

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

فهرس

صفحة

	- تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول 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

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى المسادة مساهمي
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") والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة 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 المسؤولة 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 بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل 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 نُبدِي 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

عبدالله العيوطي

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٣٦٧,٨٧٥,١١٩	(٥-ا)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٨,٩٥٢,٠٥٤	(٦)	بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦,٧٧٥	٤٢,٤٨٥		استثمارات في شركات زميلة
٥٧,٠٣١	٤٣,٣٨٠		ممتلكات ومعدات - صافي
٣٩٠,٨٦١,٣٢٧	٤١٦,٩١٣,٠٣٨		أصول غير ملموسة - صافي
			مجموع الاصول غير المتداولة
٣٦٧,٣٨٥	٣٤٧,٨٨٧	(٨)	الاصول المتداولة
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٤١,٣١١,٦٤٨	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٣٧٢,٨٥٩	٤١,٦٥٩,٥٣٥		نقد وما في حكمه
٤٤٥,٢٣٤,١٨٦	٤٥٨,٥٧٢,٥٧٣		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	٢٤١,١٢٩,٠٩٨	(٥-ب)	إحتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية
٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٣٠,٩٠٦,٢٨٠		بالبقية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	٤٥٢,٩٥٨,٣٦٨		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٥٠٩	١٠٠,٥٦٨		التزامات منافع الموظفين المحددة
٤٧,٥٠٩	١٠٠,٥٦٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٨٣٨,١٥٥	٢,٢٩٤,٠٨٠		مساهمون داننون
٢,٠٨٩,٧٨٢	١,٥٦٢,٢٠٠	(١١)	مصرفات مستحقة
١,٤٣٧,٨٨٧	١,٦٥٧,٣٥٧	(١٢-ب)	مخصص الزكاة
٦,٣٦٥,٨٢٤	٥,٥١٣,٦٣٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٤١٣,٣٣٣	٥,٦١٤,٢٠٥		مجموع الالتزامات
٤٤٥,٢٣٤,١٨٦	٤٥٨,٥٧٢,٥٧٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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
الامير محمد بن خالد آل سعود

المدير المالي
أسامة بعاج

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)		
٢٣,٧٠٠,٦٦٦	٧,٧٤٥,٤٧٩	١٠٢,٩٨٠	٧,٦٥٩,١٥٢	(١٣)	إيرادات استثمارات
(٩٥٠,٨١٠)	(٤٠٠,٤٤٠)	(٥٠٦,٢٣٠)	(٣٠٢,٧٢٥)	(١٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
٢٢,١١٩,٨٠٦	٧,٣٤٥,٠٣٩	(٣٩٨,٢٥٠)	٧,٣٥٦,٤٢٧		مجمل الربح
(٢,٢٨٥,٦٠٤)	(٣,٢٨٥,٧٦٥)	(٥١٥,٦٥٥)	(١,٤٤٨,٠٨٩)		مصروفات عمومية وإدارية
١٩,٨٣٤,٢٠٢	٤,٠٥٩,٢٧٤	(٩١٣,٩٠٥)	٥,٩٠٨,٣٣٨		ربح النشاط
٢٧٧,٣٩١	٢٣٤,٩٦١	٧٥,٣٧٥	٧٥,٣٧٥		إيرادات أخرى
٢٠,١١١,٥٩٣	٤,٢٩٤,٢٣٥	(٨٣٨,٥٣٠)	٥,٩٨٣,٧١٣		صافي الربح للفترة قبل الزكاة
(٢,٩٠٣,٣٤٧)	(٧٩٧,١٣٥)	(٢,٣٠٢,٠٩٧)	(٧٥٣,٧٩٠)	(١٢)	الزكاة للفترة
-	(٨٢٩,٦٧٧)	-	(٨٢٩,٦٧٧)	(١٢)	الزكاة عن سنوات سابقة
١٧,٢٠٨,٢٤٦	٢,٦٦٧,٤٢٣	(٣,١٤٠,٦٢٧)	٤,٤٠٠,٢٤٦		صافي الربح للفترة بعد الزكاة
بنود الدخل الشامل الآخر					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:					
(١٢٧,٧١٤,٧٠٥)	٢٦,٤٧٠,٠٩٢	(٨٦,١٧١,١١٧)	(٤٢,٦٤٤,٦١١)	(ب-٥)	أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة التقييم لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١١٠,٥٠٦,٤٥٩)	٢٩,١٣٧,٥١٥	(٨٩,٣١١,٧٤٤)	(٣٨,٢٤٤,٣٦٥)		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة) الشاملة للفترة
١,١٥	٠,١٨	(٠,٢١)	٠,٢٩	(١٥)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة من صافي الربح

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
الامير محمد بن خالد آل سعود

المدير المالي
أسامة بعاج

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 الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	احتياطي تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
٥٥٩,٥٣٤,٨١٨	٢٥,١٣٠,٨٧٧	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٧,٢٠٨,٢٤٦	١٧,٢٠٨,٢٤٦	-	-	-	صافي ربح الفترة
(١٢٧,٧١٤,٧٠٥)	-	(١٢٧,٧١٤,٧٠٥)	-	-	(الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(١١٠,٥٠٦,٤٥٩)	١٧,٢٠٨,٢٤٦	(١٢٧,٧١٤,٧٠٥)	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٤٤١,٥٢٨,٣٥٩	٣٤,٨٢٩,١٢٣	٢٢٨,٥٨٩,٢٥٢	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢,٦٦٧,٤٢٣	٢,٦٦٧,٤٢٣	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢٦,٤٧٠,٠٩٢	-	٢٦,٤٧٠,٠٩٢	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة
٢٩,١٣٧,٥١٥	٢,٦٦٧,٤٢٣	٢٦,٤٧٠,٠٩٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر للفترة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
٤٥٢,٩٥٨,٣٦٨	٣٠,٩٠٦,٢٨٠	٢٤١,١٢٩,٠٩٨	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

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
الأمير محمد بن خالد آل سعود



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

المدير المالي
أسامة بعاج



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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٢٠٢٣م (غير مراجعة)	
٢٠,١١١,٥٩٣	٤,٢٩٤,٢٣٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لمصوبة صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٤,٧٨٤	١٨,٧٧٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
١٠,٤٧١	١٣,٦٥١	أطفاء أصول غير ملموسة
٧٤,٨٠٣	٥٣,٠٥٩	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٩٥٠,٨١٠	٤٠٠,٤٤٠	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة
-	(٣٠٤,٥٧٠)	المستخدم من مخصص خسائر أثمانية متوقعة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية
١٢٧,٧٤٦	٣٢٤,٠٦٨	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩٢,٢١١	(٥٤٤,٠٧٥)	مساهمون داننون
(٢٤٣,٣٥٢)	(٥٢٧,٥٨٢)	مصروفات مستحقة
٢١,٢٣٩,٠٦٦	٣,٧٢٨,٠٠٠	النقد الناتج من التشغيل
(٥٣٦,٤٣٠)	-	منافع موظفين مدفوعة
-	(١,٤٠٧,٣٤٢)	زكاة مدفوعة
٢٠,٧٠٢,٦٣٦	٢,٣٢٠,٦٥٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠١٥)	(١٤,٤٨٤)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٧٦,٦٨٣)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٨٦,٦٩٨)	(١٤,٤٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٣,١١٥,٩٣٨	(١٢,٦٩٣,٨٢٦)	(النقص) الزيادة في نقد وما في حكمه
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٣,٥٤١,٨٠٦	٤١,٣١١,٦٤٨	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
		أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة
(١٢٧,٧١٤,٧٠٥)	٢٦,٤٧٠,٠٩٢	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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
الأمير محمد بن خالد آل سعود

المدير المالي
أسامة جماع

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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١- نبذة عن الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ماركو ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩ هـ الموافق ١٤ مارس ١٩٦٠ م، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: 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 المذكورة ادناه والتي يقع مقرها الرئيسي في مدينة جدة (بشار البيها معا بـ "المجموعة") وفيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة السدو للاستثمار	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٢ %١٠٠
		٢٠٢٣ %١٠٠

يتمثل نشاط الشركة بالقيام بالأنشطة العقارية والأنشطة المالية والتقنية المالية والخدمات السياحية وأنشطة الإنشاءات العامة وأنشطة التعدين واستغلال المحاجر (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 ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٢ م ("القوائم المالية السنوية الاخيرة")، إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢/٢- أسس 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 يتم قياسها بطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ الاستثمارية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المجموعة أي شك يذكر 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 الأخيرة 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). مع ملاحظة أن الشركة التابعة لم تمارس النشاط بعد، وتحقق 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 عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات 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 الشركة التابعة المستحوذ 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.

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.

حصة الملكية غير المسيطرة

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

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

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 للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وفيما يلي ملخص بهذه المعايير:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار " السياسات المحاسبية" والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	تعديلات على التطبيق الأولي لمعيار عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م

٢/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	١ يناير ٢٠٢٤ م

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

٥- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥/أ- تتمثل الاستثمارات 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) شركة اسمنت المنطقة الجنوبية شركة أكوا باور	٢٣,٧٦	٢١,٩٨	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	٣٦١,٠٢٠,٨٤٥	٣٣٣,٩٧٤,٦٧٠
	٣٥,٠٠	٣٢,١٠	٣٩,٠٢٩	٤٢,٩٣١	١,٥٠٢,٥٨٥	١,٢٥٢,٨٣١
	٤٤,١٠	٥١,٠٠	١٢٠,٦٦٦	١٢٠,٦٦٦	٥,٢٢١,٣٧١	٦,١٥٣,٩٦٦
	١٩٥,٦	١٥٢,٠	١٥٥	١٥٥	٣٠,٣١٨	٢٣,٥٦٠
					٣٦٧,٨٧٥,١١٩	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧

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

البيان	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧
أرباح (خسائر) غير محققة خلال الفترة / السنة	٢٦,٤٧٠,٠٩٢	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)
	٢٤١,١٢٩,٠٩٨	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦

٦- استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦/أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة الرصيد في بداية الفترة / 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
				(٤٠٠,٤٤٠)	(١٢٤,٧٨٤)
				-	٩٨,٩٨٦
				٤٨,٩٥٢,٠٥٤	٤٩,٣٥٢,٤٩٤
* تم الاعتماد على قوائم مالية إدارية في تقييم الاستثمار في الشركة العربية للصهاريج المحدودة					
٦/ب- الشركة العربية للملفونات 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)	-
				-	-
				٤٨,٩٥٢,٠٥٤	٤٩,٣٥٢,٤٩٤

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

استثمارات في شركات زميلة تتمة

- قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م تعميدها 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 ١٤٣٨ هـ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦ م 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 بلانحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

- بتاريخ ٩ ربيع أول ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٦ م تلقت شركة المصافي العربية السعودية تبليغ بدعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم (٢/١٦٥٩/ق) لعام ١٤٣٨ هـ 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 شركة المصافي العربية السعودية بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م 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 ٢٠١٨/٠٧/٢٢ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م 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 ٢٠١٩/١/١ م وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة.

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

- بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢١ م) 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 ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م 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 ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) 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 الإدارية والفنية والتراخيص اللازمة، ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد، ولم يتم استيفاء رأس مالها حتى تاريخه.

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

٨- مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
١٢٥,١٥٢	٣٤٢,٨٨٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٤٦,٨٠٣	٥,٠٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٧١,٩٥٥	٣٤٧,٨٨٧	
(٣٠٤,٥٧٠)	-	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ٨-أ)
٣٦٧,٣٨٥	٣٤٧,٨٨٧	
٨/أ - حركة الخسائر الانتمائية المتوقعة كما يلي:		
<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
-	٣٠٤,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
٣٠٤,٥٧٠	-	المكون خلال السنة
-	(٣٠٤,٥٧٠)	المستخدم خلال الفترة
٣٠٤,٥٧٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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:

<u>حجم التعامل عن الفترة المنتهية في</u>		نوع التعامل	العلاقة	البيان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م			
٢٢٦,١٢٥	٢٢٦,١٢٥	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

٩/ب - مستحق من شركات زميلة

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

١٠- نقد وما في حكمه

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٤١,٣١١,٦٤٨	نقد بالبنوك

تتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقدية لدى محفظه استثمارية بقيمة ٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م): بقيمة ٣٥,٧ مليون ريال سعودي).

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

١١ - مصروفات مستحقة

تتمثل المصروفات المستحقة فيما يلي:

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٨٩,٧٨٢	١,٥٦٢,٢٠٠	مصروفات مستحقة

- تتضمن المصروفات المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي)..

١٢ - الزكاة

١٢ / أ - احتساب الزكاة

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
(٤,٢٧٦,٥٣٢)	٤,٣٤٧,٢٩٤	صافي الربح (الخسارة) المعدلة
٤٢٤,٩٥٠,٠٨٢	٣٥١,٦٦٩,٢٩٥	اجمالي بنود مضافة
(٣٦٧,٥٨٥,٠٥٩)	(٣٢١,٥١٧,٦٨٢)	اجمالي بنود مخصومة
٥٧,٣٦٥,٠٢٣	٣٠,١٥١,٦١٣	وعاء الزكاة
١,٤٣٤,١٢٦	٧٥٣,٧٩٠	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥ % من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوي

١٢ / ب - حركة مخصص الزكاة

<u>كما في</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٣٧,٨٨٧	رصيد بداية الفترة / السنة
١,٤٥٤,٥٣٨	٧٩٧,١٣٥	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٨٢٩,٦٧٧	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٤٦٧,١٥١)	(١,٤٠٧,٣٤٢)	تسديدات خلال الفترة / السنة
١,٤٣٧,٨٨٧	١,٦٥٧,٣٥٧	

١٢ ج - الوضع الزكوي

قامت شركة المصافي العربية السعودية بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

السنوات من ٢٠٢١ م إلى ٢٠٢٢ م
يوجد مناقشة بين شركة المصافي العربية السعودية 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 رهنياً زكوية ونتج عنها التزام 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 رهنياً زكوية ونتج عنها التزام 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.

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

١٣- إيرادات الاستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٢٢,٧٩١,٧٢٠	٧,٥٩٧,٢٤٠	-	٧,٥٩٧,٢٤٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٧,٤٤٥	٤٥,٥٤٤	١٢,٤٨١	١٩,٥٥٠	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
٢٤١,٣٣٢	١٠٢,٥٦٦	٩٠,٤٩٩	٤٢,٢٣٣	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
١١٩	١٢٩	-	١٢٩	شركة أكوا باور
<u>٢٣,٠٧٠,٦١٦</u>	<u>٧,٧٤٥,٤٧٩</u>	<u>١٠٢,٩٨٠</u>	<u>٧,٦٥٩,١٥٢</u>	

١٤- حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الزميلة

تتمثل حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(٩٥٠,٨١٠)	(٤٠٠,٤٤٠)	(٥٠١,٢٣٠)	(٣٠٢,٧٢٥)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل الفترة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٧,٢٠٨,٢٤٦	٢,٦٦٧,٤٢٣	(٣,١٤٠,٦٢٧)	٤,٤٠٠,٢٤٦	صافي ربح الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,١٥	٠,١٨	(٠,٢١)	٠,٢٩	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي ربح الفترة

١٦- توزيعات أرباح

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

١٧- احتياطي نظامي

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

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

١٨ - المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط المجموعة 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 المجموعة 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 للمجموعة. 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.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسنولة 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 الموحد تتضمن الذمم المدينة والاصول 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 التغييرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة واصول متداولة أخرى. تقوم الشركة بمراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بالارصدة المدينة والأطراف ذات العلاقة وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة 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 المجموعة 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 للمجموعة، حيث يوجد لدى المجموعة السيولة الكافية لسداد التزاماتها.

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية تتمه

إدارة رأس المال

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

تدير الشركة وتعدل هيكل رأس المال في ضوء التغييرات 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.

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 في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مقاربة لقيمتها العادلة.

٢٠ - أحداث هامة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ 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 سبتمبر ٢٠٢٣م. 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 ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ - (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٣م).