

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

شركة المصافي السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

فهرس

صفحة

١	تحرير فص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية (غير المراجعة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الأولية (غير المراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير المراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير المراجعة)
٢٠-٦	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)

الموافق: ٢٠١٨ / ٠٨ / ٠١ م

التاريخ: ١٤٣٩/١١/١٩ هـ

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة**مقدمة:**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الأولية الموجزة لفترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفق النقدي الأولية الموجزة لفترة السنة 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

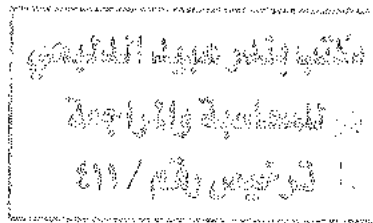
لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات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

أساس الإستنتاج المتحفظ:

لدى الشركة إستثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة، وقد إنخفضت قيمة الإستثمار عن التكلفة فيها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والفترات السابقة. تبُلغت الشركة بتاريخ ١٤٣٩/٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٤ م 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.

بندر بن عبيد الدلبي
(SOCPA)محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٤١١

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة :
٩,٠٤٨	٦,٩٧٣	(٤)	ممتلكات ومعدات - صافي
٥١,٣٦٦,٧٣٦	٥٠,٩٩٩,٥٣٩	(٥)	إستثمارات في شركات زميلة
٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٤٤٦,١٦٩,٥٥٨	١/(٦)	إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩	٤٩٧,١٧٦,٠٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٤,٢٢٨,٠٣٢	٦,٦٩٦,٧٦٩	(٧)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٧٧٥,٨١٢	٩٢٦,٥٦٢	(٨)	مستحق من شركات زميلة
٢٧,٥٧٠,١٤٤	٢٢,٥٠٦,٤٤٥		نقد ومافي حكمة
٤٢,٥٧٣,٩٨٨	٣٠,١٢٩,٧٧٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٥٢٧,٣٠٥,٨٤٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	رأس المال
٢٢,٩٣٠,٠٤٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	(١٠)	احتياطي نظامي
١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٣٢٥,٢٤٠,١١٨	(٦)/ب	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
٢٠,٩٥٣,٧٤٦	١٩,٢٣٥,٦٤٨		الأرباح المبقة
٧,٥٠٠,٠٠٠	-		أرباح مقترح توزيعها
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٥١٧,٤٠٥,٨٠٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٣١٣,٨٠٩	٣٤٨,٦٣٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٣,٨٠٩	٣٤٨,٦٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٣,٧٢٥,٧٧١	٣,٨٨١,٩٠٧		مساهمون داننون
٧,٩٩٩,٤٧١	٥,٤١٩,٥٠٠	(١١)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٥٦,٣٧٥	٢٥٠,٠٠٠	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
١٣,١٨١,٦١٧	٩,٥٥١,٤٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٤٩٥,٤٢٦	٩,٩٠٠,٠٤٠		إجمالي المطلوبات
٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٥٢٧,٣٠٥,٨٤٦		إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٥٩٨,٨٠٠	٩١٢	-	٩١٢	(١٣) إيرادات إستثمارات
(٢٠٢,٢١٧)	(٤,١٩١)	(٢١٠,٨٢٤)	١٠,٠٥٢	(١٤) نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) شركات زميلة
٧,٣٩٦,٥٨٣	(٣,٢٧٩)	(٢١٠,٨٢٤)	١٠,٩٦٤	
المصروفات من العمليات الرئيسية:				
(١,٣٧١,٩٧٣)	(١,٢٥٧,٢٥٩)	(٧٤١,٣١١)	(٥٨٣,٠٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٦٣,٠٠٦)	-	-	مخصص إنخفاض إستثمار
(٣,٨٦٩,٠٦٦)	-	-	-	مخصص ديون مشكوك فيها
(٥,٢٤١,٠٣٩)	(١,٦٢٠,٢٦٥)	(٧٤١,٣١١)	(٥٨٣,٠٨١)	إجمالي المصروفات
٢,١٥٥,٥٤٤	(١,٦٢٣,٥٤٤)	(٩٥٢,١٣٥)	(٥٧٢,١١٧)	صافي (خسارة) ربح النشاط
١٥٠,٧٥٠	١٥٥,٤٤٧	٧٥,٣٧٥	٨٠,٠٧٢	إيرادات أخرى
٢,٣٠٦,٢٩٤	(١,٤٦٨,٠٩٧)	(٨٧٦,٧٦٠)	(٤٩٢,٠٤٥)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢٩٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٠٠)	-	(١٢) الزكاة الشرعية
٢,٠١٦,٢٩٤	(١,٧١٨,٠٩٧)	(١,٠٢١,٧٦٠)	(٤٩٢,٠٤٥)	صافي دخل الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:				
١٢,٨٦٦,٥٠٤	١٥٣,٢١٤,٦١٣	(١٣,٥٣٣,٤٦٧)	١٠٠,٢٤١,٧٣٢	استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٨٨٢,٧٩٨	١٥١,٤٩٦,٥١٦	(١٤,٥٥٥,٢٢٧)	٩٩,٧٤٩,٦٨٧	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة (خسارة) السهم (بالريال السعودي):
٠,١٣	(٠,١١)	(٠,٠٧)	(٠,٠٣)	(١٥) الأساسية
٠,١٣	(٠,١١)	(٠,٠٧)	(٠,٠٣)	(١٥) السهم المخفضة

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

-٤-

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

إجمالي حقوق المساهمين	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
(١,٧١٨,٠٩٧)	-	(١,٧١٨,٠٩٧)	-	-	-		صافي (خسارة) الفترة
١٥٣,٢١٤,٦١٣	-	-	١٥٣,٢١٤,٦١٣	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-		أرباح مقترح توزيعها
<u>٥١٧,٤٠٥,٨٠٧</u>	<u>-</u>	<u>١٩,٢٣٥,٦٤٩</u>	<u>٣٢٥,٢٤٠,١١٨</u>	<u>٢٢,٩٣٠,٠٤٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
							<u>٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)</u>
٣٦١,٥٢٣,٦١٦	-	٢١,٨٦٧,٩٣٥	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢,٠١٦,٢٩٤	-	٢,٠١٦,٢٩٤	-	-	-		صافي دخل الفترة
١٢,٨٦٦,٥٠٤	-	-	١٢,٨٦٦,٥٠٤	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>٣٧٦,٤٠٦,٤١٤</u>	<u>-</u>	<u>٢٣,٨٨٤,٢٢٩</u>	<u>١٨٠,٣٢٣,٩٠٢</u>	<u>٢٢,١٩٨,٢٨٣</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الإيضاحات من الرقم (١) حتى الرقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفق النقدي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	ايضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
		التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢,٠١٦,٢٩٤	(١,٧١٨,٠٩٧)	صافي (الخسارة) الدخل
		تعديلات تسوية صافي (الخسارة) الدخل الى صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢,٠٠٠	٢,٠٧٤	إستهلاك
٩٢,٢٤١	٣٤,٨٢٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٢,٢١٧	٤,١٩١	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	٣٦٣,٠٠٦	مخصص إنخفاض استثمار
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٣,٧١٨,٣١٦	(١٥٠,٧٥٠)	مستحق من شركات زميلة
(٢٣٥,٠٠٠)	٧,٥٣١,٢٦٧	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢٨,٠٠٥)	١٥٦,١٣٣	مساهمون دائنون
(٨٥,٩٢٣)	(٢,٥٧٩,٩٧٢)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٧٢,٥٠٤)	(١,٤٥٦,٣٧٥)	الزكاة المدفوعة
(٣٠٧,٨٨١)	-	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٥,٠٩١,٧٥٥	٢,٤٣٦,٣٠١	صافي التدفق النقدي المتوفر من (المستخدم في) النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٢,٦٢٩)	-	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢,٦٢٩)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
٥,٠٨٩,١٢٦	(٥,٠٦٣,٦٩٩)	(النقص) الزيادة في النقد و ما في حكمه
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	النقد و ما في حكمه في بداية الفترة
٢٨,٣٣٦,٥٩٢	٢٢,٥٠٦,٤٤٥	النقد و ما في حكمه في نهاية الفترة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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 ٣٠ يونيو 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.

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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 ٣٠ يونيو 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.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
ب- التغييرات 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 التغييرات 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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 ١٢ 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 الدائم 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 التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغييرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- التغيرات 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 الأخر	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٤ - ممتلكات ، آلات ومعدات – صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات – صافي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م مما يلي:

القيمة الدفترية – صافي		الإستهلاك المتراكم			التكلفة			نسب	
الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	الإستهلاك	الرصيد في	الرصيد في	إضافات	إستهلاك	البيان	
٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	إستبعادات	٢٠١٨/٠١/٠١ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	إستبعادات	٢٠١٨/٠١/٠١ م		
٩,٠٤٧	٦,٩٧٢	٤٣٩,٢٨٨	-	٢,٠٧٥	٤٣٧,٢١٣	-	٤٤٦,٢٦٠	٢٠% أثاث ومفروشات وتركيبات	
١	١	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	-	٧٩,٠٠٠	٢٠% سيارات	
٩,٠٤٨	٦,٩٧٣	٥١٨,٢٨٧	-	٢,٠٧٥	٥١٦,٢١٢	-	٥٢٥,٢٦٠		

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٥ - إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م
الشركة العربية للصهاريج المحدودة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٥١,٠٠٣,٧٣٠	٥٠,٦١٣,٢٩١
نصيب الشركة في (خسارة) أرباح الشركة الزميلة	(٤,١٩١)	٣٩٠,٤٣٩
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٥٠,٩٩٩,٥٣٩	٥١,٠٠٣,٧٣٠
الشركة العربية للسلفونات المحدودة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٣٦٣,٠٠٦	٦٩٦,٢٥٢
نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة	-	(٣٣٣,٢٤٦)
مخصص إنخفاض	(٣٦٣,٠٠٦)	-
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	-	٣٦٣,٠٠٦
إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة	٥٠,٩٩٩,٥٣٩	٥١,٣٦٦,٧٣٦

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 ٢١/٢/١٤٣٨ هـ الموافق ٢١/١١/٢٠١٦ 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 ٩/٣/١٤٣٨ هـ الموافق ٨/١٢/٢٠١٦ م تلقت الشركة تبليغ دعوى 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 بطالب فيه بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأس مالها. تبليغت الشركة بتاريخ ٢٦/٦/١٤٣٩ هـ الموافق ١٤/٣/٢٠١٨ 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 خلال الربع الاول من ٢٠١٨ م.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	
٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٤٤٤,٤٣٨,٥٤٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٧٩٨,٧٠٨	١,٦٩١,٩٩٤	شركة اسمنت تبوك
٣٠,٠٠٠	٣٩,٠٢٤	بنك الرياض
<u>٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥</u>	<u>٤٤٦,١٦٩,٥٥٨</u>	

ب- الأرباح غير المحققة:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	الرصيد في بداية الفترة
٤,٥٦٨,١٠٧	١٥٣,٢١٤,٦١٣	الأرباح غير المحققة عن الفترة
<u>١٧٢,٠٢٥,٥٠٥</u>	<u>٣٢٥,٢٤٠,١١٨</u>	

ج- ملخص موقف الإستثمارات كما يلي:

القيمة السوقية

إسم الشركة	عدد الأسهم	يوليو ٢٠١٨ م	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	أرباح (خسائر) غير محققة
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢٩,٢٥	٤٤٤,٤٣٨,٥٤٠	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	١٥٣,٣١٢,٣٠٣
شركة أسمنت تبوك	١٢٨,٥٧١	١٣,١٦	١,٦٩١,٩٩٤	١,٧٩٨,٧٠٨	(١٠٦,٧١٤)
بنك الرياض	٢,٤٠٠	١٦,٢٦	٣٩,٠٢٤	٣٠,٠٠٠	٩,٠٢٤
			<u>٤٤٦,١٦٩,٥٥٨</u>	<u>٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥</u>	<u>١٥٣,٢١٤,٦١٣</u>

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

٧- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	-	توزيعات أرباح مستحقة
٥٩,٥٤٢	١٢٥,٥١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	دفعات أخرى*
١٤,٢٢٨,٠٣٢	٦,٦٩٦,٧٦٩	

* 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). سيتحمل الطرف الخاسر هذا المبلغ.

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
١٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رواتب و بدلات	-	العضو المنتدب

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه في كما يلي:

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/٠٦/٣٠ م	
٧٧٥,٨١٢	٩٢٦,٥٦٢	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ١٧)
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	(يخصم) مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
٧٧٥,٨١٢	٩٢٦,٥٦٢	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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- إحتياطي 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 ١٤٣٧هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧هـ / ٢٠١٥م الخاص بتعديل نسبة الإحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١١- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي

٢٠١٧/١٢/٣١م	٢٠١٨/٠٦/٣٠م	مصرفات مستحقة
٢٦١,٣٣٨	٣٢٠,٣٨١	
٧,٧٣٨,١٣٣	٥,٠٩٩,١١٩	مطلوبات متداولة أخرى*
٧,٩٩٩,٤٧١	٥,٤١٩,٥٠٠	

* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في إلزام 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 ٣٠ يونيو 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 (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٢ - الزكاة الشرعية

موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م . أصدرت الهيئة ريوماً زكوية للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٦ م ونتج عنها إلتزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي تم سداده خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٨ م .

١٣ - إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	-	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
-	-	شركة أسمنت تبوك
١,٥٦٠	٩١٢	بنك الرياض
٧,٥٩٨,٨٠٠	٩١٢	

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 ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٣١,٠٢٩	(٤,١٩١)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٣٣٣,٢٤٦)	-	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٢٠٢,٢١٧)	(٤,١٩١)	

١٥ - ربحية (خسارة) السهم

تم إحتساب (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح (الخسارة) على عدد الأسهم البالغة ١٥ مليون سهم.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٦ - 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 المحفوظ 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 - إلتزامات 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 ٣٠ يونيو 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).

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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 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 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، ويعرضها على المستشار القانوني للشركة أفادت الدائرة ناظرة الدعوى أن هذه المذكرة لاجديد 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، تبلغت الشركة بتاريخ ٠٣/١١/١٤٣٩ هـ الموافق ١٦/٠٧/٢٠١٨ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة قدم وكيل المدعى عليها (أرامكو) مذكرة رد مكونة من (١٧) صفحة ويعرضها على المستشار القانوني للشركة طلب من الدائرة مهلة للرد على هذه المذكرة. وبناءً عليه تم تأجيل موعد الجلسة الى يوم الاثنين ٣٠/١٢/١٤٣٩ هـ الموافق ١٠/٠٩/٢٠١٨ 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 المقنتاة لأغراض المتاجرة إلى مخاطر السعر حيث أنها تتكون من إستثمارات في أسهم حقوق ملكية. تقوم الشركة بتنويع محافظتها 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.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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 الاحتفاظ 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 ١٩/١١/١٤٣٩ هـ الموافق ٠١/٠٨/٢٠١٨ م .