

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

- * تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
- ١ * قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٢ * قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ * قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ * قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٢٩ - ٥ * إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بالقوائم المالية الأولية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المتعلق بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. يعد 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 بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة. وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

أسس الإستنتاج المتحفظ

١- لدى الشركة إستثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة ، وقد إنخفضت قيمة الإستثمار عن التكلفة فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والفترات السابقة ، وقد أدى ذلك لإنخفاض قيمة الإستثمار في الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٩).

٢- لم يتم تقييم الإستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وذلك لعدم وجود قوائم مالية إدارية غير مدققة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. قامت الشركة بإعداد دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ٩).

الإستنتاج المتحفظ

إستناداً إلى فحصنا ، وبإستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة ، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عبدالقادر بانقا
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١١ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالي ريال السعودي

١ يناير ٢٠١٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٤,٣٣٣	١٠,٥٥١	١٠,١١٤	٦
٥٢,٩٠٨,٧٣٣	٥١,٣٠٩,٥٤٣	٥١,٣٢٩,٨٩٤	٩
٢١١,٧٢٧,٢٨٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٣١٦,٢٢٨,٣٩٣	١١
٩٩٣,٠٩٠	-	-	١٠
٢٦٥,٦٤٣,٤٤١	٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢	٣٦٧,٥٦٨,٤٠١	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
٦,٦٥٠,٧٩٢	٦,٥٨٠,٧٩٢	٦,٧٥١,٩١٧	٧
٨,٩٢٣,٣١٧	٤,٩٤٦,٣٧٨	١,٣٠٣,٤٣٧	٨
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٩٩٦,٠٩٤	
٤٤,٣٤٠,٦٨٣	٣٤,٧٧٤,٦٣٦	٣٦,٠٥١,٤٤٨	
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	٤٠٣,٦١٩,٨٤٩	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٩٥,٢٩٨,٩٥٢	١١
٣٣,٤١٠,٩١٤	٢١,٨٦٧,٩٣٥	٢٣,٥٤٧,٢٤١	
٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	٣٦١,٥٢٣,٦١٦	٣٩١,٠٤٤,٤٧٦	
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	٣٠٤,٣٣٩	
٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	٣٠٤,٣٣٩	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
٣,٦١١,٨٥١	٣,٧٥٣,٧٧٦	٣,٧٢٥,٧٧١	
٨,٥١٦,٧٧٣	٨,١١٥,٩٠٣	٨,١٠٥,٥٦٩	١٢
٩٩٢,٥٧٤	٥٧٧,١٩٨	٤٣٩,٦٩٤	١٣
١٣,١٢١,١٩٨	١٢,٤٤٦,٨٧٧	١٢,٢٧١,٠٣٤	
١٣,٥٧٧,٠٨٣	١٢,٩٥٧,٩٥٢	١٢,٥٧٥,٣٧٣	
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	٤٠٣,٦١٩,٨٤٩	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

الفترة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		الفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١٦,٥٥٤	٧,٥٩٩,٦٤٠	٨٤٠	٨٤٠	إيرادات استثمارات (إيضاح ١٦)
(١٢٢,٨١٨)	٢٠,٣٥١	(٦١٩,٩٢٥)	٢٢٢,٥٦٨	نصيب الشركة من صافي (خسائر) أرباح شركات زميلة (إيضاح ١٧)
(٦,٢٦٤)	٧,٦١٩,٩٩١	(٦١٩,٠٨٥)	٢٢٣,٤٠٨	
(١,٧٩٩,١٨٧)	(١,٨٥٩,٦٧٨)	(٥٤٥,٤٩١)	(٤٨٩,٧٠٥)	المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٤,٠٩٧)	(٣,٠٦٦)	(١,٣٦٩)	(١,٠٦٦)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣,٨٦٩,٠٦٦)	-	-	إستهلاك ممتلكات ومعدات
				مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٨٠٣,٢٨٤)	(٥,٧٣١,٨١٠)	(٥٤٦,٨٦٠)	(٤٩٠,٧٧١)	إجمالي المصروفات
(١,٨٠٩,٥٤٨)	١,٨٨٨,١٨١	(١,١٦٥,٩٤٥)	(٢٦٧,٣٦٣)	صافي (خسارة) ربح النشاط
٢٦٠,٢٠٥	٢٢٦,١٢٥	٨٦,٨٦٠	٧٥,٣٧٥	إيرادات أخرى
(١,٥٤٩,٣٤٣)	٢,١١٤,٣٠٦	(١,٠٧٩,٠٨٥)	(١٩١,٩٨٨)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٦٧٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٤٥,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
(٢,٢٢٤,٣٤٣)	١,٦٧٩,٣٠٦	(١,٣٠٤,٠٨٥)	(٣٣٦,٩٨٨)	صافي (الخسارة) الدخل
(١٦,٢٦٠,٦١٢)	٢٧,٨٤١,٥٥٤	(١١,٠٠٩,٩٣٨)	١٤,٩٧٥,٠٥٠	بنود الدخل الشامل الآخر:
(١٨,٤٨٤,٩٥٥)	٢٩,٥٢٠,٨٦٠	(١٢,٣١٤,٠٢٣)	١٤,٦٣٨,٠٦٢	صافي ربح (خسارة) إستثمارات متاحة للبيع
				إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
(٠,١٥)	٠,١١	(٠,٠٩)	(٠,٠٢)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للفترة (إيضاح ١٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥
جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢١,٨٦٧,٩٣٥	٣٦١,٥٢٣,٦١٦
صافي دخل الفترة	-	-	-	١,٦٧٩,٣٠٦	١,٦٧٩,٣٠٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢٧,٨٤١,٥٥٤	-	٢٧,٨٤١,٥٥٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٩٥,٢٩٨,٩٥٢	٢٣,٥٤٧,٢٤١	٣٩١,٠٤٤,٤٧٦
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)					
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	٣٣,٤١٠,٩١٤	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١
صافي (خسارة) الفترة	-	-	-	(٢,٢٢٤,٣٤٣)	(٢,٢٢٤,٣٤٣)
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(١٦,٢٦٠,٦١٢)	-	(١٦,٢٦٠,٦١٢)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٧٤,٥٣٧,٢٣٢	٢٣,٦٨٦,٥٧١	٢٧٠,٤٢٢,٠٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥
جزءاً 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 ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٢,٢٢٤,٣٤٣)	١,٦٧٩,٣٠٦	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل (الخسارة)
٤,٠٩٧	٣,٠٦٦	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية: إستهلاك
٤٢,٠٥٥	١٠١,١٤٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٢٢,٨١٨	(٢٠,٣٥٢)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤,٠٥٧,٠٥٧	٣,٦٤٢,٩٤١	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية مستحق من شركات زميلة
(٤٣,٦٢٤)	(١٧١,١٢٥)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٤٢,٧٣١	(٢٨,٠٠٥)	(الزيادة) النقص في المطلوبات التشغيلية مساهمون داننون
٨٦٦,٥٣٦	(١٠,٣٣٤)	مستحقات و مطلوبات متداولة أخرى
-	(٥٧٢,٥٠٤)	الزكاة المدفوعة
-	(٣٠٧,٨٨١)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٣,٦٤٢,٣٢٧	٤,٧٥١,٢٥٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: إضافات ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية: صافي الحركة في قرض طويل الأجل
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣,٨٥٨,٩٧٣)	٤,٧٤٨,٦٢٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٤,٩٠٧,٦٠١	٢٧,٩٩٦,٠٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥
جزءاً 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 ٢٠١٧م

بالريال السعودي

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 .
رأس مال 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 وإحتياجاتها . 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 ٢٠١٧م وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
العنوان المسجل للمركز الرئيسي للشركة والكائن بمدينة جدة على النحو التالي:	مركز أدهم التجاري طريق المدينة المنورة ص.ب ١١١٣ جدة ٢١٤٣١ المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية لئتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم ، تم تنفيذ الآتي:

- أ- إعتمدت الشركة خطة للتحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي . والتي تضمنت تحديث واعتماد السياسات المحاسبية.
- ب- عينت الشركة مستشار خارجي لها للمساعدة في عملية تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ج- شكلت الشركة فريق داخلي يكون مسؤولاً عن التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
- د- إعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٠٤هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/٠٥م السياسات المحاسبية اللازمة لإعداد قوائم مالية تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي ، وفي اجتماع لاحق وبعد تحديد الأثر إعتمد تطبيقها اعتباراً من ٢٠١٧/٠١/١٠م.
- هـ- تم إعداد قائمة مركز مالي افتتاحية بتاريخ التحول ٢٠١٦/٠١/٠١م.
- و- قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربيع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الإعداد بالإيضاح رقم (٣) بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تابع)

بناءً على ما تقدم ، تؤكد الشركة أنه لا توجد آثار جوهرية على النتائج المالية إثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ، كما لا توجد أية معوقات قد تؤثر في مقدرة الشركة على إعداد قوائمها المالية وفق المعايير الدولية للتقرير المالي. تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزءاً من أول قوائم مالية تعدها الشركة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة.

٣- أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م. بسبب احتمالية صدور معايير جديدة أو تعديلات على المعايير الحالية أو بسبب إحصائية إختيار الشركة لاحقاً تطبيق معايير صادرة ولم يسري مفعولها بعد قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م فإن هذه السياسات المحاسبية قد تختلف عن تلك التي ستقوم الشركة بتطبيقها في ذلك التاريخ.

أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٥) "إيضاحات سنوية إضافية مختارة" بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المذكورة في إيضاح رقم (٥) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٣- أسس الإعداد (تابع)

أ- المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م ، وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك :

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية " ، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات ، الممتلكات ، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م – ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.

ب- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه- والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد. تتوقع الإدارة أن تنطبق هذه المعايير ، التفسيرات والتعديلات الجديدة المبينة أدناه في البيانات المالية للشركة عندما تصبح سارية. تتوقع الإدارة أنه عند إقرار تطبيقها فلن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة إلا أنه لا يمكن عملياً الحصول على تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيقها إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية لتلك البيانات.

المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الإعراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية ، كما يقدم نمط جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة. يطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م وما بعدها. تقوم الشركة حالياً بإجراء تقييم للأثر الناتج عن المعيار الدولي الخاص لإعداد التقارير المالية رقم (٩) وتنوي إتباع المعيار الجديد عند سريان مفعوله.

٣- أسس الإعداد (تابع)

ب- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
(تابع)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) : الإيرادات من عقود العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للإعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء الإلتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة. علاوة على ذلك ، يتطلب إفصاحات واسعة.

يطبق المعيار بالكامل و بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالإتباع المبكر له. تقوم الشركة حالياً بإجراء تقييم للأثر الناتج عن المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٥) وتنوي إتباع المعيار الجديد عند سريان مفعوله.

٣- أسس الإعداد (تابع)

ب- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجارات.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م وما بعدها ، مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (الإيرادات من عقود العملاء). يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجرين دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

تقوم الشركة حالياً بدراسة مفصلة للوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة ، وسيتم الإفصاح عن ذلك حين إنتهاء الشركة من تلك الدراسة المفصلة.

ج- أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ح- عملة العرض والنشاط

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٣- أسس الإعداد (تابع)

خ- استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والإفتراسات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التقديرات. فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الأدارة التقديرات والإفتراسات والأحكام:

مبدأ الإستمرارية

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

العمر المقدر للألات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تدرج أي قيمة متبقية على إعتبار أنها غير هامة.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة إحتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إحتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

مراجعة الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الغير مالية للإنخفاض في قيمتها على أساس تقديم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المولدة للنقد عند وجود مؤشر على ان هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة الإنخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع الى أوضاع السوق الأخيرة و الأسعار القائمة في نهاية الفترة المالية و الإتفاقيات التعاقدية و التقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المخصصة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحددة للموجودات. يتم مقارنة صافي القيمة الحالية مع القيمة الدفترية للموجودات لتحديد أي إنخفاض في القيمة. إن تقييم أوضاع السوق الحالية ومعدلات الخصم تتطلب من الإدارة القيام بممارسة أحكامها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٣- أسس الإعداد (تابع)

خ- استخدام الحكم والتقديرات (تابع)

الإرتباطات

بحكم طبيعتها ، يتم تسوية الإرتباطات فقط عند وقوع حدث مستقبلي أو أكثر أو عدم وقوعه. إن تقييم إحتمالية وقوع الحدث يتضمن بطبيعته ممارسة الأحكام الهامة وتقديرات نتائج الأحداث المستقبلية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣/أ) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. فيما يلي أهم السياسات التي إستخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة:

أ- الممتلكات والمعدات - صافي

الإعتراف و القياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل.

يتم قيد أي أرباح أو خسائر عند إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات (والتي تحتسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عند وجود إحتمال بتدفق منافع إقتصادية مستقبلية متعلقة بالنفقات للشركة . يتم إعتبار الإصلاحات و الصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**أ- الممتلكات والمعدات - صافي (تابع)****الإستهلاك**

يتم احتساب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك والذي يمثل تكلفة الأصل أو المبلغ الآخر الذي يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات و المعدات بحيث أن ذلك يعكس بدقة أسلوب الإستهلاك للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. يتم إستهلاك الموجودات الموجزة على مدار فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية أيهما أقصر مالم يتم التأكد بصورة معقولة أن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي . فيما يلي النسب المئوية السنوية لإحتساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت:

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

ب- الموجودات غير الملموسة**الإعتراف و القياس**

يتم قياس البرامج المقتناة بواسطة الشركة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة . يتم رسملة النفقات اللاحقة لموجودات البرامج فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل المحدد المتعلق بها . يتم إعتبار جميع النفقات الأخرى كمصروفات عند تكبدها . يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار خمس سنوات.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء على تكلفة الأصل أو أي مبلغ يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم إطفاء البرامج بطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل على مدار الأعمار الإنتاجية من تاريخ توفرها للإستخدام حيث أن ذلك يعكس عن قرب أسلوب الإستهلاك للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل . إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج للفتترات الحالية و المقارنة هو عشر سنوات . يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي وتعديل حسب المناسب.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والمطلوبات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي

يتم قياس الموجودات او المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتنائها أو اصدارها.

القياس اللاحق

بعد الإعتراف المبدئي يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

إلغاء الإثبات

تقوم الشركة بإلغاء اثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما تقوم بتحويل الحقوق لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم بموجبها تحويل جميع مخاطر وحوافز ملكية الموجودات المالية أو عندما لا تقوم الشركة بالتحويل أو بالإحتفاظ بجميع مخاطر وحوافز الملكية كما لا تقوم بالإحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر عند إلغاء إثبات الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل .

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم جراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة النية لتسويتها علي أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد . يتم عرض الإيرادات والمصروفات بالمبلغ الصافي فقط عندما تسمح المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بذلك.

د- الإنخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر لإنخفاض في القيمة ، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد الخاصة بالموجودات. لفحص الإنخفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات التي يتعذر فحصها فردياً مع ضمن مجموعة أصغر من الموجودات التي تحقق تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (وحدة توليد النقد). القيمة القابلة للإسترداد الخاصة بالموجودات أو وحدة توليد النقد هي القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أكبر. خسائر الإنخفاض في القيمة للموجودات غير المالية المعترف بها في فترات سابقة يتم تقييمها بتاريخ قائمة كل مركز مالي عند وجود أي مؤشر بانخفاض الخسارة أو عدم وجودها . يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا طرأ أي تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد . يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فقط إلي الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات القيمة الدفترية التي كان يتم تحديدها بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء وذلك إذا لم يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د- الإنخفاض في القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم الشركة بتاريخ قائمة المركز المالي بتحديد إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى إنخفاض قيمة الموجودات المالية التي لم يتم تسجيلها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر . تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية عندما يُظهر الدليل الموضوعي وقوع حدث الخسارة بعد الإعتراف المبدئي بالأصل (الموجودات) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (الموجودات) والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل وتنعكس في الإنخفاض في القيمة. إذا تسبب وقوع حدث بعد الإعتراف بالإنخفاض في القيمة في إنخفاض مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة ، يتم عكس الإنخفاض في خسارة الإنخفاض في القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

هـ - إستثمارات طويلة الأجل

إستثمارات في شركات تبلغ نسبة المساهمة فيها ٢٠٪ فأكثر:

تتم المحاسبة على الإستثمارات في الشركات التي تساهم فيها الشركة 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 الشركة في أصول الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر تلك الشركات في قائمة الدخل.

إستثمارات أخرى:

تقيد الإستثمارات في الشركات التي تقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ والإستثمارات في الصناديق بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقاً لقصود الإدارة من إقتنائها كإستثمارات للمتاجرة أو متاحة للبيع، وتقيد التغيرات في القيمة العادلة بحسب تصنيف الإستثمار في قائمة الدخل الشامل 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 الإنخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الإستثمارات. يتم الإعتراف بإيرادات الإستثمار في الأوراق المالية (غير الإستثمارات التي تعالج بطريقة حقوق الملكية) عند إعلان توزيعات الأرباح.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و- الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم دراسة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة المملوكة للشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة ، 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 الشامل ، ويتم احتساب الإستهلاك لهذه الموجودات غير المتداولة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة ، وتقوم إدارة الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة 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 منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات.

ز- الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الإعتراف بالمطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

ح- المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة إلتزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام .

ط- الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة العربية السعودية ، ويتم تحميله لقائمة الدخل الشامل 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 الشامل.

ي- المصروفات العمومية والإدارية

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها . المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س- عقود الإيجار

تصنف العقود التي يحتفظ بها المؤجر من الناحية الفعلية بجميع مزايا ومخاطر ملكية الموجودات كعقود إيجار تشغيلية . تدرج مبالغ دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

ع- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل الشامل.

ف- إحتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع .

ص- تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بتقيد 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.

ق- توزيعات الأرباح

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

ر- 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 السنة 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.

ش- النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات 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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

تسوية حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفق معايير المحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٣٣٣	-	١٤,٣٣٣	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٢,٩٠٨,٧٣٣	-	٥٢,٩٠٨,٧٣٣	إستثمارات في شركات زميلة
٢١١,٧٢٧,٢٨٥	-	٢١١,٧٢٧,٢٨٥	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٩٣,٠٩٠	-	٩٩٣,٠٩٠	قرض طويل الأجل لشركة زميلة
٢٦٥,٦٤٣,٤٤١	-	٢٦٥,٦٤٣,٤٤١	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٦٥٠,٧٩٢	-	٦,٦٥٠,٧٩٢	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٨,٩٢٣,٣١٧	-	٨,٩٢٣,٣١٧	مستحق من شركات زميلة
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	-	٢٨,٧٦٦,٥٧٤	نقد ومافي حكمه
٤٤,٣٤٠,٦٨٣	-	٤٤,٣٤٠,٦٨٣	مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	-	٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٢٢,١٩٨,٢٨٣	-	٢٢,١٩٨,٢٨٣	إحتياطي نظامي
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	-	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٣٣,٤١٠,٩١٤	-	٣٣,٤١٠,٩١٤	أرباح مبقاة
٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	-	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥٥,٨٨٥	-	٤٥٥,٨٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,٨٨٥	-	٤٥٥,٨٨٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٦١١,٨٥١	-	٣,٦١١,٨٥١	مساهمون داننون
٨,٥١٦,٧٧٣	-	٨,٥١٦,٧٧٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩٢,٥٧٤	-	٩٩٢,٥٧٤	مخصص الزكاة الشرعية
١٣,١٢١,١٩٨	-	١٣,١٢١,١٩٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٥٧٧,٠٨٣	-	١٣,٥٧٧,٠٨٣	إجمالي المطلوبات
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	-	٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

تسوية حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفق معايير المحاسبة السعودية	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٥٣٨	-	١١,٥٣٨	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥٢,٧٨٥,٩١٥	-	٥٢,٧٨٥,٩١٥	إستثمارات في شركات زميلة
١٩٥,٤٦٦,٦٧٢	-	١٩٥,٤٦٦,٦٧٢	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٩٣,٠٩٠	-	٩٩٣,٠٩٠	قرض طويل الأجل لشركة زميلة
٢٤٩,٢٥٧,٢١٥	-	٢٤٩,٢٥٧,٢١٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٦٩٤,٤١٦	-	٦,٦٩٤,٤١٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٤,٨٦٦,٢٥٩	-	٤,٨٦٦,٢٥٩	مستحق من شركات زميلة
٢٤,٩٠٧,٦٠١	-	٢٤,٩٠٧,٦٠١	نقد ومافي حكمه
٣٦,٤٦٨,٢٧٦	-	٣٦,٤٦٨,٢٧٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٨٥,٧٢٥,٤٩١	-	٢٨٥,٧٢٥,٤٩١	
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٢٢,١٩٨,٢٨٣	-	٢٢,١٩٨,٢٨٣	إحتياطي نظامي
٧٤,٥٣٧,٢٣٢	-	٧٤,٥٣٧,٢٣٢	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٢٣,٦٨٦,٥٧١	-	٢٣,٦٨٦,٥٧١	أرباح مبقاة
٢٧٠,٤٢٢,٠٨٦	-	٢٧٠,٤٢٢,٠٨٦	مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٩٧,٩٤٠	-	٤٩٧,٩٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٧,٩٤٠	-	٤٩٧,٩٤٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٥٤,٥٨٢	-	٣,٧٥٤,٥٨٢	مساهمون دائنون
٩,٣٨٣,٣٠٩	-	٩,٣٨٣,٣٠٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٦٦٧,٥٧٤	-	١,٦٦٧,٥٧٤	مخصص الزكاة الشرعية
١٤,٨٠٥,٤٦٥	-	١٤,٨٠٥,٤٦٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥,٣٠٣,٤٠٥	-	١٥,٣٠٣,٤٠٥	إجمالي المطلوبات
٢٨٥,٧٢٥,٤٩١	-	٢٨٥,٧٢٥,٤٩١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفق معايير المحاسبة السعودية	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٠,٥٥١	-	١٠,٥٥١	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥١,٣٠٩,٥٤٣	-	٥١,٣٠٩,٥٤٣	إستثمارات في شركات زميلة
٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	-	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	-	-	قرض طويل الأجل لشركة زميلة
٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢	-	٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٦,٥٨٠,٧٩٢	-	٦,٥٨٠,٧٩٢	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٤,٩٤٦,٣٧٨	-	٤,٩٤٦,٣٧٨	مستحق من شركات زميلة
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	-	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	نقد ومافي حكمه
٣٤,٧٧٤,٦٣٦	-	٣٤,٧٧٤,٦٣٦	مجموع الموجودات المتداولة
٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	-	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	راس المال
٢٢,١٩٨,٢٨٣	-	٢٢,١٩٨,٢٨٣	إحتياطي نظامي
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	-	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٢١,٨٦٧,٩٣٥	-	٢١,٨٦٧,٩٣٥	أرباح مبقاة
٣٦١,٥٢٣,٦١٦	-	٣٦١,٥٢٣,٦١٦	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
٥١١,٠٧٥	-	٥١١,٠٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١١,٠٧٥	-	٥١١,٠٧٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٣,٧٥٣,٧٧٦	-	٣,٧٥٣,٧٧٦	مساهمون دائنون
٨,١١٥,٩٠٣	-	٨,١١٥,٩٠٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٥٧٧,١٩٨	-	٥٧٧,١٩٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٤٤٦,٨٧٧	-	١٢,٤٤٦,٨٧٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢,٩٥٧,٩٥٢	-	١٢,٩٥٧,٩٥٢	إجمالي المطلوبات
٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	-	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
بالريال السعودي

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

التسويات على قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفق معايير المحاسبة السعودية	
١١٦,٥٥٤	-	١١٦,٥٥٤	إيرادات إستثمارات
(١٢٢,٨١٨)	-	(١٢٢,٨١٨)	نصيب الشركة من صافي أرباح شركات زميلة
(٦,٢٦٤)	-	(٦,٢٦٤)	
(١,٧٩٩,١٨٧)	-	(١,٧٩٩,١٨٧)	المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٤,٠٩٧)	-	(٤,٠٩٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	-	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٨٠٣,٢٨٤)	-	(١,٨٠٣,٢٨٤)	إجمالي المصروفات
(١,٨٠٩,٥٤٨)	-	(١,٨٠٩,٥٤٨)	صافي دخل النشاط
٢٦٠,٢٠٥	-	٢٦٠,٢٠٥	إيرادات أخرى
(١,٥٤٩,٣٤٣)	-	(١,٥٤٩,٣٤٣)	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٦٧٥,٠٠٠)	-	(٦٧٥,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
(٢,٢٢٤,٣٤٣)	-	(٢,٢٢٤,٣٤٣)	صافي الخسارة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٦,٢٦٠,٦١٢)	-	(١٦,٢٦٠,٦١٢)	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح والخسارة
(١٨,٤٨٤,٩٥٥)	-	(١٨,٤٨٤,٩٥٥)	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع إجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

بالريال السعودي

٦- ممتلكات ، آلات ومعدات – صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات - صافي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

القيمة الدفترية - صافي		الإستهلاك المتراكم		التكلفة			نسب		البيان		
الرصيد في ٢٠١٦/٠٩/٣٠ م	الرصيد في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	الرصيد في ٢٠١٧/٠٩/٣٠ م	إستهلاك	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١ م	إضافات	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١ م	الإستهلاك			
١١,٥٣٧	١٠,١١٣	٤٣٦,١٤٧	-	٣,٠٦٦	٤٣٣,٠٨١	٤٤٦,٢٦٠	-	٢,٦٢٩	٤٤٣,٦٣١	٪٢٠	أثاث ومفروشات وتركيبات
١	١	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٩,٠٠٠	٪٢٠	سيارات
١١,٥٣٨	١٠,١١٤	٥١٥,١٤٦	-	٣,٠٦٦	٥١٢,٠٨٠	٥٢٥,٢٦٠	-	٢,٦٢٩	٥٢٢,٦٣١		

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٧- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة و الموجودات المتداولة الأخرى في ٣٠ سبتمبر مما يلي:		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١١٨,١٦٦	١٨٠,٦٦٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٠	-	سلف موظفين
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	دفعات أخرى*
٦,٦٩٤,٤١٦	٦,٧٥١,٩١٧	

* تتمثل الدفعات الأخرى في الأتعاب القانونية 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 ٢١). سيتم تسوية هذا المبلغ عند تحصيل المبلغ من شركة أرامكو.

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 السنة.

حجم المعاملة		طبيعة المعاملة	العلاقة	الإسم
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م			
٢٢٦,١٢٥	٧٥,٣٧٥	عمولات مستحقة على القرض الممنوح	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	أتعاب خدمات إدارية رواتب و بدلات	-	العضو المنتدب

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٩٧,١٩٣	١,٣٠٣,٤٣٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ٢٠)
(٣,٨٦٩,٠٦٧)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	(يخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)
٤,٨٦٦,٢٥٩	١,٣٠٣,٤٣٧	

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

بالريال السعودي

٩- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	نسبة الملكية	
		٪٢٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٧,٤٤٨,٤٦٢	٥٠,٦١٣,٢٩١		الرصيد في بداية الفترة
٢,٧٨٢,٦٦٣	٣٥٣,٥٩٧		نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة
٥٠,٢٣١,١٢٥	٥٠,٩٦٦,٨٨٨		الرصيد في نهاية الفترة
		٪٣٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
٥,٤٦٠,٢٧١	٦٩٦,٢٥٢		الرصيد في بداية الفترة
(٢,٩٠٥,٤٨١)	(٣٣٣,٢٤٦)		نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة
٢,٥٥٤,٧٩٠	٣٦٣,٠٠٦		الرصيد في نهاية الفترة
٥٢,٧٨٥,٩١٥	٥١,٣٢٩,٨٩٤		إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

لم تقم الشركة بتقييم الإستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٦٩٦,٢٥٢ ريال سعودي لعدم وجود قوائم مالية إدارية غير مدققة. قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م 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 / ٢ق) لعام ١٤٣٨ هـ بتاريخ ١٤٣٨/٢/٢١ هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٢١ م ومطالبة الشركة العربية للسلفونات 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.

بتاريخ ١٤٣٨/٣/٩ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٨ م تلقت الشركة تبليغ بدعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم (١٦٥٩ / ٢ق) 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. تم ضم الدعوتين أمام الدائرة التجارية الثانية ، وقد قررت الدائرة ناظرة الدعوى ندب خبير محاسبي للنظر في موضوع هاتين الدعوتين ، بناءً عليه تم تأجيل نظر الدعوتين إلى جلسة يوم الأربعاء ١٤٣٩/٠٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/١٥ م .

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٠- قرض لشركة زميلة

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٢ هـ الموافق ٧ يناير ٢٠٠٢ م على منح الشركة العربية للصهاريج المحدودة قرضاً 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 . تم تحصيل كامل المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

١١- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١٩٤,٠٣٣,٥١٠	٣١٤,٨٢٩,٦٢٦	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٤٠٩,١٣٨	١,٣٧٠,٥٦٧	شركة أسمنت تبوك
٢٤,٠٢٤	٢٨,٢٠٠	بنك الرياض
١٩٥,٤٦٦,٦٧٢	٣١٦,٢٢٨,٣٩٣	

ب- الأرباح (الخسائر) غير المحققة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٨٠,٣٢٣,٩٠٢	الرصيد في بداية الفترة
(١٦,٢٦٠,٦١٢)	١٤,٩٧٥,٠٥٠	الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الفترة
٧٤,٥٣٧,٢٣٢	١٩٥,٢٩٨,٩٥٢	

ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣٠ سبتمبر كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	أرباح (خسائر) غير محققة
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	٢٠,٧٢	٣١٤,٨٢٩,٦٢٦	١٩٤,٠٣٣,٥١٠	١٥,٠٤٢,٥٣٥
شركة أسمنت تبوك	١٠,٦٦	١,٣٧٠,٥٦٧	١,٤٠٩,١٣٨	(٦٩,٤٢٩)
بنك الرياض	١١,٧٥	٢٨,٢٠٠	٢٤,٠٢٤	١,٩٤٤
		٣١٦,٢٢٨,٣٩٣	١٩٥,٤٦٦,٦٧٢	١٤,٩٧٥,٠٥٠

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٢ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣٠ سبتمبر مما يلي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,٦٤٥,١٧٦	٣٦٧,٤٣٦	مصرفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	مطلوبات متداولة أخرى*
٩,٣٨٣,٣٠٩	٨,١٠٥,٥٦٩	

* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في ٣٠ سبتمبر في إلزام لبنوك تجارية نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لإحدى الشركات الزميلة (شركة العربية للسلفونات المحدودة) 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قامت الشركة بعمل مخصص بباقي المبلغ المستحق من الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

١٣ - الزكاة الشرعية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م.

١٤ - رأس المال

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

١٥ - الإحتياطي النظامي

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٦ - إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
-	٧,٥٩٧,٢٤٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١١٥,٧١٤	-	شركة أسمنت تبوك
٨٤٠	٢,٤٠٠	بنك الرياض
١١٦,٥٥٤	٧,٥٩٩,٦٤٠	

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

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢,٧٨٢,٦٦٣	٣٥٣,٥٩٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٢,٩٠٥,٤٨١)	(٣٣٣,٢٤٦)	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(١٢٢,٨١٨)	٢٠,٣٥١	

١٨ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٢,٢٢٤,٣٤٣)	١,٦٧٩,٣٠٦	صافي دخل (خسارة) الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,١٥)	٠,١١	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل (خسارة) الفترة

١٩ - 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.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

بالريال السعودي

٢٠ - التزامات 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 ١٣٣,٧٣٨,١٣٣ 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 ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦ م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٢,٦٣٩,٠١٥ ريال سعودي وأيضاً بخطاب مطالبة من البنك السعودي البريطاني المؤرخ بتاريخ ٦ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٥,٠٩٩,١١٨ ريال سعودي. قامت الشركة بإثبات مبلغ المطالبة في دفاتها وتحمله على الشركة الزميلة ، وتم عمل مخصص بواقع ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من البنوك. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قامت الشركة بتكملة المخصص إلى ١٠٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

٢١ - 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 ١,٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة . مازال الحكم محل التنفيذ حتى تاريخه وقد تقدمت الشركة بتنظيم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦ م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. بناءً على خطاب المستشار القانوني بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م فقد تلقى ديوان المظالم الأمر السامي بإعادة نظر القضية من جديد على أن يكون حكمه نهائياً.

تبلغت الشركة بتاريخ ١٤/٠١/١٤٣٩ هـ الموافق ٠٤/١٠/٢٠١٧ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة قدم وكيل المدعى عليها (أرامكو) مذكرة رد مكونة من (١٠) عشر صفحات وبعرضها على المستشار القانوني للشركة طلب مهلة للرد على هذه المذكرة. وبناءً عليه ، تم تأجيل النظر في هذه القضية إلى جلسة يوم الأربعاء ١٩/٠٢/١٤٣٩ هـ الموافق ١١/١١/٢٠١٧ م.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٢٢- إدارة المخاطر

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 وذلك بوضع إئتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بالتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض و إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي. لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والفترة 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.

٢٣- نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملةً.

٢٤- أرقام المقارنة

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

٢٥- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م .