢٣٥,٠٨١,٢٥٤)	اجمالي بنود مخصومة
٥٧,٣٦٥,٠٢٣	(٩,٥١٧,٨٧١)	وعاء الزكاة
١,٤٣٤,١٢٦	-	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

١٢ - ب - حركة مخصص الزكاة

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٣٧,٨٨٧	رصيد بداية الفترة / السنة
(٤٦٧,١٥١)	(١,٤٠٧,٣٤٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١,٤٥٤,٥٣٨	٤٣,٣٤٥	إضافات خلال الفترة / السنة
١,٤٣٧,٨٨٧	٧٣,٨٩٠	

١٢ - ج - الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.

السنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٢ م
يوجد مناقشة بين الشركة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م ومازالت الشركة في مرحلة جمع البيانات والرد على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

السنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م
أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية ونتج عنها إلتزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ١١٣,٢٦٤ ريال سعودي وقد تم سداد المبلغ خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢١ م.

السنوات من ٢٠١٧ م إلى ٢٠١٨ م
أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية ونتج عنها إلتزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٩٠١,٢٠٩ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٤٣٤,٠٥٨ ريال خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٠ م. وقدمت الشركة اعتراضها على المبلغ المتبقى البالغ ٤٦٧,١٥١ ريال. وقد تم سداد مبلغ ٤٦٧,١٥١ ريال خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢ م.

١٣ - إيرادات الاستثمارات

تتمثل إيرادات الاستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٢,٧٩١,٧٢٠	-	٢٢,٧٩١,٧٢٠	-	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢٤,٩٦٤	٢٥,٩٩٤	١٢,٤٨٢	١٣,٠١٣	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
١٥٠,٨٣٣	٦٠,٣٣٣	-	٦٠,٣٣٣	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
١١٩	-	١١٩	-	شركة أكوا باور
٢٢,٩٦٧,٦٣٦	٨٦,٣٢٧	٢٢,٨٠٤,٣٢١	٧٣,٣٤٦	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

١٤- حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

تتمثل حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
(٤٤٩,٥٨٠)	(٩٧,٧١٥)	(٣١٤,٧٦٣)	(١١٣,٨٠٣)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) دخل الفترة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢٠,٣٤٨,٨٧٣	(١,٧٣٢,٨٢٣)	٢١,٠٠٧,٣١٩	(١,٣٥٨,٧٢٥)	صافي (خسارة) ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٣٦	(٠,١٢)	١,٤٠	(٠,٠٩)	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي (خسارة) ربح الفترة

١٦- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي بما يعادل (١٠٪) من رأس مال الشركة بواقع واحد ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١م: ٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ هلاله سعودي للسهم الواحد). على ان يتم توزيع الأرباح يوم الأربعاء ١ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٣م.

١٧- احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنّب ما نسبته ١٠% من صافي الدخل السنوي كاحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠% من رأس مال الشركة، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الاستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى. لذلك فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة.

١٩- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة الشركة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة أو القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن الإدارة التنفيذية هي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. إن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٩ - إدارة المخاطر المالية ... (تتمه)

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن الذمم المدينة والأصول المتداولة الأخرى والمستحق من شركات زميلة والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

مخاطر سعر الصرف

تنتج مخاطر سعر الصرف من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة بأي عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف غير جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الاستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة وأرصدة متداولة أخرى. تقوم الشركة بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالارصدة المدينة والأطراف ذات العلاقة وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة، حيث يوجد لدى الشركة السيولة الكافية لسداد التزاماتها.

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق المساهمين (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة واحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى). إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدبر الشركة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل الشركة توزيعات الأرباح للمساهمين أو يتم إصدار أسهم جديدة.

ليس لدى الشركة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية.

شركة المصافى العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، يقوم تعريف القيمة العادلة على القياس المستند إلى السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مقاربة لقيمتها العادلة.

٢٠- أحداث هامة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) حيز التنفيذ. ستقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

٢١- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٣ م).