

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

- * تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن الفحص المحدود
- ١ * قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٢ * قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ * قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ * قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
- ١٩ - 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 ٣١ مارس ٢٠١٨م ، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (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.

أساس الإستنتاج المتحفظ

لدى الشركة إستثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة ، وقد إنخفضت قيمة الإستثمار عن التكلفة فيها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م والفترات السابقة. تبلغت الشركة بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤م بحكم قضائي بحل وتصفية الشركة الزميلة وفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، وقد أدى ذلك لإنخفاض قيمة الإستثمار في الشركة المستثمر فيها إلى الصفر (إيضاح ٥).

الإستنتاج المتحفظ

إستناداً إلى فحصنا ، وبإستثناء الأمر المنصوص عليه في الفقرة السابقة ، لم يلفت إنتباهنا شئ يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عبدالقادر بانقا
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ
الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٠٤٨	٧,٩٨٢	٤	ممتلكات ، آلات ومعدات
٥١,٣٦٦,٧٣٦	٥٠,٩٨٩,٤٨٧	٥	إستثمارات في شركات زميلة
٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٣٤٥,٩٢٧,٨٢٦	١/٦	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩	٣٩٦,٩٢٥,٢٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤,٢٢٨,٠٣٢	٦,٧٨٤,٥٧٥	٧	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٧٧٥,٨١٢	٨٥١,١٨٧	٨	مستحق من شركات زميلة
٢٧,٥٧٠,١٤٤	٣١,٧٦٣,٦٢٧		نقد ومافي حكمه
٤٢,٥٧٣,٩٨٨	٣٩,٣٩٩,٣٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٤٣٦,٣٢٤,٦٨٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٢,٩٣٠,٠٤٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٠	إحتياطي نظامي
١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢٤,٩٩٨,٣٨٦	ب/٦	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٢٠,٩٥٣,٧٤٦	١٩,٧٢٧,٦٩٤		أرباح مبقاة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٤١٧,٦٥٦,١٢٠		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣١٣,٨٠٩	٣٣٦,٤٠١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٣,٨٠٩	٣٣٦,٤٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٧٢٥,٧٧١	١١,٢٢٤,٨٥٩		مساهمون داننون
٧,٩٩٩,٤٧١	٥,٤٠٠,٩٢٩	١١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٥٦,٣٧٥	١,٧٠٦,٣٧٥	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
١٣,١٨١,٦١٧	١٨,٣٣٢,١٦٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٤٩٥,٤٢٦	١٨,٦٦٨,٥٦٤		إجمالي المطلوبات
٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٤٣٦,٣٢٤,٦٨٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٧,٥٩٨,٨٠٠	-	١٣	إيرادات استثمارات
٨,٦٠٧	(١٤,٢٤٣)	١٤	تصيب الشركة من صافي (خسائر) أرباح شركات زميلة
٧,٦٠٧,٤٠٧	(١٤,٢٤٣)		
(٦٢٩,٧٢٨)	(٦٧٣,١١٢)		المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٩٣٥)	(١,٠٦٦)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٦٣,٠٠٦)		إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٨٦٩,٠٦٦)	-		مخصص إنخفاض استثمار
(٤,٤٩٩,٧٢٩)	(١,٠٣٧,١٨٤)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
			إجمالي المصروفات
٣,١٠٧,٦٧٨	(١,٠٥١,٤٢٧)		صافي (خسارة) ربح النشاط
٧٥,٣٧٥	٧٥,٣٧٥		إيرادات أخرى
٣,١٨٣,٠٥٣	(٩٧٦,٠٥٢)		صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٤٥,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٣,٠٣٨,٠٥٣	(١,٢٢٦,٠٥٢)		صافي (الخسارة) الدخل
			بنود الدخل الشامل الآخر:
٢٦,٣٩٩,٩٧١	٥٢,٩٧٢,٨٨١		استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٤٣٨,٠٢٤	٥١,٧٤٦,٨٢٩		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٠,٢٠	(٠,٠٨)	١٥	(خسارة) ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	مجموع حقوق المساهمين
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٤٠٩,٢٩١
صافي (خسارة) الفترة	-	-	-	(١,٢٢٦,٠٥٢)	-	(١,٢٢٦,٠٥٢)
أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات	-	-	-	-	-	-
حقوق الملكية بالقيمة العادلة	-	-	٥٢,٩٧٢,٨٨١	-	-	٥٢,٩٧٢,٨٨١
توزيعات أرباح	-	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	٢٢٤,٩٩٨,٣٨٦	١٩,٧٢٧,٦٩٤	-	٤١٧,٦٥٦,١٢٠
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢١,٨٦٧,٩٣٥	-	٣٦١,٥٢٣,٦١٦
صافي دخل الفترة	-	-	-	٣,٠٣٨,٠٥٣	-	٣,٠٣٨,٠٥٣
أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات	-	-	-	-	-	-
حقوق الملكية بالقيمة العادلة	-	-	٢٦,٣٩٩,٩٧١	-	-	٢٦,٣٩٩,٩٧١
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٩٣,٨٥٧,٣٦٩	٢٤,٩٠٥,٩٨٨	-	٣٩٠,٩٦١,٦٤٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٣,٠٣٨,٠٥٣	(١,٢٢٦,٠٥٢)	صافي (الخسارة) الدخل
		تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٩٣٤	١,٠٦٦	إستهلاك
٣٠,٧٥٩	٢٢,٥٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
(٨,٦٠٧)	١٤,٢٤٣	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	٣٦٣,٠٠٦	مخصص إنخفاض استثمار
٣,٨٦٩,٠٦٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(٧٥,٣٧٥)	(٧٥,٣٧٥)	مستحق من شركات زميلة
(٧,٧٩١,٥٨٥)	٧,٤٤٣,٤٥٧	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(٧,٢٣٠)	٧,٤٩٩,٠٨٨	مساهمون دائنون
(١١٤,٤٦٩)	(٢,٥٩٨,٥٤٢)	مستحقات و مطلوبات متداولة أخرى
-	-	الزكاة المدفوعة
(٢٥٩,٦٥٢)	-	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(١,١٧٣,١٠٦)	١١,٦٩٣,٤٨٣	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,١٧٣,١٠٦)	٤,١٩٣,٤٨٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٢,٠٧٤,٣٦٠	٣١,٧٦٣,٦٢٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
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 .
رأسمال الشركة:	بلغ رأس المال المكتتب فيه والمدفوع مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وخمسون مليون ريال سعودي) مدفوع بالكامل مقسم إلى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ (خمسة عشرة مليون سهم) عادي قيمة كل منها عشرة ريالات .

أغراض الشركة:

القيام بالأعمال البترولية بجميع فروعها وبكافة أوجه النشاط المتعلقة بها ويشمل ذلك دون تحديد شراء ونقل وتصفية وبيع وإستيراد وتصدير وتوزيع البترول بما في ذلك النفط الخام والمنتجات البترولية ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والقيام بتنفيذ مشروعات المياه وإصلاح الأراضي والمرافق والنقل ، وكافة الأعمال والمشروعات الصناعية والتجارية ، والإشتراك في تأسيس الشركات وشراء الأسهم وحصص الشركات القائمة ، والقيام بأي عمليات أخرى لإستثمار رأس مالها 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 ٢٠١٨ م وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

ب- أسس القياس

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

ج- عملة العرض والنشاط

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

د- استخدام الحكم والتقديرات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أ- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

المعايير الصادرة غير المطبقة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار

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

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

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

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

ب- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالي ريال السعودي

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

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

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

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

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

التصنيف للموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإنخفاض في القيمة

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

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

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

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ٢١ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

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

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

التصنيف للمطلوبات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

محاسبة التحوط

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

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

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

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

بالريال السعودي

٤- ممتلكات ، آلات ومعدات - صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات - صافي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م مما يلي:

القيمة الدفترية - صافي		الإستهلاك المتراكم		التكلفة			نسب		البيان		
الرصيد في ٢٠١٧/٠٣/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٨/٠٣/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٨/٠٣/٣١ م	إستهلاك	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	الرصيد في ٢٠١٨/٠٣/٣١ م	إضافات	إستبعادات		الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	الإستهلاك
٩,٦١٦	٧,٩٨١	٤٣٨,٢٧٩	١,٠٦٦	-	٤٣٧,٢١٣	٤٤٦,٢٦٠	-	-	٤٤٦,٢٦٠	%٢٠	أثاث ومفروشات وتركيبات
١	١	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٩,٠٠٠	%٢٠	سيارات
٩,٦١٧	٧,٩٨٢	٥١٧,٢٧٨	١,٠٦٦	-	٥١٦,٢١٢	٥٢٥,٢٦٠	-	-	٥٢٥,٢٦٠		

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٥- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
٢٧٪	٥١,٠٠٣,٧٣٠	٥٠,٦١٣,٢٩١
	(١٤,٢٤٣)	٣٩٠,٤٣٩
	٥٠,٩٨٩,٤٨٧	٥١,٠٠٣,٧٣٠
الشركة العربية للصهاريج المحدودة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة		
نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة		
الرصيد في نهاية الفترة/السنة		
٣٤٪	٣٦٣,٠٠٦	٦٩٦,٢٥٢
	-	(٣٣٣,٢٤٦)
	(٣٦٣,٠٠٦)	-
	-	٣٦٣,٠٠٦
	٥٠,٩٨٩,٤٨٧	٥١,٣٦٦,٧٣٦
الشركة العربية للسلفونات المحدودة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة		
نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة		
مخصص إنخفاض		
الرصيد في نهاية الفترة/السنة		
إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة		

تم تقييم الإستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بناءً على قوائم إدارية غير مدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. لم يتم تقييم الإستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لعدم وجود قوائم مالية مدققة أو 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 / ٢ ق) 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 المحدودة.

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 / ٢ ق) مرفوعة من سلطان محمد قصي ولي الدين أسعد (شريك) في الشركة العربية للسلفونات ضد شركة المصافي العربية السعودية يطالب فيه بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأس مالها. تبليغت الشركة بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسؤولية الشركة العربية للسلفونات عنها. تم أخذ مخصص إنخفاض بكامل القيمة الدفترية للإستثمار في ٣١ مارس ٢٠١٨ م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

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

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

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	
٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٣٤٤,١٥٤,٩٧٢	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٧٩٨,٧٠٨	١,٧٣٩,٥٦٦	شركة أسمنت تبوك
٣٠,٠٠٠	٣٣,٢٨٨	بنك الرياض
٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٣٤٥,٩٢٧,٨٢٦	

ب- الأرباح (الخسائر) غير المحققة:

٢٠١٧/٠٣/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
٢٦,٣٩٩,٩٧١	٥٢,٩٧٢,٨٨١	الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن الفترة
١٩٣,٨٥٧,٣٦٩	٢٢٤,٩٩٨,٣٨٦	

ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣١ مارس كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		للسهم في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	٢٢,٦٥	١٥,١٩٤,٤٨٠	٣٤٤,١٥٤,٩٧٢	٢٩١,١٢٦,٢٣٧
شركة أسمنت تبوك	١٣,٥٣	١٢٨,٥٧١	١,٧٣٩,٥٦٦	١,٧٩٨,٧٠٨
بنك الرياض	١٣,٨٧	٢,٤٠٠	٣٣,٢٨٨	٣٠,٠٠٠
			٣٤٥,٩٢٧,٨٢٦	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥
				٥٣,٠٢٨,٧٣٥
				(٥٩,١٤٢)
				٣,٢٨٨
				٥٢,٩٧٢,٨٨١

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٧- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥٩,٥٤٢	٢١٣,٣٢٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	دفعات أخرى*
١٤,٢٢٨,٠٣٢	٦,٧٨٤,٥٧٥	

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

حجم المعاملة	حجم المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة	الإسم
خلال ٢٠١٧ م	خلال ٢٠١٨ م			
٧٥,٣٧٥	٧٥,٣٧٥	أتعاب خدمات إدارية	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	رواتب و بدلات	-	العضو المنتدب

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه في ٣١ مارس كما يلي:

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	
٧٧٥,٨١٢	٨٥١,١٨٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات (إيضاح ١٧)
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	(يخصم) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٧٧٥,٨١٢	٨٥١,١٨٧	

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٩- 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.

١٠- احتياطي نظامي

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 . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. أقرت الجمعية العامة غير العادية التاسعة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧ هـ / ٢٠١٥م الخاص بتعديل نسبة الإحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال .

١١- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٣/٣١ م	
٢٦١,٣٣٨	٣٠١,٨١٠	مصروفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٥,٠٩٩,١١٩	مطلوبات متداولة أخرى*
٧,٩٩٩,٤٧١	٥,٤٠٠,٩٢٩	

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

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

١٢ - الزكاة الشرعية

موقف الربط الزكوي

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. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٦ م ونتج عنها إلزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي تم تحميله على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. تقوم إدارة الشركة حالياً بدراسة الفروقات المقدمة من الهيئة عن السنوات السابقة للتأكد من صحة قيد المبالغ المسددة من قبل الشركة والواردة في بيان فروقات الهيئة.

١٣ - إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	-	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
-	-	شركة أسمنت تبوك
١,٥٦٠	-	بنك الرياض
٧,٥٩٨,٨٠٠	-	

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

يتكون نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) الشركات الزميلة المستثمر فيها للفترة المنتهية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,٦٠٧	(١٤,٢٤٣)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٨,٦٠٧	(١٤,٢٤٣)	

١٥ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم بقسمة صافي الدخل (الخسارة) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م على عدد الأسهم الأساسية البالغة ١٥ مليون سهم.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم إبتلاجه عند بيع الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والإستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات في شركات زميلة وتمويل شركات مستثمر فيها وأرصدة مدينة أخرى بإستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً. بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وتوزيعات أرباح مستحقة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

١٧- 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 ٧,٧٣٨,١٣٣ ريال سعودي. نتيجة لتعثر الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) في سداد أقساط التسهيلات الإئتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد المبلغ لكونها ضامنة للشركة المقترضة وذلك بموجب خطاب مطالبة من البنك الأهلي التجاري المؤرخ بتاريخ ١١ ربيع الثاني 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 دفاترها وتحمله على الشركة الزميلة ، وتم عمل مخصص بواقع ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من البنوك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قامت الشركة بتكملة المخصص إلى ١٠٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وبناءً على حكم محكمة التنفيذ بجدة وتوجيه مؤسسة النقد العربي السعودي قام البنك الأهلي بسحب مبلغ الضمان البنكي البالغ ٢,٦٣٩,٠١٤ ريال سعودي الخاص بالشركة العربية للسلفونات المحدودة. تم عكس أثر هذه العملية في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى (إيضاح ١١).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

١٨ - مكاسب محتملة

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨ هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإيرادات مستحقة من سنوات سابقة بمبلغ ٢,٠٣ مليار ريال سعودي. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤ م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦ هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة إستئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة. مازال الحكم محل التنفيذ حتى تاريخه وقد تقدمت الشركة بتظلم 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 ٣٠/٠٧/١٤٣٩ هـ الموافق ١٦/٠٤/٢٠١٨ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة قدم وكلاء المدعى عليها (أرامكو) مذكرة جوابية من أربع صفحات تمثل ردهم على ماورد في المذكرة المقدمة من المستشار القانوني للشركة في الجلسة السابقة، وبعرضها على المستشار القانوني للشركة أفادت الدائرة ناظرة الدعوى أن هذه المذكرة لا جديد فيها وسبق الرد عليها في المذكرات الجوابية السابقة وأن هذه المذكرة لم تتضمن الرد على الموضوع كما هو موضح في المذكرة المقدمة من قبل المستشار القانوني للشركة في الجلسة السابقة. بعرض ذلك على وكلاء المدعى عليها طلبوا مهلة للرد الموضوعي على ذلك. بناءً عليه ، تم تأجيل النظر في هذه القضية إلى جلسة يوم الأربعاء ٢٧/١٠/١٤٣٩ هـ الموافق ١١/٠٧/٢٠١٨ م.

١٩ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر الإئتمان

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

٢٠ - أرقام المقارنة

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

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠١٨ م.