

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

-	* تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
١	* قائمة المركز المالي
٢	* قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٣	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	* قائمة التدفقات النقدية
٣١ -٥	* إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، وبإستثناء ما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه والتعديلات التي كان من الممكن لنا تحديد ضرورتها لو تمكنا من الحصول على ما ورد بهذه التحفظات، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

١- لدى الشركة إستثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) ، وقد إنخفضت قيمة الإستثمار عن التكلفة فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والسنوات السابقة ، وقد أدى ذلك لإنخفاض قيمة الإستثمار في الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٧).

٢- تم تقييم الإستثمار في إحدى الشركات الزميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) بناء على قوائم مالية إدارية غير مدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. قامت الشركة برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ٧).

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا حولها ، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
<p>- قمنا بالحصول على تفهم لخطة الشركة في عملية التحول من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره.</p> <p>- قامت الشركة بتعيين مستشار للتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والإفصاحات في القوائم المالية وأصدر تقريراً بذلك.</p> <p>- عقدنا إجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p> <p>- قمنا بمراجعة إنترام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح خاصة متطلبات المعيار الدولي رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".</p>	<p>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بداية من 1 يناير 2017م لأول مره.</p> <p>إعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى بداية من 1 يناير 2017م للشركات المدرجة بالسوق المالية بدلاً من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. بناءً على ذلك، إعتمدت الشركة أيضاً المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى لضمان الإلتزام بالمتطلبات النظامية. بناءً عليه، قامت الشركة لأول مره بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية للسنة التي تبدأ في 1 يناير 2017م ، وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) المعتمدة في المملكة العربية السعودية تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في 1 يناير 2016م لتعكس التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بما أن ذلك ينطوي على تغيير في إطار التقرير المالي ولأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مره له أثر هام على القوائم المالية من حيث الإثبات والقياس والإفصاح، فقد إعتبرنا ذلك من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>لمزيداً من التفاصيل يرجى الرجوع للإفصاح عن آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على القوائم المالية للشركة في الإفصاح رقم (5) حول القوائم المالية.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا مايلي:</p> <p>- تم فحص تصميم وفعالية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم الإستثمارات في الأوراق المالية للشركة.</p> <p>- تم تقدير تقييم الأوراق المالية المدرجة من خلال فهم التصميم والتنفيذ لأنظمة الرقابة الداخلية حول الأوراق المالية المدرجة وفحص التقييمات بشكل مباشر مع مصادر تسعير مستقلة.</p>	<p>تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المدرجة</p> <p>تمثل الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع نسبة 75,7% من إجمالي موجودات الشركة كما في 31 ديسمبر 2017م ويرتبط بذلك أن تكون الأسعار المدرجة للأوراق المالية التي تحتفظ بها الشركة قد لاتعكس قيمتها العادلة. لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧م

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للشركة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا حولها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحا لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها. بخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند فعل ذلك ، يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى بالتقرير السنوي للعام ٢٠١٧م ويتبين لنا وجود أخطاء جوهرية بها ، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقا لمبدأ الإستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية اخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساسا لإبداء رأينا. يعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي وكذلك، إستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكّا كبيرا حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقا لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها وفقا لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- أننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على إستقلاليتنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. نوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا، أن القوائم المالية لشركة المصافي العربية السعودية "شركة مساهمة سعودية" (الشركة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عبدالقادر بانقا
د. عبد القادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ١ مارس ٢٠١٨ م
الموافق ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦	٩,٠٤٨	١٠,٥٥١	١٤,٣٣٣
			٥٢,٩٠٨,٧٣٣
٧	٥١,٣٦٦,٧٣٦	٥١,٣٠٩,٥٤٣	٢١١,٧٢٧,٢٨٥
٨/أ	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٩٩٣,٠٩٠
٩	-	-	-
	٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩	٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢	٢٦٥,٦٤٣,٤٤١
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
١٠	١٤,٢٢٨,٠٣٢	٦,٥٨٠,٧٩٢	٦,٦٥٠,٧٩٢
١١	٧٧٥,٨١٢	٤,٩٤٦,٣٧٨	٨,٩٢٣,٣١٧
١٢	٢٧,٥٧٠,١٤٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٨,٧٦٦,٥٧٤
	٤٢,٥٧٣,٩٨٨	٣٤,٧٧٤,٦٣٦	٤٤,٣٤٠,٦٨٣
	٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	٣٠٩,٩٨٤,١٢٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
١٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣
٨/ب	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٩٠,٧٩٧,٨٤٤
	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	٢١,٨٦٧,٩٣٥	٣٣,٤١٠,٩١٤
٢٨	٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-
	٣٧٣,٤٠٩,٢٩١	٣٦١,٥٢٣,٦١٦	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١
مجموع حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
١٥	٣١٣,٨٠٩	٥١١,٠٧٥	٤٥٥,٨٨٥
	٣١٣,٨٠٩	٥١١,٠٧٥	٤٥٥,٨٨٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
١٦	٣,٧٢٥,٧٧١	٣,٧٥٣,٧٧٦	٣,٦١١,٨٥١
١٧	٧,٩٩٩,٤٧١	٨,١١٥,٩٠٣	٨,٥١٦,٧٧٣
١٨/ب	١,٤٥٦,٣٧٥	٥٧٧,١٩٨	٩٩٢,٥٧٤
	١٣,١٨١,٦١٧	١٢,٤٤٦,٨٧٧	١٣,١٢١,١٩٨
	١٣,٤٩٥,٤٢٦	١٢,٩٥٧,٩٥٢	١٣,٥٧٧,٠٨٣
	٣٨٦,٩٠٤,٧١٧	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	٣٠٩,٩٨٤,١٢٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالتريال السعودي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
١١٦,٥٥٤	١٥,١٩٦,٨٨٠	١٩ إيرادات استثمارات
(١,٥٩٩,١٩١)	٥٧,١٩٣	٢٠ نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) شركات زميلة
(١,٤٨٢,٦٣٧)	١٥,٢٥٤,٠٧٣	
(٢,٨٤٨,٧٣٧)	(٢,٩١٣,١٢٦)	٢١ المصروفات من العمليات الرئيسية: مصروفات عمومية وإدارية إستهلاك ممتلكات ومعدات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,٠٨٢)	(٤,١٣٢)	
-	(٣,٨٦٩,٠٦٦)	
(٢,٨٥٣,٨١٩)	(٦,٧٨٦,٣٢٤)	إجمالي المصروفات
(٤,٣٣٦,٤٥٦)	٨,٤٦٧,٧٤٩	صافي ربح (خسارة) النشاط
٨٦٥,٩٨٤	٣٠١,٥٠٠	إيرادات أخرى
(٣,٤٧٠,٤٧٢)	٨,٧٦٩,٢٤٩	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٥٧٢,٥٠٧)	(١,٤٥١,٦٨١)	١/١٨ مخصص الزكاة الشرعية
(٤,٠٤٢,٩٧٩)	٧,٣١٧,٥٦٨	صافي الدخل (الخسارة)
٧٦,٦٥٩,٥٥٤	٤,٥٦٨,١٠٧	بنود الدخل الشامل الآخر: صافي ربح (خسارة) استثمارات متاحة للبيع
٧٢,٦١٦,٥٧٥	١١,٨٨٥,٦٧٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
(٠,٢٧)	٠,٤٩	٢٢ ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع	أرباح مبقاة	أرباح مقترح توزيعها	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ايناير ٢٠١٦ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	٣٣,٤١٠,٩١٤	-	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١
صافي (خسارة) السنة	-	-	-	(٤,٠٤٢,٩٧٩)	-	(٤,٠٤٢,٩٧٩)
الدخل الشامل الأخر	-	-	٧٦,٦٥٩,٥٥٤	-	-	٧٦,٦٥٩,٥٥٤
توزيعات أرباح	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢١,٨٦٧,٩٣٥	-	٣٦١,٥٢٣,٦١٦
صافي دخل السنة	-	-	-	٧,٣١٧,٥٦٨	-	٧,٣١٧,٥٦٨
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٧٣١,٧٥٧	-	(٧٣١,٧٥٧)	-	-
الدخل الشامل الأخر	-	-	٤,٥٦٨,١٠٧	-	-	٤,٥٦٨,١٠٧
أرباح مقترح توزيعها	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٧,٥٠٠,٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٣,٤٠٩,٢٩١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية :
(٤,٠٤٢,٩٧٩)	٧,٣١٧,٥٦٨	صافي الدخل (الخسارة)
		تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) مع صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية:
٥,٠٨٢	٤,١٣٢	إستهلاك
٥٥,١٩٠	١١٠,٦١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧٢,٥٠٧	١,٤٥١,٦٨١	مخصص الزكاة الشرعية
١,٥٩٩,١٩١	(٥٧,١٩٣)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٣,٩٧٦,٩٣٩	٤,١٧٠,٥٦٦	مستحق من شركات زميلة
٧٠,٠٠٠	(٧,٦٤٧,٢٤٠)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
١٤١,٩٢٥	(٢٨,٠٠٥)	مساهمون داننون
(٤٠٠,٨٧٠)	(١١٦,٤٣٢)	مستحقات و مطلوبات متداولة أخرى
(٩٨٧,٨٨٣)	(٥٧٢,٥٠٤)	الزكاة المدفوعة
-	(٣٠٧,٨٨١)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٩٨٩,١٠٢	٤,٣٢٥,٣٠٧	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	إضافات ممتلكات ، آلات ومعدات
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الانشطة التمويلية :
٩٩٣,٠٩٠	-	صافي الحركة في قرض طويل الأجل
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٦,٥٠٦,٩١٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥,٥١٩,١٠٨)	٤,٣٢٢,٦٧٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٧,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ١٩/١٢/١٣٧٩ 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 .
السنة المالية :	تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

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.

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 ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتبارا من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ١/٠١/٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناء على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المبينة بأسس الإعداد (إيضاح رقم ٣) بغرض توفير أرقام مقارنة للقوائم المالية لعام ٢٠١٧م. يبين الإيضاح رقم (٥) الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة.

٣- أسس الإعداد

أ- بيان الالتزام بالمعايير المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٦م.

أيضا 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 إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. يقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي" والذي يوضح التسويات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣- أسس الإعداد (تابع)

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

قامت الشركة بتطبيق المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها بتاريخ ١ يناير 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.

ج- 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 عمليا 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 حاليا بإجراء تقييم للأثر الناتج عن المعيار الدولي الخاص لإعداد التقارير المالية رقم (٩) وتتوي إتباع المعيار الجديد عند سريان مفعوله.

٣- أسس الإعداد (تابع)

د- 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 ٢٠١٤ م ، 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 للاعتراف 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: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ، يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الإلتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار توجيهات أكثر تقييدا 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 ٢٠١٨ م. يسمح بالإتباع المبكر له. تقوم الشركة حاليا بإجراء تقييم للأثر الناتج عن المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٥) وتنوي إتباع المعيار الجديد عند سريان مفعوله.

٣- أسس الإعداد (تابع)

ت- 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 ٢٠١٦ م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م 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 وتدفقاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية، ماعدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع التي يتم قيدها بالقيمة العادلة.

ح- عملة العرض والنشاط

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

٣- أسس الإعداد (تابع)

خ- استخدام الحكم والتقدير

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

مبدأ الإستمرارية

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

العمر المقدر للألات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة الألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء 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. أيضا، 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 والأسعار القائمة في نهاية الفترة المالية والإتفاقيات التعاقدية والتقديرية على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المخصوصة بأستخدام 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.

٣- أسس الإعداد (تابع)

خ- استخدام الحكم والتقديرات (تابع)

الارتباطات

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

أ- الممتلكات والمعدات - صافي

الإعتراف و القياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض 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 احتمال بتدفق منافع إقتصادية مستقبلية متعلقة بالنفقات للشركة . يتم إعتبار الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

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 المقدره لكل جزء من بنود الممتلكات و المعدات بحيث أن ذلك يعكس بدقة أسلوب الإستهلاك للمنافع الإقتصادية الكامنة في الأصل. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة 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 وفقا 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 الإقتصادية 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 الإقتصادية الكامنة في الأصل . إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج للفترة الحالية و المقارنة هو عشر سنوات . يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي وتعديل حسب المناسب.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الموجودات والمطلوبات المالية

الإعتراف والقياس المبني

يتم قياس الموجودات او المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

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 لإستلام 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 آن 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 فرديا 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 للاسترداد 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.

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 يظهر الدليل الموضوعي وقوع حدث الخسارة بعد الإقرار المبدئي بالأصل (الموجودات) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (الموجودات) والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة . يتم الإقرار بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل وتنعكس في الإنخفاض في القيمة. إذا تسبب وقوع حدث بعد الإقرار 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 ، وفقا 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 في أوراق مالية متاحة للبيع:

تقيد الإستثمارات في الشركات التي تقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ والإستثمارات في الصناديق بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقا لقصد 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. يتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع - إن وجد - في قائمة الدخل الشامل. يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. 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 الإقرار 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 ، 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 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات 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 وفقا لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل الشامل.

ف- إحتياطي نظامي

تمشيا 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 وفقا 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 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 وفقا 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٥- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

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

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	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 دائنون
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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

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

تسوية حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحويل	وفق معايير المحاسبة السعودية	
			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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

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

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	وفق معايير المحاسبة السعودية	
١١٦,٥٥٤	-	١١٦,٥٥٤	إيرادات إستثمارات
(١,٥٩٩,١٩١)	-	(١,٥٩٩,١٩١)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
(١,٤٨٢,٦٣٧)	-	(١,٤٨٢,٦٣٧)	
(٢,٨٤٨,٧٣٧)	-	(٢,٨٤٨,٧٣٧)	المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٥,٠٨٢)	-	(٥,٠٨٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٥٣,٨١٩)	-	(٢,٨٥٣,٨١٩)	إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(٤,٨٥٣,٤٥٦)	-	(٤,٣٣٦,٤٥٦)	إجمالي المصروفات
			صافي (خسارة) النشاط
٨٦٥,٩٨٤	-	٨٦٥,٩٨٤	إيرادات أخرى
(٣,٤٧٠,٤٧٢)	-	(٣,٤٧٠,٤٧٢)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٥٧٢,٥٠٧)	-	(٥٧٢,٥٠٧)	مخصص الزكاة الشرعية
(٤,٠٤٢,٩٧٩)	-	(٤,٠٤٢,٩٧٩)	صافي الخسارة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٦,٦٥٩,٥٥٤	-	٧٦,٦٥٩,٥٥٤	البنود التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح والخسارة
٧٢,٦١٦,٥٧٥	-	٧٢,٦١٦,٥٧٥	أرباح غير محققة من إستثمارات متاحة للبيع
			إجمالي (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٦- ممتلكات ، آلات ومعدات - صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات - صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مما يلي:

القيمة الدفترية - صافي		الإستهلاك المتراكم		التكلفة			نسب		البيان		
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إستهلاك	إستيعادات	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إضافات	إستيعادات	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١ م		الإستهلاك	
١٠,٥٥٠	٩,٠٤٧	٤٣٧,٢١٣	-	٤,١٣٢	٤٣٣,٠٨١	٤٤٦,٢٦٠	-	٢,٦٢٩	٤٤٣,٦٣١	%٢٠	أثاث ومفروشات وتركيبات سيارات
١	١	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٩,٠٠٠	%٢٠	
١٠,٥٥١	٩,٠٤٨	٥١٦,٢١٢	-	٤,١٣٢	٥١٢,٠٨٠	٥٢٥,٢٦٠	-	٢,٦٢٩	٥٢٢,٦٣١		

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

٧- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	نسبة الملكية	
		٪٢٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٧,٤٤٨,٤٦٢	٥٠,٦١٣,٢٩١		الرصيد في بداية السنة
٣,١٦٤,٨٢٩	٣٩٠,٤٣٩		نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة
٥٠,٦١٣,٢٩١	٥١,٠٠٣,٧٣٠		الرصيد في نهاية السنة
		٪٣٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
٥,٤٦٠,٢٧١	٦٩٦,٢٥٢		الرصيد في بداية السنة
(٤,٧٦٤,٠١٩)	(٣٣٣,٢٤٦)		نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة
٦٩٦,٢٥٢	٣٦٣,٠٠٦		الرصيد في نهاية السنة
٥١,٣٠٩,٥٤٣	٥١,٣٦٦,٧٣٦		إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

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

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦م تعميم المستشار القانوني للشركة برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات وذلك للنتائج الغير مرضية للشركة المذكورة والتي ترتب عليها خسائر أكثر من نصف رأس مالها. تم رفع الدعوى القضائية رقم (١٥٧٤ / ٢ق) لعام ١٤٣٨هـ بتاريخ ١٤٣٨/٢/٢١هـ الموافق ١١/١١/٢٠١٦م 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 ١٤٣٨/٣/٩هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٨م 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 وفقا لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظرا 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، بناء عليه تم تأجيل نظر الدعوتين إلى جلسة يوم الأربعاء ١٤٣٩/٠٦/٢٦هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/١٤م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٨- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

أ- تتكون الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٨٦,٧١٩,٨٣٨	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٦٣٩,٢٨٠	١,٧٩٨,٧٠٨	شركة أسمنت تبوك
٢٧,٧٢٠	٣٠,٠٠٠	بنك الرياض
٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	

ب- الأرباح (الخسائر) غير المحققة:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	الرصيد في بداية السنة
٧٦,٦٥٩,٥٥٤	٤,٥٦٨,١٠٧	الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن السنة
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	

ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٩,١٦	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٢٨٦,٧١٩,٨٣٨
شركة أسمنت تبوك	١٣,٩٩	١٢٨,٥٧١	١,٧٩٨,٧٠٨	١,٦٣٩,٢٨٠
بنك الرياض	١٢,٥٥	٢,٤٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٧,٧٢٠
			٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٢٨٦,٧١٩,٨٣٨
			٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	١٥٩,٤٢٨
				٢,٢٨٠
			٤,٥٦٨,١٠٧	٤,٤٠٦,٣٩٩

٩- قرض طويل الأجل لشركة زميلة

وافق مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٢٢ هـ الموافق ٧ يناير ٢٠٠٢ م على منح الشركة العربية للصحاري المحدودة قرضا مقداره ٤٠٥ ألف دولار أمريكي (١,٥١٨,٧٥٠ ريال سعودي) ، وقد تم دفع المبلغ إلى الشركة العربية للصحاري المحدودة وتم تكوين مخصص بمبلغ ٥٢٥,٦٦٠ ريال سعودي . تم تحصيل كامل المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

١٠ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٩,٥٤٢	٥٩,٥٤٢	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٧,٥٩٧,٢٤٠	توزيعات أرباح مستحقة*
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	دفعات أخرى**
٦,٥٨٠,٧٩٢	١٤,٢٢٨,٠٣٢	

* يمثل المبلغ توزيعات أرباح المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي والذي تم الإعلان عنها في موقع تداول بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وتم إستلام المبلغ في شهر يناير ٢٠١٨م.

** تتمثل الدفعات الأخرى في الأتعاب المدفوعة للخبير المحاسب سبي مكتب باكودج وأبو الخير والمكلف من قبل الدائرة التجارية الثانية بفرع المحكمة الإدارية بالدمام التي نظرت في الدعوى المرفوعة ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) (إيضاح ٢٥). سيتم تسوية هذا المبلغ عند تحصيل المبلغ من شركة أرامكو.

١١ - 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
خلال ٢٠١٧م	خلال ٢٠١٦م			
-	٣٨,٨٢٤	عمولات مستحقة على القرض الممنوح	زميلة	الشركة العربية للصحاري المحدودة
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	زميلة	الشركة العربية للصحاري المحدودة
-	-	مطالبة بنكية (إيضاح)	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٤٠٤,٠٠٠	٤٢٣,٥٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	-	العضو المنتدب
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافآت شهرية	-	

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

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	الشركة العربية للصحاري المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للصحاري المحدودة (إيضاح ٢٤)
(٣,٨٦٩,٠٦٧)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	بخصم) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٧)
٤,٩٤٦,٣٧٨	٧٧٥,٨١٢	

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٢ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤,٥٩٣	٩٠	نقد بالصندوق
٢٣,٢٤٢,٨٧٣	٢٧,٥٧٠,٠٥٤	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	

١٣ - 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.

١٤ - إحتياطي نظامي

تمشيا 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 ٢٠١٧ م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقا لنظام الشركات الجديد ١٤٣٧ هـ / ٢٠١٥ م الخاص بتعديل نسبة الإحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

١٥ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تتمثل الحركة في مخصص مكافأة الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	١١٠,٦١٥	المحمل على السنة
٥٥,١٩٠	(٣٠٧,٨٨١)	المدفوع خلال السنة
٥١١,٠٧٥	٣١٣,٨٠٩	

١٦ - مساهمون دائنون

يمثل رصيد المساهمون الدائنون توزيعات أرباح غير مستلمة بواسطة المساهمين عن سنوات سابقة بلغت ٣,٧٢٥,٧٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (٢٠١٦ م : ٣,٧٥٣,٧٧٦ ريال سعودي) لم يتم صرفها للمساهمين بسبب عدم معرفة عناوينهم وتحديث بياناتهم. قامت الشركة بالإعلان عبر موقعها بأسماء المساهمين الذين لديهم أرباح مستحقة وغير مستلمة.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

بالريال السعودي

١٧ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣٧٧,٧٧٠	٢٦١,٣٣٨	مصروفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	مطلوبات متداولة أخرى*
٨,١١٥,٩٠٣	٧,٩٩٩,٤٧١	

* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر 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 تدصيلها بمبلغ ٣,٨٦٩,٠٦٧ ريال سعودي (إيضاح ١١) 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.

١٨ - الزكاة الشرعية

أ- الزكاة المحملة على السنة

تتكون الزكاة المحملة على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥٧٢,٥٠٧	١,٠١٩,٠٢٤	للسنة الحالية
-	٤٣٢,٦٥٧	للسنوات السابقة*
٥٧٢,٥٠٧	١,٤٥١,٦٨١	

* الزكاة المحملة على السنوات السابقة تمثل فروقات زكاة نتيجة للربط النهائي عن السنوات من ٢٠١٠م وحتى ٢٠١٦م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٨ - الزكاة الشرعية (تابع)

أ - الزكاة المحملة على السنة (تابع)

تم احتساب الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م على أساس الوعاء الزكوي و الذي تتألف مكوناته الهامة من البنود التالية والتي قد تخضع لبعض التعديلات وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة).

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
		تعديل صافي الدخل
(٣,٤٧٠,٤٧٢)	٨,٧٦٩,٢٤٩	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
٥٥,١٩٠	١١٠,٦١٥	مخصصات
(٣,٤١٥,٢٨٢)	٨,٨٧٩,٨٦٤	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		أساس احتساب الزكاة الشرعية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣	الإحتياطي النظامي
٢٥,٩١٠,٩١٤	٢١,٨٦٧,٩٣٥	الأرباح المرحلة
٤٥٥,٨٨٥	٢٠٣,٢٦٦	المخصصات
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٨١,٩٥١,٣٦٩	أخرى
(٣,٤١٥,٢٨٢)	٨,٨٧٩,٨٦٤	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
٣٦٢,٦٠٧,١٩٨	٣٨٥,١٠٠,٧١٧	ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
(١٠,٥٥١)	(٩,٠٤٨)	الإستثمارات
(٣٣٩,٦٩٦,٣٨١)	(٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩)	
(٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢)	(٣٤٤,٣٣٩,٧٧٧)	
٢٢,٩٠٠,٢٦٦	٤٠,٧٦٠,٩٤٠	الوعاء الزكوي
٥٧٢,٥٠٧	١,٠١٩,٠٢٤	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

ب - حركة المخصص

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٩٢,٥٧٤	٥٧٧,١٩٨	رصيد أول السنة
٥٧٢,٥٠٧	١,٠١٩,٠٢٤	المكون خلال السنة
-	٤٣٢,٦٥٧	فروقات عن سنوات سابقة
(٩٨٧,٨٨٣)	(٥٧٢,٥٠٤)	المدفوع خلال السنة
٥٧٧,١٩٨	١,٤٥٦,٣٧٥	

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

١٨- الزكاة الشرعية (تابع)

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

١٩- إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
-	١٥,١٩٤,٤٨٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١١٥,٧١٤	-	شركة أسمنت تبوك
٨٤٠	٢,٤٠٠	بنك الرياض
١١٦,٥٥٤	١٥,١٩٦,٨٨٠	

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

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣,١٦٤,٨٢٨	٣٩٠,٤٣٩	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
(٤,٧٦٤,٠١٩)	(٣٣٣,٢٤٦)	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(١,٥٩٩,١٩١)	٥٧,١٩٣	

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٢١ - المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
١,٢٦٤,٤٨٤	١,٢٨٣,٥٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	مكافأة لجان مجلس الإدارة
٤٩٧,٥٠٠	٣٧٩,٥٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٢٢٠,٠٠٠	٢٥١,٨٦٦	رسوم هيئة السوق المالية
٦٧,٤٥٠	١٥٧,١١٩	مكافآت العاملين
٤٠,٢٠٠	٤٠,٧٥٠	إعلانات بالصحف
٥٤,٠٠٠	٧٣,٥٠٠	بدل حضور الاجتماعات واللجان
١١٤,٥٠٠	١١٤,٥٠٠	إيجارات
٥٤,٤٧٤	٣٦,٣٥٧	تأمينات إجتماعية
٣٤,٠٠٠	٥١,٠٠٠	مصروفات الجمعية العمومية
١٦,٠٣٨	٣٤٣	مصروفات بنكية
٣٧,٤٨٨	٣٠,٦٥٤	مصروفات علاج
٩٨,٦٠٣	١٤٤,٠٠٠	أخرى
<u>٢,٨٤٨,٧٣٧</u>	<u>٢,٩١٣,١٢٦</u>	

٢٢ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
(٤,٠٤٢,٩٧٩)	٧,٣١٧,٥٦٨	صافي دخل (خسارة) السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠,٢٧)</u>	<u>٠,٤٩</u>	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم من صافي دخل (خسارة) السنة

٢٣ - 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.

٢٤ - 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 وأيضا 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 وتحميله 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 .

٢٥ - 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 بتظلم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦ م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. بناء 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 ١٠/٦/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦/٢/٢٠١٨ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة قدم وكيل المدعى عليها (أرامكو) مذكرة تعقيبية من ثلاث صفحات على المذكرة المقدمة من المستشار القانوني للشركة في الجلسة السابقة ويعرضها على المستشار القانوني للشركة طلب مهلة للرد على هذه المذكرة. وبناء عليه ، تم تأجيل النظر في هذه القضية إلى جلسة يوم الإثنين ٣٠/٧/١٤٣٩ هـ الموافق ١٦/٤/٢٠١٨ م.

٢٦ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الأسهم

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة من ضمنها مخاطر سوق الأسهم. إن مخاطر سعر الأسهم هي مخاطر انخفاض 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 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 - 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 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.

٢٧ - أرقام المقارنة

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

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بالريال السعودي

٢٨ - أرباح مقترح توزيعها

أوصى مجلس إدارة شركة المصافي العربية السعودية (ساركو) في إجتماعه الذي عقد يوم الخميس ١٣/٦/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠١ م للجمعية العامة العادية (السادسة والأربعون) بصرف أرباح نقدية بمبلغ (٧,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وعدد الأسهم المستحقة للأرباح ١٥ مليون سهم بنسبة ٥% من رأس مال الشركة بواقع (خمسون هللة) لكل سهم للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م وستكون أحقية الأرباح للمساهمين المالكين لأسهم الشركة بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة العادية (السادسة والأربعون) ، والذي سيتم الإعلان عنه لاحقاً ، والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) بنهاية ثاني يوم يلي تاريخ الإستحقاق.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٨ م الموافق ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ.