

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة
والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

- تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٣
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٤
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة) ٦
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة ١٧-٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة**الموقرين**

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه إستفسارات 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 تتمكن من الوصول إلى تأكيد عن علمنا بجميع الأمور الهامة التي يمكن إكتشافها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الأولية المختصرة، تتضمن الإستثمارات في شركات زميلة إستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة والتي تم تسجيل مخصص هبوط كامل قيمة الإستثمار، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة المستثمر فيها القيمة الدفترية للإستثمار، ولم يكن بمقدورنا الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن تقرير المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) يوضح المركز المالي للتصفية للشركة الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، كما لم تتمكن من التحقق من الالتزامات المحتملة التي قد تنتج عن عدم سداد الشركة للضمان البنكي عن الشركة الزميلة والبالغ ٥,٠٩ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠) وبالتالي لم يكن باستطاعتنا تحديد ما قد يترتب عليه من تسويات وتأثيرات جوهرية على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

استنتاج متحفظ

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

أمور أخرى متعلقة بأرقام المقارنة

تم فحص القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة عن فتره الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل في تلك القوائم المالية الأولية المختصرة بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٩م. كما تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ ٦ مارس ٢٠١٩م.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤٠/١٢/٠٣ هـ
الموافق : ٢٠١٩/٠٨/٠٤ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١١,١٠١	١٣,٩٧٣		الموجودات غير المتداولة
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٨٠,٨٦٦,٨٩٦	(١-٥)	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٩,١٠٤,٧٥٠	(٦)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤٢٩,٩٨٥,٦١٩		استثمارات في شركات زميلة
١١,٩٠٤,٦٦٤	١٢,٠٧٧,٢٨٣	(٧)	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٧,٣١٢	١,٢٢٨,٠٦٢	(٨-ب)	الموجودات المتداولة
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٢٦,٨٥٦,٧١٠	(٩)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٤١,٦٢٥,٢٤٥	٤٠,١٦٢,٠٥٥		مستحق من شركات زميلة
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٧٠,١٤٧,٦٧٤		نقد وما في حكمه
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٤,٣٨٥,٦٦٥	٢٥,٢٨١,٣٧٤		إحتياطي نظامي
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٥٩,٩٣٧,٤٥٦	(٢-٥)	إحتياطي تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٤,٧٥٦,٨١٦		أرباح مبقاة
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	٤٥٩,٩٧٥,٦٤٦		مجموع حقوق المساهمين
٣٧٧,٢٨٠	٤٣٩,٣٥٨		المطلوبات غير المتداولة
٣٧٧,٢٨٠	٤٣٩,٣٥٨		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٣٦,٨٩١	٣,٩٩٩,١٩٠		المطلوبات المتداولة
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٤٨٢,١٣٦	(١٠)	مساهمون دائنون
٨٠٧,٢٤٩	٢٥١,٣٤٤	(١١)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,١١٢,٨٩٧	٩,٧٣٢,٦٧٠		مخصص الزكاة
١٠,٤٩٠,١٧٧	١٠,١٧٢,٠٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٧٠,١٤٧,٦٧٤		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م٢٠١٨ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو م٢٠١٨ (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو م٢٠١٩ (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو م٢٠١٩ (غير مراجعة)		ايضاح
٩١٢	١١,٣٩٦,٨٢٠	٩١٢	١١,٣٩٥,٨٦٠	(١٢)				إيرادات استثمارات
(٤,١٩١)	(١,١٥٠,٧٤٢)	١٠,٠٥٢	(٥٤٦,٦١٥)	(١٣)				حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٣,٢٧٩)	١٠,٢٤٦,٠٧٨	١٠,٩٦٤	١٠,٨٤٩,٢٤٥					
								المصاريف من العمليات الرئيسية:
(١,٢٥٧,٢٥٩)	(١,٣٢٨,٦١٨)	(٥٨٣,٠٨١)	(٦٩٦,٩٣٢)					مصاريف عمومية وإدارية
(٣٦٣,٠٠٦)	-	-	-					مخصص الهبوط في قيمة استثمار
(١,٦٢٠,٢٦٥)	(١,٣٢٨,٦١٨)	(٥٨٣,٠٨١)	(٦٩٦,٩٣٢)					إجمالي المصاريف
(١,٦٢٣,٥٤٤)	٨,٩١٧,٤٦٠	(٥٧٢,١١٧)	١٠,١٥٢,٣١٣					صافي ربح (خسارة) النشاط
								إيرادات أخرى
١٥٥,٤٤٧	٢٨٩,٦٢٩	٨٠,٠٧٢	٧٥,٣٧٦					صافي الدخل (الخسارة) للفترة قبل الزكاة
(١,٤٦٨,٠٩٧)	٩,٢٠٧,٠٨٩	(٤٩٢,٠٤٥)	١٠,٢٢٧,٦٨٩					مصروف الزكاة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	-	-	(١١-ب)				صافي الدخل (الخسارة) للفترة
(١,٧١٨,٠٩٧)	٨,٩٥٧,٠٨٩	(٤٩٢,٠٤٥)	١٠,٢٢٧,٦٨٩					
								بنود الدخل الشامل الآخر
								البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
١٥٣,٢١٤,٦١٣	٣١,٧٤٢,٤٨٧	١٠٠,٢٤١,٧٣٢	٥,٤٨٤,٥٦٧	(٣-٥)				استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥١,٤٩٦,٥١٦	٤٠,٦٩٩,٥٧٦	٩٩,٧٤٩,٦٨٧	١٥,٧١٢,٢٥٦					إجمالي الدخل الشامل للفترة
								ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل (الخسارة) للفترة
(٠,١١)	٠,٦٠	(٠,٠٣)	٠,٦٨	(١٤)				

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (مراجعة)
(١,٧١٨,٠٩٧)	-	(١,٧١٨,٠٩٧)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
١٥٣,٢١٤,٦١٣	-	-	١٥٣,٢١٤,٦١٣	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥١,٤٩٦,٥١٦	-	(١,٧١٨,٠٩٧)	١٥٣,٢١٤,٦١٣	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٥١٧,٤٠٥,٨٠٧	-	١٩,٢٣٥,٦٤٩	٣٢٥,٢٤٠,١١٨	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	-	٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م (مراجعة)
٨,٩٥٧,٠٨٩	-	٨,٩٥٧,٠٨٩	-	-	-	صافي دخل الفترة
٣١,٧٤٢,٤٨٧	-	-	٣١,٧٤٢,٤٨٧	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٠,٦٩٩,٥٧٦	-	٨,٩٥٧,٠٨٩	٣١,٧٤٢,٤٨٧	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٨٩٥,٧٠٩)	-	٨٩٥,٧٠٩	-	محول الى الاحتياطي النظامي
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٤٥٩,٩٧٥,٦٤٦	-	٢٤,٧٥٦,٨١٦	٢٥٩,٩٣٧,٤٥٦	٢٥,٢٨١,٣٧٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
(١,٤٦٨,٠٩٧)	٩,٢٠٧,٠٨٩	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢,٠٧٤	٢,٦٥١	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٣٤,٨٢٤	٦٢,٠٧٨	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٩١	١,١٥٠,٧٤٢	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣٦٣,٠٠٦	-	مخصص الهبوط في قيمة استثمار
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٥٠,٧٥٠)	(١٥٠,٧٥٠)	مستحق من شركات زميلة
٧,٥٣١,٢٦٧	(١٧٢,٦١٩)	ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى
١٥٦,١٣٣	١٦٢,٢٩٩	مساهمون دائنون
(٢,٥٧٩,٩٧٢)	١٣,٣٧٩	مستحقات ومطلوبات متداولة اخرى
٣,٨٩٢,٦٧٦	١٠,٢٧٤,٨٦٩	النقد الناتج من التشغيل
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)	زكاة مدفوعة
٢,٤٣٦,٣٠١	٩,٤٦٨,٩٦٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٥٢٣)	إضافات ممتلكات ومعدات
-	(٥,٥٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥,٠٦٣,٦٩٩)	(١,٧٨٦,٥٥٩)	(النقص) في نقد وما في حكمه
٢٧,٥٧٠,١٤٤	٢٨,٦٤٣,٢٦٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٥٠٦,٤٤٥	٢٦,٨٥٦,٧١٠	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (بالريال السعودي)

١- نبذة عن الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩هـ الموافق ١٤ يونيو ١٩٦٠م .

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

يتمثل نشاط الشركة في القيام بالأعمال البترولية ومنها شراء وتسويق وتصفية واستيراد وتصدير وتوزيع البترول بما فيه النفط الخام والمنتجات البترولية ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والقيام بتنفيذ المشروعات التجارية والصناعية وإصلاح الأراضي والمرافق والنقل والمياه واستيراد وتجارة المواد والمعدات وأعمال الوكالات التجارية وتأسيس الشركات وشراء الأسهم .

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي :

مركز ادهم التجاري ، جدة

طريق المدينة المنورة

ص . ب ١١١٣ ، جدة ٢١٤٣١ ، المملكة العربية السعودية

تبدأ الفترة الحالية للشركة في ١ يناير ٢٠١٩م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م . وتبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢- أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية 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 ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). إضافة لذلك، فإن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وتم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في إيضاح رقم (٤).

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية ما عدا التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

٤.٢ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام والتقديرات الهامة والتي استخدمتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الإحتساب والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الاخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء الاحكام الجديدة الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي رقم (١٦) والمبينة في الإيضاح رقم (٤).

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الإحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يدخل حيز التنفيذ.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار من ١ يناير ٢٠١٩م. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالإعتراف بالأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في إستخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى إلتزام الإيجار الذي يمثل إلتزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

إستفادت الشركة من الإعفاءات الإختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الأجل تجدد سنوياً، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً. وعليه، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

السياسة المحاسبية

فيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة للشركة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والذي تم تطبيقه من تاريخ التطبيق الأولي:

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (تتمة)
السياسة المحاسبية (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية،
- تكاليف الإستراداد، حيثما تنطبق.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الإقتراض المتزايد بالشركة.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

(د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

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

١-٥ تتمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي :

البيان	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	٣٧٩,٢٥٤,٢٢١	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣
شركة أسمنت تبوك	١,٥٤٧,٩٩٥	١,٤٢٧,١٣٨
بنك الرياض	٦٤,٦٨٠	٤٧,٥٦٨
	<u>٣٨٠,٨٦٦,٨٩٦</u>	<u>٣٤٩,١٢٤,٤٠٩</u>

٢-٥ سجلت الشركة أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي :

البيان	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الرصيد في بداية السنة	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥
أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة (إيضاح ٥-٣)	٣١,٧٤٢,٤٨٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤
	<u>٢٥٩,٩٣٧,٤٥٦</u>	<u>٢٢٨,١٩٤,٩٦٩</u>

٣-٥ فيما يلي تفاصيل الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

اسم الشركة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		القيمة السوقية للسهم	عدد الأسهم	أرباح غير محققة للفترة
	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)			
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	٣٧٩,٢٥٤,٢٢١	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	٢٤,٩٦	١٥,١٩٤,٤٨٠	٣١,٦٠٤,٥١٨
شركة أسمنت تبوك	١,٥٤٧,٩٩٥	١,٤٢٧,١٣٨	١٢,٠٤	١٢٨,٥٧١	١٢٠,٨٥٧
بنك الرياض	٦٤,٦٨٠	٤٧,٥٦٨	٢٦,٩٥	٢,٤٠٠	١٧,١١٢
	<u>٣٨٠,٨٦٦,٨٩٦</u>	<u>٣٤٩,١٢٤,٤٠٩</u>			<u>٣١,٧٤٢,٤٨٧</u>

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٦- إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي :

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				(غير مراجعة)	(مراجعة)
أ- الشركة العربية للصهايح المحدودة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٥١,٠٠٣,٧٣٠
الرصيد في بداية الفترة / السنة				(١,١٥٠,٧٤٢)	(٧٦٨,١٧٥)
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة				-	١٩,٩٣٧
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة				٤٩,١٠٤,٧٥٠	٥٠,٢٥٥,٤٩٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة					
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	-	٣٦٣,٠٠٦
الرصيد في بداية الفترة / السنة				-	(٣٦٣,٠٠٦)
مخصص الهبوط في قيمة استثمار				-	-
الرصيد في نهاية الفترة / السنة *				٤٩,١٠٤,٧٥٠	٥٠,٢٥٥,٤٩٢

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حققت الشركة العربية للسلفونات المحدودة خسائر متراكمة تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار، ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصص بقيمة الخسائر الإضافية والبالغة تقريباً ١,٩ مليون ريال سعودي والتي تمثل حصة الشركة من صافي حقوق الشركاء في الشركة الزميلة وفقاً للقوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م نظراً لوجود التزامات قانونية للغير. كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار او الالتزامات المتحملة على الشركة في ذلك التاريخ .

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 رأس مالها. 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 يمثل 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 بدعوى 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 فيه بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأس مالها. 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 عبدالله النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسئولية الشركة العربية للسلفونات المحدودة عنها.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٧- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتمثل الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي :

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١١,٣٩٥,٨٦٠	١١,٣٩٥,٨٦٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	١٠,٠١٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٦٨١,٤٢٣	٤٩٨,٧٨٥	موجودات متداولة أخرى
١٢,٠٧٧,٢٨٣	١١,٩٠٤,٦٦٤	

٨- معاملات مع أطراف ذوي علاقة

(أ) تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة وأقاربهم والشركات التي يمتلكون فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أو حصص تخولهم في حصة السيطرة على هذه الشركات. فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي أبرمت مع هذه الأطراف خلال الفترة / السنة:

حجم التعامل خلال	نوع التعامل	العلاقة	البيان
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
١٥٠,٧٥٠	٣٠١,٥٠٠	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
-	-	شركة زميلة	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
-	١٢٠,٠٠٠	ضمان بنكي (إيضاح ١٠)	العضو المنتدب

(ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٢٢٨,٠٦٢	١,٠٧٧,٣١٢	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	(يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٢٢٨,٠٦٢	١,٠٧٧,٣١٢	

٩- النقد وما في حكمه

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٤,٢٣٤	٣٣٠	نقد بالصندوق
٢٦,٨٥٢,٤٧٦	٢٨,٦٤٢,٩٣٩	نقد بالبنوك
٢٦,٨٥٦,٧١٠	٢٨,٦٤٣,٢٦٩	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٠- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتمثل مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦٩,٦٣٨	٣٨٣,٠١٧	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,١١٩	٥,٠٩٩,١١٩	مخصص مقابل ضمان بنكي *
<u>٥,٤٦٨,٧٥٧</u>	<u>٥,٤٨٢,١٣٦</u>	

* قدمت الشركة ضمان بنكي للبنك السعودي البريطاني (ساب) مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بقيمة ٥,٠٩ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٣٤٪ من إجمالي قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الزميلة. ونظراً لتعثر الشركة الزميلة وعدم تمكنها من سداد التسهيلات البنكية وفقاً لتاريخ إستحقاقها، قام البنك بتقديم مطالبة الي الشركة لسداد مديونية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإضافة إلى أي رسوم لم تستحق بعد بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م ، وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠١٧م قام البنك السعودي البريطاني (ساب) برفع دعوى ضد الشركة للمطالبة بسداد المبالغ المستحقة. قامت إدارة الشركة تحوطاً بتكوين مخصص بقيمة الضمان البنكي ولم تقم بتكوين أي مخصص إضافي نتيجة التعثر في سداد قيمة الضمان البنكي.

١١- مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:
عناصر الوعاء الزكوي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤٢٩,٩٨٥,٦١٩	موجودات غير متداولة
٣٧٧,٢٨٠	٤٣٩,٣٥٨	مطلوبات غير متداولة
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	حقوق المساهمين اول المدة
<u>١٥,٣٦٣,٤٩٨</u>	<u>٩,٢٠٧,٠٨٩</u>	صافي الدخل قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للفترة / السنة.

ب- حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٤٥٦,٣٧٥	٨٠٧,٢٤٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٨٠٧,٢٤٩	٢٥٠,٠٠٠	اضافات خلال الفترة / السنة
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)	تسديدات خلال الفترة / السنة
<u>٨٠٧,٢٤٩</u>	<u>٢٥١,٣٤٤</u>	

ج- الوضع الزكوي

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٢- إيرادات الإستثمار

تتمثل إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	١١,٣٩٥,٨٦٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٩١٢	٩٦٠	بنك الرياض
٩١٢	١١,٣٩٦,٨٢٠	

١٣- حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٤,١٩١)	(١,١٥٠,٧٤٢)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٤,١٩١)	(١,١٥٠,٧٤٢)	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١,٧١٨,٠٩٧)	٨,٩٥٧,٠٨٩	(٤٩٢,٠٤٥)	١٠,٢٢٧,٦٨٩	صافي دخل (خسارة) الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١١)	٠,٦٠	(٠,٠٣)	٠,٦٨	الربحية (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل (خسارة) الفترة

١٥- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة الثامنة والأربعون بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٩ م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩ م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠١٨ م بمبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل (٧,٥٪) من رأس مال الشركة بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨ م : ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) .

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٦- مكاسب محتملة

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨هـ 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 ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة إستئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١,٣٧٧ مليون ريال سعودي للشركة. وقد تقدمت الشركة بتظلم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. أحيلت القضية من المقام السامي إلى المحكمة الإدارية العليا بالرياض لإعادة النظر في الدعوى وإصدار حكم نهائي فيها، ولا زالت الدعوى منظورة أمامها ومحدد لها جلسة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤١هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٩م.

١٧- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة 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 المديرين المسؤولة الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن فريق 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 فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات 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 والموجودات المتداولة الأخرى والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الأولية المختصرة عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي 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 الأجنبي غير جوهرية.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيم جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والسابقة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء 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 وضمم مدينة وموجودات متداولة أخرى. 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.

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.

إدارة مخاطر رأس المال

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

تدير 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 إصدار أسهم جديدة.

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع احد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات 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 والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الأولية المختصرة مقارنة بقيمتها العادلة.

١٨ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة والتي من الممكن ان تؤثر على المركز المالي للشركة والظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٩/٠٨/٠٤م.