

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

-	* تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
١	* قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	* قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣	* قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
٤	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١٢.٥	* إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

المقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

جدة- المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

- ١- لدى الشركة استثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة ، وقد انخفضت قيمة الإستثمار عن التكلفة فيها خلال هذا الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنوات السابقة ، وقد أدى ذلك لانخفاض قيمة الإستثمار في الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤).
- ٢- تم تقييم الإستثمار في الشركة العربية للسفونات المحدودة (شركة زميلة) بناءً على قوائم مالية إدارية غير مدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. تقوم الشركة حالياً بإعداد دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسفونات المحدودة (إيضاح ٤).

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الأولية الموجزة فقد قامت شركة المصافي العربية السعودية بضممان شركة زميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) للحصول على تسهيلات إئتمانية من بعض البنوك التجارية السعودية ، ونتيجة لتعثر الشركة الزميلة في سداد أقساط التسهيلات الإئتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد المبلغ البالغ ٧,٧٣٨,١٣٣ ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مخصص بواقع ٥٠٪ فقط من المبلغ المستحق على الشركة الزميلة.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرات السابقة ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.


د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١٧ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	الإيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٢٩,١٩١,٥٥٣	٢٤,٩٠٧,٦٠١		نقد وما في حكمه
٤,٩٦٧,٣٩٣	٤,٨٦٦,٢٥٩		مستحق من شركات زميلة
٦,٥٨٠,٧٩٢	٦,٦٩٤,٤١٦		تفغات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٤٠,٧٣٩,٧٣٨	٣٦,٤٦٨,٢٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٥٧,٠٧٥,٣٤٠	٥٢,٧٨٥,٩١٥	٤	إستثمارات في شركات زميلة
٩٩٣,٠٩٠	٩٩٣,٠٩٠	٤	قرض طويل الأجل لشركة زميلة - بالصافي
٢٧٣,١٥٦,٧٨٨	١٩٥,٤٦٦,٦٧٢	١/٥	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥,٦٩٦	١١,٥٣٨		موجودات ثابتة - صافي
٣٣١,٢٤٠,٩١٤	٢٤٩,٢٥٧,٢١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧١,٩٨٠,٦٥٢	٢٨٥,٧٢٥,٤٩١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
٣,٣٧٠,٥٩٩	٣,٧٥٤,٥٨٢		مساهمون دائنون
٤٩٧,٩٨٠	٦,٣٨٣,٣٠٩		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٧٨٣,٣٦١	١,٦٦٧,٥٧٤		مخصص الزكاة الشرعية
٤,٦٥١,٩٤٠	١٤,٨٠٥,٤٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤٤١,٦٥٨	٤٩٧,٩٤٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤١,٦٥٨	٤٩٧,٩٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٩٣,٥٩٨	١٥,٣٠٣,٤٠٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٣,١٢٥,٨٣٤	٢٢,١٩٨,٢٨٣		إحتياطي نظامي
١٥٢,٢٢٧,٣٤٨	٧٤,٥٣٧,٢٣٢	٥/ب	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٤١,٥٣٣,٨٧٢	٢٣,٦٨٦,٥٧١		أرباح مبنية
٣٦٦,٨٨٧,٠٥٤	٢٧٠,٤٢٢,٠٨٦		مجموع حقوق المساهمين
٣٧١,٩٨٠,٦٥٢	٢٨٥,٧٢٥,٤٩١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

للفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م		الفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٢٧٣,٠٩٨	١١٦,٥٥٤	١٣,٤٩٢	٨٤٠	إيرادات إستثمارات
٣,٦٦٠,٧٨٧	(١٢٢,٨١٨)	٦٩٠,٩٢١	(٦١٩,٩٢٥)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) أرباح شركات زميلة
١٨,٩٣٣,٨٨٥	(٦,٢٦٤)	٧٠٤,٤١٣	(٦١٩,٠٨٥)	
(٢,٠٠٢,٢٩٣)	(١,٧٩٩,١٨٧)	(٤٥٥,٩٧٦)	(٥٤٥,٤٩١)	المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٤,٠٦١)	(٤,٠٩٧)	(١,٣٦٤)	(١,٣٦٩)	مصروفات صومية وإدارية
(٢,٠٠٦,٣٥٤)	(١,٨٠٣,٢٨٤)	(٤٥٧,٣٤٠)	(٥٤٦,٨٦٠)	إستهلاك الموجودات الثابتة
١٦,٩٢٧,٥٣١	(١,٨٠٩,٥٤٨)	٢٤٧,٠٧٣	(١,١٦٥,٩٤٥)	إجمالي المصروفات
٢٦٠,٢٠٥	٢٦٠,٢٠٥	٧٤,٢٠٨	٨٦,٨٦٠	صافي (خسارة) ربح النشاط
١٧,١٨٧,٧٣٦	(١,٥٤٩,٣٤٣)	٣٢١,٢٨١	(١,٠٧٩,٠٨٥)	إيرادات أخرى
(٦٧٥,٠٠٠)	(٦٧٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
١٦,٥١٢,٧٣٦	(٢,٢٢٤,٣٤٣)	٩٦,٢٨١	(١,٣٠٤,٠٨٥)	مخصص الزكاة الشرعية
١,١٥	(٠,١٢)	٠,٠٢	(٠,٠٨)	صافي (الخسارة) الدخل
٠,٠٠٢	٠,٠٢	٠,٠٠٥	٠,٠٠٦	(خسارة) ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية
١,١٠	(٠,١٥)	٠,٠١	(٠,٠٩)	ربحية السهم من الاعمال الفرعية
				(خسارة) ربحية السهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٢٠١٥ م (غير مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
١٦,٥١٢,٧٣٦	(٢,٢٢٤,٣٤٣)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : صافي (الخسارة) الدخل تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٤,٠٦١	٤,٠٩٧	إستهلاك
٧٦,٣٣٨	٤٢,٠٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٦٦٠,٧٨٧)	١٢٢,٨١٨	نصيب الشركة من صافي أرباح شركات زميلة
(٢٦٠,٢٠٥)	٤,٠٥٧,٠٥٧	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : مستحق من شركات زميلة
(١,٦٢٥)	(٤٣,٦٢٤)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة لأخرى
(٦٣,٤١٧)	١٤٢,٧٣١	مساهمون دائرون
(٩٦٣,٩٦٢)	٨٦٦,٥٣٦	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٩٨٢,٣٦٨)	-	الزكاة المنقوعة - صافي
(٥٣,١٧٠)	-	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١١,٢٨٢,٦٠١	٣,٦٤٢,٣٢٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٦٩)	(١,٣٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية : إضافات موجودات ثابتة
(١٣,٩٦٩)	(١,٣٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية: توزيعات أرباح
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٦٨,٦٣٢	(٣,٨٥٨,٩٧٣)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٨,٤٢٢,٩٢١	٢٨,٧٦٦,٥٧٤	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٢٩,١٩١,٥٥٣	٢٤,٩٠٧,٦٠١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للفترة التامة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
بدريل سعودي

مجموع حقوق المساهمين	ارباح مبدئية	ارباح غير محققة من استثمارات منحة البيع	احتياطي نظامي	رأس المال	اليومين
٢٩٦,٤٥٧,٠٤١	٣٣,٤١٠,٩١٤	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٦ م (غير مراجعة)
(٢,٢٢٤,٣٤٣)	(٢,٢٢٤,٣٤٣)	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
(١٦,٢٦٠,٦١٣)	-	(١٦,٢٦٠,٦١٣)	-	-	صافي دخل الفترة (خسارة)
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(خسائر) غير محققة من أوراق مالية توزيعات ارباح
٢٧٠,٤٢٢,٠٨٦	٢٣,٦٨٦,٥٧١	٧٤,٥٣٧,٢٣٢	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
٤٧٧,٤٩٤,٤٣٨	٣٧,١٩٤,٩١٠	٢٦٨,٨٤٧,٤٦٨	٢١,٤٥٢,٠٦٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٥ م (غير مراجعة)
١٦,٥١٢,٧٣٦	١٦,٥١٢,٧٣٦	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
-	(١,٦٥١,٢٧٤)	-	١,٦٥١,٢٧٤	-	صافي دخل الفترة
(١١٦,٦٢٠,١٢٠)	-	(١١٦,٦٢٠,١٢٠)	-	-	الدخول الى الاحتياطي النظامي
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	ارباح غير محققة من اوراق مالية توزيعات ارباح
٢٦٦,٨٨٧,٠٥٤	٤١,٥٥٦,٢٧٢	١٥٢,٢٢٧,٣٤٨	٢٣,١٠٣,٣٣٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

بالتريال السعودي

١- التنظيم والنشاط

اسم الشركة:	شركة المصافي العربية السعودية.
الكيان القانوني:	شركة مساهمة سعودية .
السجل التجاري:	تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ بتاريخ ١٣٧٩/١٢/١٩هـ .
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 سهم (خمسة عشرة مليون سهم) عادي قيمة كل منها عشرة ريالات .
أغراض الشركة:	القيام بالأعمال البترولية بجميع فروعها وكافة 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 واحتياطياتها. 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 الحالية :	تبدأ من بداية شهر يناير إلى نهاية شهر سبتمبر لسنة ٢٠١٦م ، ولا تمثل نتائج الفترة مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال للقوائم النهائية.
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)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة لإصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م.

ب- أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج- عملة العرض والنشاط

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

د- إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من الإدارة تنفيذ حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة.

يتم تقييم هذه التقديرات والإفتراضات والأحكام بشكل متواصل. وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على الإستشارة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها منطقية ومعقولة في ظل الظروف الحالية.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المستنتجة بشكل متواصل. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.

أ- استثمارات طويلة الأجل

- استثمارات في شركات تبلغ نسبة المساهمة فيها ٢٠٪ فأكثر :

تتم المحاسبة على الإستثمارات في الشركات التي تساهم فيها المجموعة بنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأسمالها ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية. حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في أصول الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر تلك الشركات في قائمة الدخل.

- إستثمارات أخرى:

تقيد الإستثمارات في الشركات التي نقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ والإستثمارات في بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقاً لغرض الإدارة من إقتنائها كإستثمارات للمتاجرة أو متاحة للبيع، وتقيد التغيرات في القيمة العادلة بحسب تصنيف الإستثمار في قائمة الدخل أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين على التوالي. عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فإن الإستثمارات تظهر بالتكلفة.

يتم تخفيض القيمة الحالية للإستثمارات في الأوراق المالية مقابل الانخفاض غير الموقت في قيمة هذه الإستثمارات.

يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمار في الأوراق المالية (لغير الإستثمارات التي تعالج بطريقة حقوق الملكية) عند إعلان توزيعات الأرباح.

ب- موجودات ثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ، ناقصاً الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض ، ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت . لا يتم احتساب الإستهلاك على الأراضي . الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم إستبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها. فيما يلي بيان بنسب الإستهلاك المحددة بناءً على العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات وذلك لأغراض احتساب الإستهلاك:

٪	
٢٠	أجهزة حاسب آلي
٢٠	أجهزة ومعدات مكتبية
٢٠	تحسينات في مباني مستأجرة
٢٠	أثاث ومفروشات
٢٠	سيارات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ، وفي حالة توافر مؤشرات تدل على إنخفاض في القيمة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات غير المتداولة عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للإسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل، ويتم احتساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الإنخفاض ويتم رد قيمة التخفيض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير المتداولة عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر تخفيض القيمة ويتم تعديل تكلفة الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة خلال الفترات المالية التالية لتحميل القيمة الدفترية المعدلة على أساس منظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات.

د- مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة العربية السعودية ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقاً لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها. يتم قيد مخصص للزكاة الشرعية المستحقة على أساس ربع سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل الأولية.

هـ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قوائم الدخل الموجزة الأولية.

و- احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الاحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ز- تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بقيد إيراداتها من الإستثمارات في الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند إعلان التوزيع والإستلام الفعلي ، تقيد إيرادات الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقيد إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الإستحقاق .

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي. ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام.

ط- المصروفات

كل المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

ي- توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الدورية التي قرر مجلس إدارة الشركة توزيعها خلال نفس الفترة التي أقرت فيها، وتقيد الأرباح المقترحة توزيعها بعد تاريخ القوائم المالية في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العمومية تلك التوزيعات على أن يتضمن تقرير مجلس الإدارة السنوي جميع التوزيعات المشار إليها.

ك- الإيجارات

عقود الإيجارات التي تقوم بتحويل كافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار رأسمالية. ما عدا ذلك يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية.

أقساط الإيجار المحصلة من الإيجار التشغيلي يتم إثباتها وتحملها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

ل- المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الدخل.

م- النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي الأولية يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية - إن وجدت - لفترة ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتوفر للشركة من دون أي قيود.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية بقسمة الأنشطة المستمرة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من الأعمال الفرعية بقسمة إيرادات الأعمال الفرعية بعد طرح حصتها من مخصص الزكاة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي الدخل على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

٤- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

٢٠١٥م	٢٠١٦م	نسبة الملكية	
		%٢٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٢,٥٠٩,١١٢	٤٧,٤٤٨,٤٦٢		رصد بداية الفترة
٧,١٨١,٥٤٠	٢,٧٨٢,٦٦٣		رصيد الفترة من ١/١ إلى ٣٠/٩/٢٠١٦م
٤٩,٦٩٠,٦٥٢	٥٠,٢٣١,١٢٥		الرصيد في آخر الفترة
		%٣٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
١٠,٩٠٥,٤٤١	٥,٤٦٥,٢٧١		رصد بداية الفترة
(٣,٥٢٠,٧٥٣)	(٢,٩٠٥,٤٨١)		تقييم الفترة من ١/١ حتى ٣٠/٩/٢٠١٦م
٧,٣٨٤,٦٨٨	٢,٥٥٩,٧٩٠		الرصيد في آخر الفترة
٥٧,٠٧٥,٣٤٠	٥٢,٧٨٥,٩١٥		إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

قامت الشركة بتقييم الإستثمارات في الشركة العربية للصهاريج المحدودة والشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإعتماد على قوائم مالية إدارية غير مدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. الإستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) والبالغ رسیده في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢,٥٥٤,٧٩٠ ريال سعودي قد تم تقييمه بناءً على قوائم مالية إدارية غير مدققة. قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨هـ 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.

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٢هـ الموافق ٧ يناير ٢٠٠٢م على منح الشركة العربية للصهاريج المحدودة قرصاً مقداره ٤٠٥ ألف دولار أمريكي (١,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي) ، وقد تم دفع المبلغ إلى الشركة العربية للصهاريج المحدودة وتم تكوين مخصص بمبلغ ٥٢٥,٦٦٠ ريال سعودي حيث أنه لم يتم تحصيل أي قسط من القرض الممنوح حتى تاريخه.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

٥- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

أ- تتكون الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٧٠,٤٦١,٧٤٤	١٩٤,٠٣٣,٥١٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٢,٦٦١,٤٢٠	١,٤٠٩,١٣٨	شركة أسمنت توك
٣٣,٦٢٤	٢٤,٠٢٤	بنك الرياض
<u>٢٧٣,١٥٦,٧٨٨</u>	<u>١٩٥,٤٦٦,٦٧٢</u>	

ب- (الخسائر) الأرباح غير المحققة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٦٨,٨٤٧,٤٦٨	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	الرصيد في أول الفترة
(١١٦,٦٢٠,١٢٠)	(١٦,٦٦٠,٦١٢)	(الخسائر) غير المحققة عن الفترة *
<u>١٥٢,٢٢٧,٣٤٨</u>	<u>٧٤,١٣٧,٢٣٢</u>	

ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	* (خسائر) غير محققة
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٩٤,٠٣٣,٥١٠	٢٠٩,٨٣٥,٧٦٨	(١٥,٨٠٢,٢٥٨)
شركة أسمنت توك	١٢٨,٥٧١	١,٤٠٩,١٣٨	١,٨٦١,٧٠٨	(٤٥٢,٥٧٠)
بنك الرياض	٢,٤٠٠	٢٤,٠٢٤	٢٩,٨٠٨	(٥,٧٨٤)
		<u>١٩٥,٤٦٦,٦٧٢</u>	<u>٢١١,٧٢٧,٢٨٤</u>	<u>(١٦,٢٦٠,٦١٢)</u>

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٦- التزامات محتملة

تضمن الشركة نسبة من التسهيلات الإنتمائية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بنسبة مساهمتها في الشركة بواقع ٣٤٪ من بعض البنوك التجارية السعودية والتي تبلغ ٧,٧٢٨,١٣٣ ريال سعودي. نتيجة لتعثر الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) في سداد أقساط التسهيلات الإنتمائية 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 وتحصيله على الشركة الزميلة، وتم عمل مخصص بواقع ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من البنوك.

٧- 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 استئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة. مازال الحكم محل التنفيذ حتى تاريخه وقد تقدمت الشركة بتظلم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور والزام شركة أرامكو السعودية بالسداد.

يرى المستشار القانوني أنه يصعب الطعن على الحكم إلا إذا وجدت أدلة جديدة يمكن أن تغير في مجريات القضية وسيتم إثبات المبلغ بالدفاتر عند إستلامه من شركة الزيت السعودية (أرامكو السعودية).