

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩م، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقانمتي التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة 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 هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا 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 للشركة"، 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 يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن الإستثمارات في شركات زميلة إستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة تحت التصفية) وتم تسجيل مخصص هبوط بكامل قيمة الإستثمار، ولم يتم إنتهاء أعمال التصفية حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (إيضاح ٦)، كما لم تتمكن من التحقق من الالتزامات المحتملة وغرامات التأخير التي قد تنتج عن عدم سداد الشركة للضمان البنكي عن الشركة الزميلة والبالغ ٥,١ 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

استناداً الى فحصنا وباستثناء الأمور الموضحة في فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة غير معدة، 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 فترة 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 : ١٤٤١/٠٣/٠٦ هـ
الموافق : ٢٠١٩/١١/٠٣ 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 سبتمبر ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١١,١٠١	١٢,٥٣٥		الموجودات غير المتداولة
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٥٢,٦٨٠,٨٦٦	(١-٥)	ممتلكات ومعدات، صافي
٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٨,٨٧٣,١٤٦	(٦)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤٠١,٥٦٦,٥٤٧		استثمارات في شركات زميلة
١١,٩٠٤,٦٦٤	٦٧٦,٦٣٣	(٧)	مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٠٧٧,٣١٢	١,٣٠٣,٤٣٧	(٨-ب)	الموجودات المتداولة
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٧,٨٥٩,٥٦٢	(٩)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٤١,٦٢٥,٢٤٥	٣٩,٨٣٩,٦٣٢		مستحق من شركات زميلة
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٤١,٤٠٦,١٧٩		نقد وما في حكمه
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤,٣٨٥,٦٦٥	٢٥,١٩٨,٥٤٠		حقوق المساهمين والمطلوبات
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٣١,٧٥١,٤٢٦	(٢-٥)	حقوق المساهمين
٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٤,٠١١,٣١٥		رأس المال
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	٤٣٠,٩٦١,٢٨١		إحتياطي نظامي
٣٧٧,٢٨٠	٤٥٦,٤٥٣		إحتياطي تقييم أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧٧,٢٨٠	٤٥٦,٤٥٣		أرباح مبقاة
٣,٨٣٦,٨٩١	٣,٩٩٣,٤٦٨	(١٠)	مجموع حقوق المساهمين
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٤٩٣,٦٣٣	(١١)	المطلوبات غير المتداولة
٨٠٧,٢٤٩	٥٠١,٣٤٤		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,١١٢,٨٩٧	٩,٩٨٨,٤٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٤٩٠,١٧٧	١٠,٤٤٤,٨٩٨		المطلوبات المتداولة
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٤١,٤٠٦,١٧٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

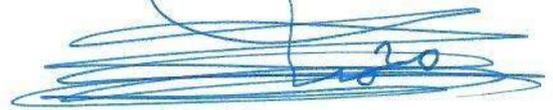
مسئول الحسابات



مدير ادارة الشركة



رئيس مجلس الادارة



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)
(بالي ريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)		إيضاح	
٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)		
٧,٥٩٩,٠٤٠	١١,٣٩٨,٠٦٨	٧,٥٩٨,١٢٨	١,٢٤٨	(١٢)	إيرادات استثمارات
(٢٦٠,٥٦٨)	(١,٣٨٢,٣٤٦)	(٢٥٦,٣٧٧)	(٢٣١,٦٠٤)	(١٣)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٧,٣٣٨,٤٧٢	١٠,٠١٥,٧٢٢	٧,٣٤١,٧٥١	(٢٣٠,٣٥٦)		
(١,٧٦٧,٧٣٠)	(١,٧٥١,٩٧٢)	(٥١٠,٤٧٠)	(٤٢٣,٣٥٤)		المصاريف من العمليات الرئيسية:
(٣٦٣,٠٠٦)	-	-	-	(٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١٣٠,٧٣٦)	(١,٧٥١,٩٧٢)	(٥١٠,٤٧٠)	(٤٢٣,٣٥٤)		مخصص الهبوط في قيمة إستثمار
٥,٢٠٧,٧٣٦	٨,٢٦٣,٧٥٠	٦,٨٣١,٢٨١	(٦٥٣,٧١٠)		إجمالي المصاريف
٢٣٠,٨٢٢	٣٦٥,٠٠٤	٧٥,٣٧٥	٧٥,٣٧٥		صافي (خسارة) ربح النشاط
٥,٤٣٨,٥٥٨	٨,٦٢٨,٧٥٤	٦,٩٠٦,٦٥٦	(٥٧٨,٣٣٥)		إيرادات أخرى
(٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(١١-ب)	صافي (الخسارة) الدخل للفترة قبل الزكاة
٥,١٨٨,٥٥٨	٨,١٢٨,٧٥٤	٦,٩٠٦,٦٥٦	(٨٢٨,٣٣٥)		مصاريف الزكاة
					صافي (الخسارة) الدخل للفترة
١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	٣,٥٥٦,٤٥٧	(٢٨,٩١٤,٩٣٣)	(٢٨,١٨٦,٠٣٠)	(٣-٥)	بنود الدخل الشامل الآخر
١٢٩,٤٨٨,٢٣٨	١١,٦٨٥,٢١١	(٢٢,٠٠٨,٢٧٧)	(٢٩,٠١٤,٣٦٥)		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
					استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
٠,٣٥	٠,٥٤	٠,٤٦	(٠,٠٦)	(١٤)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (الخسارة) الدخل للفترة

مسئول الحسابات



مدير ادارة الشركة



رئيس مجلس الإدارة



تعتبر الإيضاحات 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)
٥,١٨٨,٥٥٨	-	٥,١٨٨,٥٥٨	-	-	-	صافي دخل الفترة
١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	-	-	١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر للفترة
١٢٩,٤٨٨,٢٣٨	-	٥,١٨٨,٥٥٨	١٢٤,٢٩٩,٦٨٠	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ١٥)
٤٩٥,٣٩٧,٥٢٩	-	٢٦,١٤٢,٣٠٤	٢٩٦,٣٢٥,١٨٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر 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)
٨,١٢٨,٧٥٤	-	٨,١٢٨,٧٥٤	-	-	-	صافي دخل الفترة
٣,٥٥٦,٤٥٧	-	-	٣,٥٥٦,٤٥٧	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر للفترة
١١,٦٨٥,٢١١	-	٨,١٢٨,٧٥٤	٣,٥٥٦,٤٥٧	-	-	اجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٨١٢,٨٧٥)	-	٨١٢,٨٧٥	-	محول الى الاحتياطي النظامي
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ١٥)
٤٣٠,٩٦١,٢٨١	-	٢٤,٠١١,٣١٥	٢٣١,٧٥١,٤٢٦	٢٥,١٩٨,٥٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)

مسئول الحسابات



مدير ادارة الشركة



رئيس مجلس الادارة



تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٥,٤٣٨,٥٥٨	٨,٦٢٨,٧٥٤	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢,٩٦٩	٤,٠٨٩	استهلاكات ممتلكات ومعدات
٤٨,٣٧٧	٧٩,١٧٣	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٠,٥٦٨	١,٣٨٢,٣٤٦	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣٦٣,٠٠٦	-	مخصص الهبوط في قيمة استثمار
		التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٢٦,١٢٥)	(٢٢٦,١٢٥)	مستحق من شركات زميلة
٧,٦٤٥,٥٠٩	١١,٢٢٨,٠٣١	ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى
١٥٦,١٣٥	١٥٦,٥٧٧	مساهمون دائنون
(٢,٥٦١,٢٩٣)	٢٤,٨٧٦	مستحقات ومطلوبات متداولة اخرى
١١,١٢٧,٧٠٤	٢١,٢٧٧,٧٢١	النقد الناتج من التشغيل
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)	زكاة مدفوعة
٩,٦٧١,٣٢٩	٢٠,٤٧١,٨١٦	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
٢,١٧١,٣٢٩	٩,٢١٦,٢٩٣	الزيادة في نقد وما في حكمه
٢٧,٥٧٠,١٤٣	٢٨,٦٤٣,٢٦٩	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٧٤١,٤٧٢	٣٧,٨٥٩,٥٦٢	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

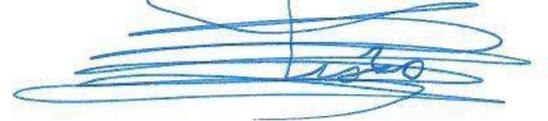
مسئول الحسابات



مدير ادارة الشركة



رئيس مجلس الادارة



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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩هـ الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٦٠م .

كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(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 الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، باستثناء الأحكام 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 ٢٠١٨ م، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. 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 ٢٠١٩ م. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الاسترداد، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	البيان
٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	٣٥٠,٦٨٨,٥٩٨	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١,٤٢٧,١٣٨	١,٩٣٣,٧٠٨	شركة أسمنت تبوك
٤٧,٥٦٨	٥٨,٥٦٠	بنك الرياض
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٥٢,٦٨٠,٨٦٦	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	البيان
١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	الرصيد في بداية السنة
٥٦,١٦٩,٤٦٤	٣,٥٥٦,٤٥٧	أرباح غير محققة خلال الفترة / السنة (إيضاح ٣-٥)
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٣١,٧٥١,٤٢٦	

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

أرباح غير محققة للفترة	الرصيد كما في		كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م		اسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	القيمة السوقية للسهم	عدد الأسهم	
٣,٠٣٨,٨٩٥	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	٣٥٠,٦٨٨,٥٩٨	٢٣,٠٨	١٥,١٩٤,٤٨٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٥٠٦,٥٧٠	١,٤٢٧,١٣٨	١,٩٣٣,٧٠٨	١٥,٠٤	١٢٨,٥٧١	شركة أسمنت تبوك
١٠,٩٩٢	٤٧,٥٦٨	٥٨,٥٦٠	٢٤,٤٠	٢,٤٠٠	بنك الرياض
٣,٥٥٦,٤٥٧	٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٥٢,٦٨٠,٨٦٦			

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦ - إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي :

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)
أ- الشركة العربية للصهايح المحدودة الرصيد في بداية الفترة / السنة حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة الرصيد في نهاية الفترة / السنة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٥٠,٢٥٥,٤٩٢ (١,٣٨٢,٣٤٦)	٥١,٠٠٣,٧٣٠ (٧٦٨,١٧٥)
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة الرصيد في بداية الفترة / السنة مخصص الهبوط في قيمة استثمار الرصيد في نهاية الفترة / السنة *	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	٤٨,٨٧٣,١٤٦	١٩,٩٣٧ ٥٠,٢٥٥,٤٩٢
				٣٦٣,٠٠٦ (٣٦٣,٠٠٦)	٣٦٣,٠٠٦ (٣٦٣,٠٠٦)
				-	-
				٤٨,٨٧٣,١٤٦	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 خسائر والتزامات محتملة بما يمثل حصة الشركة من صافي حقوق الشركاء في الشركة الزميلة وفقاً للقوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م نظراً لوجود التزامات قانونية للغير. تم تزويدنا بتقرير المتابعة الأول من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٢٢م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م أو القوائم المالية غير المدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار أو الالتزامات المحتملة 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 رأسمالها. تم رفع الدعوى القضائية رقم (٢/١٥٧٤/ق) لعام ١٤٣٨هـ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٨هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦م ومطالبة الشركة العربية للسلفونات المحدودة بمبلغ ٢٦,٢٦٨,١٣٣ ريال سعودي يمثل كافة الخسائر التي لحقت بالشركة من جراء إدارتها ومطالبتها بالتعويض عن الخسائر الموضحة بلانحة 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 رأسمالها. تبليغ الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٧ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتمثل الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١١,٣٩٥,٨٦٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
١٠,٠١٩	٩,٥٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٩٨,٧٨٥	٦٦٧,٠٩١	موجودات متداولة أخرى
<u>١١,٩٠٤,٦٦٤</u>	<u>٦٧٦,٦٣٣</u>	

٨ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ) تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة وأقاربهم والشركات التي يمتلكون فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م			
٣٠١,٥٠٠	٢٢٦,١٢٥	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
١٢٠,٠٠٠	-			العضو المنتدب

ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
١,٠٧٧,٣١٢	١,٣٠٣,٤٣٧	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
<u>١,٠٧٧,٣١٢</u>	<u>١,٣٠٣,٤٣٧</u>	

٩ - النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
<u>(مراجعة)</u>	<u>(غير مراجعة)</u>	
٣٣٠	٥,٥٧٢	نقد بالصندوق
٢٨,٦٤٢,٩٣٩	٣٧,٨٥٣,٩٩٠	نقد بالبنوك
<u>٢٨,٦٤٣,٢٦٩</u>	<u>٣٧,٨٥٩,٥٦٢</u>	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتمثل مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٣٦٩,٦٣٨	٣٩٤,٥١٤	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,١١٩	٥,٠٩٩,١١٩	مخصص مقابل ضمان بنكي *
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٤٩٣,٦٣٣	

* قدمت الشركة ضمان بنكي للبنك السعودي البريطاني (ساب) مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بقيمة ٥,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٣٤٪ من إجمالي قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الزميلة وفقاً لحصة الشركة في رأس المال. ونظراً لتعثر الشركة الزميلة وعدم تمكنها من سداد التسهيلات البنكية وفقاً لتاريخ استحقاقها، قام البنك بتقديم مطالبة إلى الشركة لسداد مديونية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإضافة إلى أي رسوم لم تستحق بعد بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥م، وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٧م قام البنك السعودي البريطاني (ساب) برفع دعوى ضد الشركة للمطالبة بسداد المبالغ المستحقة. بتاريخ ١٠/٣/٢٠١٧م صدر حكم الدائرة التنفيذية الرابعة عشر بمحكمة التنفيذ بمحافظة جدة بسداد مبلغ الضمان. قامت إدارة الشركة تحوطاً بتكوين مخصص بقيمة الضمان البنكي ولم تقم بتكوين أي مخصص إضافي ينتج عن 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 ٢٠١٨م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤٠١,٥٦٦,٥٤٧	موجودات غير متداولة
٣٧٧,٢٨٠	٤٥٦,٤٥٣	مطلوبات غير متداولة
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	حقوق المساهمين اول المدة
١٥,٣٦٣,٤٩٨	٨,٦٢٨,٧٥٤	صافي الدخل قبل الزكاة

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

ب - حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
١,٤٥٦,٣٧٥	٨٠٧,٢٤٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٨٠٧,٢٤٩	٥٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)	تسديدات خلال الفترة / السنة
٨٠٧,٢٤٩	٥٠١,٣٤٤	

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 إلزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي وقد تم سداؤه خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٨م.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢ - إيرادات الإستثمار

تتمثل إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٥٩٧,٢٤٠	١١,٣٩٥,٨٦٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٨٠٠	٢,٢٠٨	بنك الرياض
٧,٥٩٩,٠٤٠	١١,٣٩٨,٠٦٨	

١٣ - حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٢٦٠,٥٦٨)	(١,٣٨٢,٣٤٦)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٢٦٠,٥٦٨)	(١,٣٨٢,٣٤٦)	

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٥,١٨٨,٥٥٨	٨,١٢٨,٧٥٤	٦,٩٠٦,٦٥٦	(٨٢٨,٣٣٥)	صافي (خسارة) دخل الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٥	٠,٥٤	٠,٤٦	(٠,٠٦)	(الخسارة) الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي (خسارة) دخل 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٣٧,١ 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 ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤١هـ الموافق ١٧ ديسمبر 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 او القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس المديرين المسؤولية 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 والمستحق من شركات زلمية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(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 أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ومستحق من شركات زميلة. 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 رأس مال 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(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

تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الأولية المختصرة مقاربة لقيمتها 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 - **إعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠١٩/١١/٠٣ م.