

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترة الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

# شركة المصافي السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

## فهرس

### صفحة

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
٢٠-٦	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

الموافق : ٢٠١٨ / ١١ / ٠٥ م

التاريخ : ١٤٤٠ / ٠٢ / ٢٧ هـ

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزةمقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) المحبوبة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) المتعلق بالقوائم المالية الأولية المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. بعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد باننا سنلتم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

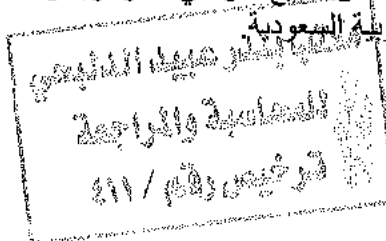
أساس الاستنتاج المتحفظ:

لدى الشركة استثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة، وقد إنخفضت قيمة الاستثمار عن التكلفة فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والفترات السابقة. أخطرت الشركة بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م بحكم قضائي بحل وتصفية الشركة الزميلة وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، وقد أدى ذلك لإنخفاض قيمة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها إلى الصفر (إيضاح ٥).

تتضمن الموجودات المتداولة الأخرى مبلغ مدور من سنوات سابقة يبلغ ٦,٥ مليون مدفوع للخبير المحاسبي الذي عين للنظر في الدعوى المرفوعة ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)، لم تقم الإدارة بتكوين مخصص لهذا المبلغ (إيضاح ٧ و ١٨).

الاستنتاج المتحفظ:

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بندر بن عبير الدلبي  
(SOCPA)محاسب مراجع قانوني  
ترخيص رقم ٤١١

شركة المصافي العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

الموجودات	الإيضاحات	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات ومعدات - صافي	(٤)	٦,٠٨١	٩,٠٤٨
إستثمارات في شركات زميلة	(٥)	٥٠,٧٤٣,١٦٢	٥١,٣٦٦,٧٣٦
إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١/٦	٤١٧,٢٥٤,٦٢٥	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٦٨,٠٠٣,٨٦٨	٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	(٧)	٦,٥٨٢,٥٢٣	١٤,٢٢٨,٠٣٢
مستحق من شركات زميلة	(٨)	١,٠٠١,٩٣٧	٧٧٥,٨١٢
نقد وما في حكمة		٢٩,٧٤١,٤٧٢	٢٧,٥٧٠,١٤٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٧,٣٢٥,٩٣٢	٤٢,٥٧٣,٩٨٨
إجمالي الموجودات		٥٠٥,٣٢٩,٨٠٠	٣٨٦,٩٠٤,٧١٧
المطلوبات وحقوق المساهمين:			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	(٩)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٠)	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠
أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	ب/٦	٢٩٦,٣٢٥,١٨٥	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥
الأرباح المبقة		٢٦,١٤٢,٣٠٤	٢٠,٩٥٣,٧٤٦
أرباح مقترح توزيعها		٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		٤٩٥,٣٩٧,٥٢٩	٣٧٣,٤٠٩,٢٩١
المطلوبات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣٦٢,١٨٦	٣١٣,٨٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٦٢,١٨٦	٣١٣,٨٠٩
المطلوبات المتداولة:			
مساهمون داننون		٣,٨٨١,٩٠٧	٣,٧٢٥,٧٧١
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	(١١)	٥,٤٣٨,١٧٨	٧,٩٩٩,٤٧١
مخصص الزكاة الشرعية	(١٢)	٢٥٠,٠٠٠	١,٤٥٦,٣٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩,٥٧٠,٠٨٥	١٣,١٨١,٦١٧
إجمالي المطلوبات		٩,٩٣٢,٢٧١	١٣,٤٩٥,٤٢٦
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٥٠٥,٣٢٩,٨٠٠	٣٨٦,٩٠٤,٧١٧

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		إيضاح	
من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٧,٥٩٩,٦٤٠	٧,٥٩٩,٠٤٠	٨٤٠	٧,٥٩٨,١٢٨	(١٣)	إيرادات إستثمارات
٢٠,٣٥١	(٢٦٠,٥٦٨)	٢٢٢,٥٦٨	(٢٥٦,٣٧٧)	(١٤)	نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) شركات زميلة
٧,٦١٩,٩٩١	٧,٣٣٨,٤٧٢	٢٢٣,٤٠٨	٧,٣٤١,٧٥١		
(١,٨٦٢,٧٤٤)	(١,٧٦٧,٧٣٠)	(٤٩٠,٧٧١)	(٥١٠,٤٧٠)		المصرفيات من العمليات الرئيسية:
-	(٣٦٣,٠٠٦)	-	-		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٨٦٩,٠٦٦)	-	-	-		مخصص إنخفاض إستثمار
(٥,٧٣١,٨١٠)	(٢,١٣٠,٧٣٦)	(٤٩٠,٧٧١)	(٥١٠,٤٧٠)		مخصص ديون مشكوك فيها
١,٨٨٨,١٨١	٥,٢٠٧,٧٣٦	(٢٦٧,٣٦٣)	٦,٨٣١,٢٨١		إجمالي المصرفيات
٢٢٦,١٢٥	٢٣٠,٨٢٢	٧٥,٣٧٥	٧٥,٣٧٥		صافي ربح (خسارة) النشاط
٢,١١٤,٣٠٦	٥,٤٣٨,٥٥٨	(١٩١,٩٨٨)	٦,٩٠٦,٦٥٦		إيرادات أخرى
(٤٣٥,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٠٠)	٠	(١٢)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
١,٦٧٩,٣٠٦	٥,١٨٨,٥٥٨	(٣٣٦,٩٨٨)	٦,٩٠٦,٦٥٦		الزكاة الشرعية
٢٧,٨٤١,٥٥٤	١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	١٤,٩٧٥,٠٥٠	(٢٨,٩١٤,٩٣٣)		صافي دخل الفترة
٢٩,٥٢٠,٨٦٠	١٢٩,٤٨٨,٢٣٨	١٤,٦٣٨,٠٦٢	(٢٢,٠٠٨,٢٧٧)		بنود الدخل الشامل الآخر:
٠,١١	٠,٣٥	(٠,٠٢)	٠,٤٦	(١٥)	إستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٠,١١	٠,٣٥	(٠,٠٢)	٠,٤٦	(١٥)	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
					ربحية (خسارة) السهم (بالريال السعودي):
					الاساسية
					السهم المخفضة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>أرباح مقترح توزيعها</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)
٣٦١,٥٢٣,٦١٦	-	٢١,٨٦٧,٩٣٥	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١,٦٧٩,٣٠٦	-	١,٦٧٩,٣٠٦	-	-	-	صافي دخل الفترة
٢٧,٨٤١,٥٥٤	-	-	٢٧,٨٤١,٥٥٤	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	-	-	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
٣٩١,٠٤٤,٤٧٦	-	٢٣,٥٤٧,٢٤١	١٩٥,٢٩٨,٩٥٢	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
						٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٥,١٨٨,٥٥٨	-	٥,١٨٨,٥٥٨	-	-	-	صافي دخل الفترة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	أرباح مقترح توزيعها
١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	-	-	١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٩٥,٣٩٧,٥٢٩	-	٢٦,١٤٢,٣٠٤	٢٩٦,٣٢٥,١٨٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		الموجودات
<u>م ٢٠١٧</u>	<u>م ٢٠١٨</u>	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
١,٦٧٩,٣٠٦	٥,١٨٨,٥٥٨	صافي الدخل
		تعديلات تسوية صافي الدخل الى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٣,٠٦٦	٢,٩٦٩	إستهلاك
١٠١,١٤٥	٤٨,٣٧٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
( ٢٠,٣٥٢ )	٢٦٠,٥٦٨	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	٣٦٣,٠٠٦	مخصص إنخفاض استثمار
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٣,٦٤٢,٩٤١	( ٢٢٦,١٢٥ )	مستحق من شركات زميلة
( ١٧١,١٢٥ )	٧,٦٤٥,٥٠٩	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
( ٢٨,٠٠٥ )	١٥٦,١٣٥	مساهمون دائنون
( ١٠,٣٣٤ )	( ٢,٥٦١,٢٩٣ )	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
( ٥٧٢,٥٠٤ )	( ١,٤٥٦,٣٧٥ )	الزكاة المدفوعة
( ٣٠٧,٨٨١ )	.	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
<u>٤,٧٥١,٢٥٧</u>	<u>٩,٦٧١,٣٢٩</u>	صافي التدفق النقدي المتوفر من النشاط التشغيلي
( ٢,٦٢٩ )	.	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
( ٢,٦٢٩ )	.	إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
	( ٧,٥٠٠,٠٠٠ )	التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
	( ٧,٥٠٠,٠٠٠ )	توزيعات أرباح
٤,٧٤٨,٦٢٨	٢,١٧١,٣٢٩	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٣	الزيادة في النقد و ما في حكمه
٢٧,٩٩٦,٠٩٤	٢٩,٧٤١,٤٧٢	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
		النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١- التنظيم والنشاط

إسم الشركة : شركة المصافي العربية السعودية .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

السجل التجاري: تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ بتاريخ ١٣٧٩/١٢/١٩ هـ .

رأسمال الشركة: بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وخمسون مليون ريال سعودي) مدفوع بالكامل مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ (خمسة عشرة مليون سهم) عادي قيمة كل منها عشرة ريالات .

أغراض الشركة: القيام بالأعمال البترولية بجميع فروعها وبكافة أوجه النشاط المتعلقة بها ويشمل ذلك دون تحديد شراء ونقل وتصفية وبيع وإستيراد وتصدير وتوزيع البترول بما في ذلك النفط الخام والمنتجات البترولية ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والقيام بتنفيذ مشروعات المياه وإصلاح الأراضي والمرافق والنقل ، وكافة الأعمال والمشروعات الصناعية والتجارية ، والإشتراك في تأسيس الشركات وشراء الأسهم وحصص الشركات القائمة ، والقيام بأي عمليات أخرى لإستثمار رأس مالها وإحتياطياتها .  
يتمثل نشاط الشركة الحالي في الإستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الإستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية الحالية في ١ يناير ٢٠١٨م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

العنوان المسجل للمركز الرئيسي للشركة والكانن بمدينة جدة على النحو التالي:

مركز أدهم التجاري

طريق المدينة المنورة

ص.ب ١١١٣ جدة ٢١٤٣١

المملكة العربية السعودية.



**شركة المصافي العربية السعودية**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

**٢- أسس الإعداد**

**أ- المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م لا تمثل مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

**ب- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

**ج- عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

**د- استخدام الحكم والتقدير**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

المجالات الهامة لأحكام الإدارة الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثير جوهري، مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي المبينة في الإيضاح رقم ٣/ب.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

#### أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح ٣/ب. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير الصادرة غير المطبقة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيف يقوم معد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل، أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

من غير المتوقع أن تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة قد يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للشركة.

#### ب- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة السارية من ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل في الإيضاح ٣/ب. إن عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"**

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بهما. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع في المرحلة الزمنية عند تسليم البضائع والإقرار باستلامها، بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"**

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية - القياس والاعتراف".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة:

**التصنيف للموجودات المالية**

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ب- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الإنخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة، وهذا يتطلب تقديراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدائم للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

##### التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية، إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## ب- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

## محاسبة التحوط

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

يعرض الجدول التالي فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨م:

الموجودات المالية	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
استثمار في أدوات حقوق الملكية	استثمارات متاحة للبيع	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥
ذمم مدينة	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	١٤,٢٢٨,٠٣٢	١٤,٢٢٨,٠٣٢
نقد وما في حكمه	قروض وتسهيلات	التكلفة المطفأة	٢٧,٥٧٠,١٤٤	٢٧,٥٧٠,١٤٤
			<u>٣٣٤,٧٥٣,١٢١</u>	<u>٣٣٤,٧٥٣,١٢١</u>

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأرنية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٤ - ممتلكات ، آلات ومعدات - صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات - صافي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م مما يلي:

البيان	نسب الإستهلاك	التكلفة			الإستهلاك المتراكم			القيمة الدفترية - صافي	
		الرصيد في ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إستهلاك	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
آثاث ومفروشات وتركيبات	٢٠%	٤٤٦,٢٦٠	-	-	٤٣٧,٢١١	٢,٩٦٩	-	٤٤٠,١٨٠	٦,٠٨٠
سيارات	٠	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	١
		٥٢٥,٢٦٠	-	-	٥١٦,٢١٠	٢,٩٦٩	-	٥١٩,١٧٩	٦,٠٨١
								٦,٠٤٧	٦,٠٤٨

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ٥- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
٢٧%	ريال سعودي	ريال سعودي
	٥١,٠٠٣,٧٣٠	٥٠,٦١٣,٢٩١
	( ٢٦٠,٥٦٨ )	٣٩٠,٤٣٩
	٥٠,٧٤٣,١٦٢	٥١,٠٠٣,٧٣٠
٣٤%		
	٣٦٣,٠٠٦	٦٩٦,٢٥١
	-	( ٣٣٣,٢٤٥ )
	( ٣٦٣,٠٠٦ )	-
	٠	٣٦٣,٠٠٦
	٥٠,٧٤٣,١٦٢	٥١,٣٦٦,٧٣٦

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦م تعميم المستشار القانوني للشركة برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات وذلك للنتائج الغير مرضية للشركة المذكورة والتي ترتب عليها خسائر أكثر من نصف رأس مالها. تم رفع الدعوى القضائية رقم - ١٥٧٤ / ٢ - لعام ١٤٣٨ هـ بتاريخ ٢١ / ٢ / ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ / ١١ / ٢٠١٦م ومطالبة الشركة العربية للسلفونات بمبلغ ١٣٣,٢٦٨,٢٦ ريال سعودي يمثل كافة الخسائر التي لحقت بالشركة من جراء إدارتها ومطالبتها بالتعويض عن الخسائر الموضحة بلائحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

بتاريخ ٩ / ٣ / ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ / ١٢ / ٢٠١٦م تلقت الشركة تبليغ بدعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم - ١٦٥٩ / ٢ ق مرفوعة من سلطان محمد قصي ولي الدين أسعد (شريك) في الشركة العربية للسلفونات ضد شركة المصافي العربية السعودية يطالب فيه بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأس مالها. تبلغت الشركة بتاريخ ٢٦ / ٦ / ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ / ٣ / 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 النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسؤولية الشركة العربية للسلفونات عنها.

تم أخذ مخصص إنخفاض بكامل القيمة الدفترية للإستثمار خلال الربع الاول من ٢٠١٨م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

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

أ- تتكون الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٨/٠٩/٣٠ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٤١٥,٥٦٩,٠٢٨	شركة أسمنت تبوك
١,٧٩٨,٧٠٨	١,٦٤٥,٧٠٩	بنك الرياض
٣٠,٠٠٠	٣٩,٨٨٨	
<u>٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥</u>	<u>٤١٧,٢٥٤,٦٢٥</u>	

ب- الأرباح غير المحققة:

الرصيد في بداية الفترة

الأرباح غير المحققة عن الفترة

<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٨/٠٩/٣٠ م</u>
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥
٤,٥٦٨,١٠٧	١٢٤,٢٩٩,٦٨٠
<u>١٧٢,٠٢٥,٥٠٥</u>	<u>٢٩٦,٣٢٥,١٨٥</u>

ج- ملخص موقف الإستثمارات كما يلي:

<u>أرباح (خسائر)</u>	<u>الرصيد في ٣١</u>	<u>الرصيد في ٣٠</u>	<u>القيمة السوقية</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>إسم الشركة</u>
<u>غير محققة</u>	<u>ديسمبر ٢٠١٧ م</u>	<u>سبتمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>السهم في ٣٠</u>		
			<u>سبتمبر ٢٠١٨ م</u>		
١٢٤,٤٤٢,٧٩١	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٤١٥,٥٦٩,٠٢٨	٢٧,٣٥	١٥,١٩٤,٤٨٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
( ١٥٢,٩٩٩ )	١,٧٩٨,٧٠٨	١,٦٤٥,٧٠٩	١٢,٨٠	١٢٨,٥٧١	شركة أسمنت تبوك
٩,٨٨٨	٣٠,٠٠٠	٣٩,٨٨٨	١٦,٦٢	٢,٤٠٠	بنك الرياض
<u>١٢٤,٢٩٩,٦٨٠</u>	<u>٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥</u>	<u>٤١٧,٢٥٤,٦٢٥</u>			



## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

### ٧- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	٠	توزيعات أرباح مستحقة
٥٩,٥٤٢	١٠,٠١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧٢,٥٠٤	دفعات أخرى*
<u>١٤,٢٢٨,٠٣٢</u>	<u>٦,٥٨٢,٥٢٣</u>	

\* تتمثل الدفعات الأخرى في الأتعاب المدفوعة للخبير المحاسبي مكتب باكودح وأبو الخير والمكلف من قبل الدائرة التجارية الثانية بفرع المحكمة الإدارية بالدمام التي نظرت في الدعوى المرفوعة ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) (إيضاح ١٨). سيتحمل الطرف الخاسر هذا المبلغ.

### ٨- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

حجم المعاملة	حجم المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة	الإسم
خلال ٢٠١٧ م	خلال ٢٠١٨ م			
٣٠١,٥٠٠	٢٢٦,١٢٥	أتعاب خدمات إدارية	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٣٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رواتب و بدلات	-	العضو المنتدب

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه في كما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٩/٣٠ م	
٧٧٥,٨١٢	١,٠٠١,٩٣٧	ب-١ المستحق من شركات زميلة:
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ١٧)
<u>٧٧٥,٨١٢</u>	<u>١,٠٠١,٩٣٧</u>	(يخصم) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ٩- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

### ١٠- احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. أقرت الجمعية العامة غير العادية التاسعة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧ هـ / ٢٠١٥م الخاص بتعديل نسبة الاحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

### ١١- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي

<u>٢٠١٧/١٢/٣١م</u>	<u>٢٠١٨/٠٩/٣٠م</u>	
٢٦١,٣٢٨	٣٣٩,٠٥٩	مصروفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٥,٠٩٩,١١٩	مطلوبات متداولة أخرى*
<u>٧,٩٩٩,٤٧١</u>	<u>٥,٤٣٨,١٧٨</u>	

\* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في التزام لبنوك تجارية نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لإحدى الشركات الزميلة (شركة السيلفونات) وذلك نتيجة لطلب البنوك بسداد الجزء المضمون من قبل الشركة بالمبلغ أعلاه وتم إثبات مديونية على الشركة الزميلة بذلك المبلغ، ونظراً لتدهور المركز المالي للشركة الزميلة فقد تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣,٨٦٩,٠٦٧ ريال سعودي (إيضاح ٨) والذي يمثل نسبة ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من الشركة الزميلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بعمل مخصص بباقي المبلغ المستحق من الشركة العربية للسلفونات المحدودة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وبناءً على حكم محكمة التنفيذ بجدة وتوجيه مؤسسة النقد العربي السعودي قام البنك الأهلي بسحب مبلغ الضمان البنكي البالغ ٢,٦٣٩,٠١٤ ريال سعودي الخاص بالشركة العربية للسلفونات المحدودة. تم عكس أثر هذه العملية في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١٢- الزكاة الشرعية

موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. أصدرت الهيئة ريوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٦م ونتج عنها إلزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي تم سداه خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٨م.

١٣- إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٨م</u>	
٧,٥٩٧,٢٤٠	٧,٥٩٧,٢٤٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٢,٤٠٠	١,٨٠٠	بنك الرياض
<u>٧,٥٩٩,٦٤٠</u>	<u>٧,٥٩٩,٠٤٠</u>	

١٤- نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) الشركات الزميلة المستثمر فيها

يتكون نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) الشركات الزميلة المستثمر فيها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٧م</u>	<u>٢٠١٨م</u>	
٣٥٣,٥٩٧	( ٢٦٠,٥٦٨ )	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
( ٣٣٣,٢٤٦ )	-	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
<u>٢٠,٣٥١</u>	<u>( ٢٦٠,٥٦٨ )</u>	

١٥- ربحية ( خسارة ) السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح (الخسارة) على عدد الأسهم البالغة ١٥ مليون سهم.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### ١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إستلامه عند بيع الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى بإستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

### ١٧- إلتزامات محتملة

تضمن الشركة نسبة من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بنسبة مساهمتها في الشركة بواقع ٣٤٪ من بعض البنوك التجارية السعودية والتي تبلغ ٧,٧٣٨,١٣٣ ريال سعودي. نتيجة لتعثر الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) في سداد أقساط التسهيلات الإئتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد المبلغ لكونها ضامنة للشركة المقترضة وذلك بموجب خطاب مطالبة من البنك الأهلي التجاري المؤرخ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٢,٦٣٩,٠١٥ ريال سعودي وأيضاً بخطاب مطالبة من البنك السعودي البريطاني المؤرخ بتاريخ ٦ محرم ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٥,٠٩٩,١١٨ ريال سعودي. قامت الشركة بإثبات مبلغ المطالبة في دفاترها وتحميله على الشركة الزميلة، وتم عمل مخصص بواقع ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من البنوك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م قامت الشركة بتكملة المخصص إلى ١٠٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وبناءً على حكم محكمة التنفيذ بجدة وتوجيه مؤسسة النقد العربي السعودي قام البنك الأهلي بسحب مبلغ الضمان البنكي البالغ ٢,٦٣٩,٠١٤ ريال سعودي الخاص بالشركة العربية للسلفونات المحدودة. تم عكس أثر هذه العملية في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى (إيضاح ١١).

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

### ١٨ - مكاسب محتملة

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨ هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإيرادات مستحقة من سنوات سابقة بمبلغ ٢,٠٣ مليار ريال سعودي. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤ م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦ هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة إستئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة. وقد تقدمت الشركة بنزول للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦ م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. أحييت القضية من المقام السامي إلى المحكمة الإدارية العليا بالرياض لاعادة النظر في الدعوى واصدار حكم نهائي فيها ، ولا زالت الدعوى منظورة امامها ومحدد لها جلسة يوم الاربعاء ٢٩/ ٢/ ١٤٤٠ هـ الموافق ١١/ ٠٧/ ٢٠١٨ م

### ١٩ - إدارة المخاطر

#### مخاطر أسعار الأسهم

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة من ضمنها مخاطر سوق الأسهم. إن مخاطر سعر الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة نتيجة التغير في مستوى مؤشرات الأسهم والقيمة الإفرادية لكل سهم. تتعرض إستثمارات الشركة المتاحة للبيع وتلك المقتناة لأغراض المتاجرة إلى مخاطر السعر حيث أنها تتكون من إستثمارات في أسهم حقوق ملكية. تقوم الشركة بتنويع محافظتها الإستثمارية إلى الحد الممكن وذلك لإدارة مخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

#### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء - إن وجدت - وذلك بوضع إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

### مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض وإعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال السنة الحالية والسنة المقارنة.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الإحتياطي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

### ٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتنماشى مع عرض الفترة الحالية.

### ٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ / ٠٢ / ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٥ / ١١ / ٢٠١٨ م .