

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

جدول المحتويات

صفحة

فهرست

- تقرير الفحص المحدود
- ١ - قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
- ٢ - قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
- ٤ - قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
- ١٢ - ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تقرير الفحص المحدود

السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)، كما هي عليه في 31 ديسمبر 2015م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والأثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغير في حقوق المساهمين الأولية لفترة الأثنى عشر شهراً المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إيداء الرأي في القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

فقره الملاحظات:

بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة، فإن إحدى الشركات الزميلة المستثمر فيها (شركة السلفونات المحدودة) يوجد تدهور في نتائجها للأعوام السابقة وحقت الشركة خسائر عن عام 2015م بمبلغ ٦٠٧ ٧٢٩ ١٥ ريال سعودي، وفقاً لقوائم مالية إدارية، مما أدى إلى إنخفاض قيمة الاستثمار بها بمبلغ ١٧٠ ٤٤٥ ٥ ريال سعودي والذي يمثل حوالي 50% من إجمالي الاستثمار كما هو مبين في الأيضاح رقم (٧) حول التقارير المالية الأولية، علماً بأن شركة السلفونات عجزت عن سداد ديونها للبنوك وتم مطالبة شركة المصافي بصفتها ضامنة لشركة السلفونات بسداد هذه الديونية كما هو مبين بالإيضاحات رقم (٦) ورقم (١٠ ب) حول التقارير المالية الأولية، وجاري إعداد دراسة من قبل الشركة عن موقف الإنخفاض الدائم للاستثمار في هذه الشركة الزميلة وقد أثر ذلك على قدرتنا على التحقق من صحة وتقييم هذا الاستثمار.

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

لفت انتباه:

لثبتت الشركة التزامات عليها لصالح أحد البنوك بصفتها ضامنة لتسهيلات إئتمانية ممنوحة لإحدى الشركات الشقيقة (شركة السلفونات) وفقاً للوارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٦) حول التقارير المالية الأولية.

عن / شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

التاريخ: ١٤٣٧/٠٤/١٠ هـ

الموافق: ٢٠١٦/٠١/٢٠ م


محمد سعيد بالجمش
ترخيص رقم (٣٤٤)
بتاريخ ١٤٢٠/٠٧/٠٨ هـ



شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة: ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	إيضاح	الأصول المتداولة
٢٨ ٤٢٢ ٩٢١	٢٨ ٧٦٦ ٥٧٤		نقد و ما في حكمه
٤٧٠٧ ١٨٨	٦ ٣٢٩ ٠٣١	(٦)	مستحق على شركات زميلة
٦ ٥٧٩ ١٦٧	٦ ٦٥٠ ٧٩٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى و مصروفات مدفوعة
٣٩ ٧٠٩ ٢٧٦	٤١ ٧٤٦ ٣٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣ ٤٣٤ ٠١٦	٣ ٦١١ ٨٥١		مساهمون دانتون
١ ٤٦١ ٩٤٢	٥ ٤١٠ ٠٠٨	(٦)	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
١ ٠٩٠ ٧٢٩	١ ٠٠٤ ٤٢٥		مخصص الزكاة
٥ ٩٨٦ ٦٨٧	١٠ ٠٢٦ ٢٨٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٣ ٧٢٢ ٥٨٩	٣١ ٧٢٠ ١١٣		رأس المال العامل
			أصول طويلة الأجل
٥٣ ٤١٤ ٥٥٣	٥٧ ٨٤٨ ٠٨٤	(٧)	استثمارات في شركات زميلة
٩٩٣ ٠٩٠	٩٩٣ ٠٩٠	(٨)	قرض طويل الاجل لشركة زميلة (بالصفى)
٣٨٩ ٧٧٦ ٩٠٨	٢١١ ٧٢٧ ٢٨٤	(٩)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥ ٧٨٨	١٤ ٣٣٢		الأصول الثابتة (بالصفى)
٤٤٤ ١٩٠ ٣٣٩	٢٧٠ ٥٨٢ ٧٩٠		إجمالي الأصول طويلة الأجل
٤٧٧ ٩١٢ ٩٢٨	٣٠٢ ٣٠٢ ٩٠٣		إجمالي الإستثمار
			الإلتزامات غير المتداولة
٤١٨ ٤٩٠	٤٥٥ ٨٨٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٨ ٤٩٠	٤٥٥ ٨٨٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤)	رأس المال
٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	٢١ ٤٥٢ ٠٦٠		إحتياطي نظامي
٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨	٩٠ ٧٩٧ ٨٤٤	(١-٩)	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣٧ ١٩٤ ٩١٠	٣٩ ٥٩٧ ١١٤		أرباح مبقاة
٤٧٧ ٤٩٤ ٤٣٨	٣٠١ ٨٤٧ ٠١٨		إجمالي حقوق المساهمين
٤٧٧ ٩١٢ ٩٢٨	٣٠٢ ٣٠٢ ٩٠٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٤> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ٠١/١٠/٢٠١٥م	من ٠١/٠١/٢٠١٥م	من ٠١/١٠/٢٠١٤م	من ٠١/٠١/٢٠١٤م	إيضاح
١٩.٢٣٥.١٣٢	١٥.٢٦٠.٤٤٦	٧.١٠١	---	إيرادات استثمارات
٥.٣٧٠.٧٢٤	٤.٤٣٣.٥٣١	(٢.٧٣٦.٤١٠)	٧٧٢.٧٤٤	نسيب الشركة من صافي أرباح/(خسائر) لشركات الزميلة المستثمر فيها
٢٤.٦٠٥.٨٦٧	١٩.٦٩٣.٩١٧	(٢.٦٦٦.٣٠٩)	٧٧٢.٧٤٤	إجمالي إيرادات النشاط
(٢.٦٤٨.٧٨١)	(٢.٤٢٥.٦٦٢)	(٧٢١.٣٣٦)	(٤٢٣.٢٦٩)	المصروفات من العمليات الرئيسية
(٢٢.١٢٩)	(٥.٤٢٦)	(٦٧٠)	(١.٣٦٥)	مصروفات عمومية وإدارية إستهلاك الأصول الثابتة
	(٣.٨٢٤.٣٣٨)		(٣.٨٢٤.٣٣٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٢.٦٧٠.٩١٠)	(٦.٢٥٥.٤٢٦)	(٧٢٢.٠٠٦)	(٤.٢٤٩.٠٧٢)	إجمالي المصروفات
٢١.٩٣٤.٩٥٧	١٣.٤٣٨.٥٥١	(٣.٣٨٨.٣١٥)	(٣.٤٧٦.٣٢٨)	صافي ربح النشاط
---	٣٥٩.٧١٧	---	٨٦.٨٦٠	إيرادات أخرى
٢١.٩٣٤.٩٥٧	١٣.٧٩٨.٢٦٨	(٣.٣٨٨.٣١٥)	(٣.٣٨٩.٤٦٨)	صافي الربح قبل الزكاة
(١.٠٠٨.٦٣٤)	(٨٩٦.٠٦٤)	(١.٨٨.٦٣٤)	(٢٢١.٠٦٣)	مخصص الزكاة
٢٠.٩٢٦.٣٢٣	١٢.٩٠٢.٢٠٤	(٣.٥٧٦.٩٤٩)	(٣.٦١٠.٥٣١)	صافي ربح الفترة
				ربحية السهم من الأنشطة المستمرة والعادية (٣ - ١٥)
١.٤٦	٠.٩٢	-٠.٢٣	-٠.٢٣	
---	٠.٠٠٢	---	٠.٠٠٠	ربحية السهم من الأنشطة الفرعية (٣ - ١٥)
١.٤٠	٠.٨٦	-٠.٢٤	-٠.٢٤	ربحية السهم (٣ - ١٥)

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٤> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(غيرمدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ١/١/٢٠١٤م حتى ٣١/١٢/٢٠١٤م	من ١/١/٢٠١٥م حتى ٣١/١٢/٢٠١٥م	
٢١ ٩٣٤ ٩٥٧	١٣ ٧٩٨ ٢٦٨	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
		صافي أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
		تسويات لمطابقة صافي الربح لصادف التدفقات النقدية
		<u>الناشئة من أنشطة التشغيل</u>
٢٢ ١٢٩	٥ ٤٢٦	إستهلاك الأصول الثابتة
٤٤ ٧٦٨	٩٠ ٥٦٥	تدعيم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥ ٣٧٠ ٧٣٤)	(٤ ٤٣٣ ٥٣١)	نصيب الشركة من صافي أرباح شركات مستثمر فيها
---	٣ ٨٢٤ ٣٣٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦ ٦٣١ ١٢٠	١٣ ٢٨٥ ٠٦٦	
		<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
(٣ ٥٣ ٩٧٥)	(٥ ٤٤٦ ١٨٢)	ستحق على شركات زميلة
(٥١٥ ٠٠٠)	(٧١ ٦٢٥)	أرصدة مدينة أخرى ومصرفيات مدفوعة مقدماً
٣١٦ ٩٠٣	١٧٧ ٨٣٥	مساهمون دائنون
(٢ ١٩١ ٢٠٣)	٣ ٩٤٨ ٠٦٥	أرصدة دائنة أخرى ومصرفيات مستحقة
(٨٨٤ ٩٠٠)	(٩٨٢ ٣٦٧)	الزكاة المدفوعة
---	(٥٣ ١٧٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٣ ٠٠٢ ٩٤٥	١٠ ٨٥٧ ٦٢٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٩٩٣ ٠٩١)	---	صافي حركة إستثمارات وسلف
---	(١٣ ٩٦٩)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٩٩٣ ٠٩١)	(١٣ ٩٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣ ٠٠٩ ٨٥٤	٣٤٣ ٦٥٣	صافي الزيادة في النقدية
٢٥ ٤١٣ ٠٦٧	٢٨ ٤٢٢ ٩٢١	رصيد النقدية في أول السنة
٢٨ ٤٢٢ ٩٢١	٢٨ ٧٦٦ ٥٧٤	رصيد النقدية في آخر السنة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٤> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(غير مدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٢ ٣٩٠ ٩٨٥	٢٧ ٩٨٦ ٢٤٦	٣٧٥ ٠٤٥ ٣١١	١٩ ٣٥٩ ٤٢٨	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/٠١/٠١م
٢٠ ٩٢٦ ٣٢٣	٢٠ ٩٢٦ ٣٢٣	---	---	---	صافي دخل السنة
(٦٢٥ ٠٢٧)	(٦٢٥ ٠٢٧)	---	---	---	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
---	(٢ ٠٩٢ ٦٣٢)	---	٢ ٠٩٢ ٦٣٢	---	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٠٦ ١٩٧ ٨٤٣)	---	(١٠٦ ١٩٧ ٨٤٣)	---	---	(خسائر) غير محققة من أوراق مالية
(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	توزيعات أرباح
٤٧٧ ٤٩٤ ٤٣٨	٣٧ ١٩٤ ٩١٠	٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨	٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٤/١٢/٣١م (مدققة)
٤٧٧ ٤٩٤ ٤٣٨	٣٧ ١٩٤ ٩١٠	٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨	٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٠١/٠١م
١٢ ٩٠٢ ٢٠٤	١٢ ٩٠٢ ٢٠٤	---	---	---	صافي دخل السنة
---	(١ ٢٩٠ ٢٢٠)	---	١ ٢٩٠ ٢٢٠	---	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٧٨ ٠٤٩ ٦٢٣)	---	(١٧٨ ٠٤٩ ٦٢٣)	---	---	(خسائر) غير محققة من أوراق مالية (٨-١)
(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	توزيعات أرباح
٣٠١ ٨٤٧ ٠١٩	٣٨ ٣٠٦ ٨٩٤	٩٠ ٧٩٧ ٨٤٥	٢٢ ٧٤٢ ٢٨٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١م (غير مدققة)

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٤> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة . المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
العملة المستخدمة : ريال سعودي

١. معلومات عن الشركة:

اسم الشركة : شركة المصافي العربية السعودية.

المركز الرئيسي : جدة.

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية.

أغراض الشركة : القيام بجميع نشاطات الاعمال البترولية ومنها شراء وتسويق وتصفية واستيراد وتصدير وتوزيع البترول بما فيه النفط الخام والمنتجات البترولية ومشتقاتها في الداخل والخارج وتنفيذ المشروعات التجارية والصناعية واصلاح الاراضي والمرافق والنقل والمياه واستيراد وتجارة المواد والمعدات واعمال الوكالات التجارية وتأسيس الشركات وشراء الاسهم.

نشاط الشركة الحالي : يتمثل نشاط الشركة في الاستثمار في شركات متعلقة بالنشاط المرخص لها.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

مدة الشركة : ٤٥ سنة من تاريخ ١٣/٠٨/١٤٢٥ هـ.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبما يتفق مع متطلبات نظام الشركات.

٢-١ العرف المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية بناء على مفهوم التكلفة التاريخية وتتبع الشركة قاعدة الإستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها مع افتراض إستمرارية النشاط.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ استخدام التقديرات:

يقتضي إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة بعض الأصول والالتزامات المسجلة، والإفصاح عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن أية تقديرات أو أفتراضات تؤثر على الأصول والالتزامات يمكن أن تؤثر أيضاً على مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها لنفس الفترة المعروضة. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأفتراضات وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات ويتم تقييم التقديرات والأفتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف.

٢-٣ العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة في ذلك التاريخ من البنوك التي تتعامل معها الشركة. وتدرج الفروق الناتجة من التقييم سواء ربحاً أو خسارة بقائمة الدخل.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

أ - تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر مخصصاً منها للإهلاك والإنخفاض الناتج عن النقص في القيمة. ويتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلي بيان بنسب الإهلاك المحددة بناءً على العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الأصول وذلك لأغراض احتساب الإهلاك:-

أثاث وأجهزة وسيارات وأخرى ١٠% . ١٥% . ٢٥%

ب - يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة من تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام.

ج - يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاح التي يتم تكبدها للمحافظة على المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من هذه الأصول على قائمة الدخل عند القيام بها.

٤-٣ الانخفاض في قيمة الأصول:

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة المقدرة القابلة للأسترداد. عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للأسترداد لها.

(أ) يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) بالنسبة لممتلكات والآلات والمعدات فإنه إذا تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للأسترداد على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة.

(ج) يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات في قائمة الدخل مباشر.

٥-٣ تحقق الإيراد:

تقوم الشركة بإثبات إيراداتها من الاستثمارات في الشركات التي تملك نسبة الملكية فيها عن ٢٠% عند اعلان التوزيع والاستلام الفعلي ، ويتم تقدير إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والإيرادات من الودائع البنكية على أساس مبدأ الإستحقاق.

٦-٣ المصاريف:

تتمثل المصاريف العمومية والإدارية في مصاريف الاقسام المالية والإدارية.

٧-٣ زكاة:

يتم إحتساب الزكاة الشرعية سنوياً وتسجيلها وفقاً لقواعد ونظم الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية وفقاً لاساس الاستحقاق، ويتم اثبات مصروف الزكاة على قائمة الدخل.

٨-٣ إستثمارات:

- تم تصنيف الإستثمارات في الأوراق المالية بناء على نية إدارة الشركة في إستخدام هذه الأوراق.

- الأوراق المالية المصنفة كأوراق تجارية (إستثمارات في محافظ إستثمارات) يتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المنظورة في قائمة الدخل.

تابع ٨-٣.. إستثمارات:

- الأوراق المالية المتاحة للبيع (وهي الإستثمارات التي لا يتم تصنيقها تجارية أو لغرض الاحتفاظ) يتم إثباتها بالقيمة العادلة، ويتم إثبات الأرباح والخسائر غير المنظورة ضمن حقوق المساهمين.
- عندما يصعب تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المتاحة للبيع يتم إثباتها بالتكلفة.
- يتم إثبات الإستثمارات في الشركات بنسب مساهمه ٢٠% على الأقل باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم إثبات الإستثمار بالتكلفة مع تعديله بأية تعديلات في نصيب المساهمه في صافي أصول الشركة المستثمر فيها وفي حالة عدم وجود سيطره للمركبة على المنشأة المستثمر فيها يتم إثبات هذه الإستثمارات كإستثمارات متاحة للبيع.
- يتم تخفيض القيمة الحالية للإستثمارات في الأوراق المالية مقابل الإنخفاض غير المؤقت في قيمة هذه الإستثمارات.
- يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمار في الأوراق المالية (لغير الإستثمارات التي تعالج بطريقة حقوق الملكية) عند إعلان توزيعات الأرباح.

٩-٣ النقدية وما في حكمها:

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور وتظهر مخصصاً منها بنوك - سحب على المكشوف.

١٠-٣ مكافأة نهاية الخدمة:

- يتم تكوين مخصص في تاريخ الميزانية للمبالغ المستحقة للعاملين كتعويض عن نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي مقابل فترات عملهم.

١١-٣ العلاء والمديون والأرصدة المدينة الأخرى:

- يتم تسجيل العلاء والمديون المتلصقون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية وتظهر مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها.

١٢-٣ المخصصات:

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

١٣-٣ الإيجارات:

- عقود الإيجارات التي تقوم بتحويل كافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار رأسمالية. وما عدا ذلك يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية.
- أقساط الإيجار المحصلة من الإيجار التشغيلي يتم إثباتها وتحملها على قائمة الدخل خلال فترة الإيجار باستخدام القسط الثابت.

١٤-٣ الإحتياطي النظامي:

- تقوم الشركة بتجنيب نسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي كإحتياطي نظامي غير قابل للتوزيع وفقاً لنص المادة (١٧٦) من نظام الشركات ويجوز التوقف عن تجنيبه عندما يبلغ نسبة ٥٠% من رأس المال.

١٥-٣ ربحية السهم :

- يتم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة العادية بقسمة الربح من الانشطة المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة.
- يتم احتساب ربحية السهم من الاعمال الفرعية بقسمة ايرادات الاعمال الفرعية بعد طرح حصتها من مخصص الزكاة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة.
- يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة.

٤- رأس المال المدفوع:

- بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي كأسهم عادية نقدية موزعة على ١٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وقد اكتتب المؤسسون في جميع أسهم الشركة وتم دفعها بالكامل.

٥- أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
—	٧.٠٠٠	سلف عاملين
٧.٩١٧	٩.٥٤٢	المصروفات المدفوعة مقدماً
٦.٥٧١.٢٥٠	٦.٥٧١.٢٥٠	أرصدة مدينة أخرى (*)
<u>٦.٥٧٩.١٦٧</u>	<u>٦.٦٥٠.٧٩٢</u>	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١م

- (*) هو عبارة عن اتعاب صرفت للخبير المحاسبي 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 والبالغ قيمته في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مبلغ ٦.٥٧١.٢٥٠ ريال سعودي وسيتم تسوية المبلغ عند تحصيل المستحق على شركة أرامكو إيضاح رقم (١٥-أ).

٦- أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة:

يتضمن بند أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة مبلغ ٥ ٠٩٩ ١١٨ ريال سعودي عبارة عن التزام لأحد البنوك نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لأحدى الشركات الشقيقة (شركة السلفونات) وذلك نتيجة لطلب البنك بسداد الجزء المضمون من قبل الشركة بالمبلغ أعلاه وتم إثبات مديونية على الشركة الشقيقة بذلك المبلغ ونظراً لتدهور المركز المالي للشركة الشقيقة فقد قامت الشركة بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣ ٨٢٤ ٣٣٨ ريال سعودي بما يمثل ٧٥% من إجمالي المستحق على الشركة الشقيقة.

٧- إستثمارات في شركات:

نسبة المكيفة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
٢٧%	٤٢ ٥٠٩ ١١٢	٣٧ ١٧٨ ٥٢١
	٩ ٨٧٨ ٧٠١	٥ ٣٣٠ ٥٩١
	٥٢ ٣٨٧ ٨١٣	٤٢ ٥٠٩ ١١٢
٣٤%	١٠ ٩٠٥ ٤٤١	١٠ ٨٦٥ ٢٩٧
	(٥ ٤٤٥ ١٧٠)	٤٠ ١٤٤
	٥٠ ٤٦٠ ٢٧١	١٠ ٩٠٥ ٤٤١
	٥٧ ٨٤٨ ٠٨٤	٥٣ ٤١٤ ٥٥٣

- قامت الشركة بتقييم الإستثمارات في شركات زميلة بالأعتماد على قوائم مالية إدارية غير مدققة.

٨- قرض طويل الأجل لشركة زميلة (بالصافي):

بناءً على محضر إجتماع مجلس الادارة بتاريخ ١٠/٢٣/١٤٢٢هـ الموافق ٧/١/٢٠٠٢م فقد تم الموافقة على منح الشركة العربية للصهاريج قرضاً مقداره ٤٠٥ ٠٠٠ دولار أمريكي بما يعادل ١ ٥١٨ ٧٥٠ ريال سعودي وقد تم دفع المبلغ إلى شركة الصهاريج بتاريخ ١/٢/٢٠٠٢م وتم تكوين مخصص بمبلغ ٥٢٥ ٦٦٠ ريال سعودي حيث أنه لم يسدد أية أقساط منه حتى تاريخه.

٩- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

تتمثل في استثمارات نسبة ملكية الشركة فيها أقل من ٢٠% وذلك كما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٣٨٦ ٥٤٧ ٥٧١	٢٠٩ ٨٣٥ ٧٦٨	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣ ١٨٨ ٥٦١	١ ٨٦١ ٧٠٨	شركة أسمنت تبوك
٤٠ ٧٧٦	٢٩ ٨٠٨	بنك الرياض
<u>٣٨٩ ٧٧٦ ٩٠٨</u>	<u>٢١١ ٧٢٧ ٢٨٤</u>	

٩-أ (الخسائر) غير المحققة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	
٣٧٥ ٠٤٥ ٣١١	٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨	الرصيد أول السنة
(١٠٦ ١٩٧ ٨٤٣)	(١٧٨ ٠٤٩ ٦٢٤)	(الخسائر) غير المحققة عن السنة
<u>٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨</u>	<u>٩٠ ٧٩٧ ٨٤٤</u>	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١م

٩-ب- وفيما يلي ملخص موقف هذه الاستثمارات:

عدد الأسهم	القيمة السوقية تلك في ٢٠١٥/١٢/٣١م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	(الخسائر) غير محققة	
١٥ ١٩٤ ٤٨٠	١٣.٨١	٢٠٩ ٨٣٥ ٧٦٨	٣٨٦ ٥٤٧ ٥٧١	(١٧٦ ٧١١ ٨٠٣)	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
١٢٨ ٥٧١	١٤.٤٨	١ ٨٦١ ٧٠٨	٣ ١٨٨ ٥٦١	(١ ٣٢٦ ٨٥٣)	شركة أسمنت تبوك
٢ ٤٠٠	١٢.٤٢	٢٩ ٨٠٨	٤٠ ٧٧٦	(١٠ ٩٦٨)	بنك الرياض
		<u>٢١١ ٧٢٧ ٢٨٤</u>	<u>٣٨٩ ٧٧٦ ٩٠٨</u>	<u>(١٧٨ ٠٤٩ ٦٢٤)</u>	

١٠- التزامات محتملة:

أ- تضمن الشركة نسبة ٢٧% من تسهيلات ائتمانية مطوحة لشركة الصهاريج العربية المحدودة (شركة زميلة) وتبلغ قيمة الضمانات المقدمة في ٢٠١٥/١٢/٣١م مبلغ ٣ ٦١٧ ٩٩٥ ريال سعودي (١٤ ٠٣٧ ١١٨) في ٢٠١٤/١٢/٣١م).

ب- تضمن الشركة نسبة ٣٤% من تسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) وتبلغ قيمة الضمانات المقدمة في ٢٠١٥/١٢/٣١ م مبلغ ٦ ٦٩٣ ٣٦١ ريال سعودي (٣١١ ٧٧٩٠ ريال سعودي في ٢٠١٤/١٢/٣١ م). ونتيجة لتعثر شركة السلفونات في سداد أقساط التسهيلات الائتمانية فقد طالب بنك الشركة الزميلة الشركة بسداد مبلغ ٥ ٠٩٩ ١١٨ ريال سعودي لكونها ضامنة لشركة السلفونات (إيضاح رقم ٦).

١١- المكاسب المحتملة:

أ- قامت الشركة بتاريخ ١٤٢٨/٠٧/٢٨ هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإيرادات مستحقة من سنوات سابقة بمبلغ ٢,٠٢ مليار ريال سعودي. وتاريخ ١٤٣٥/٠٨/١٧ هـ الموافق ٢٠١٤/٠٧/١٤ م صدر حكم من المحكمة الادارية بالدمام (ديوان المظالم) بأن تدفع شركة الزيت السعودية (أرامكو السعودية) مبلغ وقدره ٩٥٨ ١٠١ ١٣٧ ريال سعودي للشركة وتم بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٧ هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة استئناف الدمام والمزيد بختم التنفيذ.

ب- ويرى المستشار القانوني أنه يصعب الطعن على الحكم الا اذا وجدت ادله جديده يمكن أن تغير في مجريات القضية وسيتم اثبات المبلغ بالدفاتر عند امتلاكه من شركة الزيت السعودية (أرامكو السعودية).

١٢- نتائج الأعمال الأولية:

إن نتائج الأعمال الأولية للقوائم المالية لا تعتبر مؤشراً دقيقاً عن إجمالي قيمة نتائج الأعمال السنوية المتوقعة للشركة.

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية والودائع والأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً والمستحق على شركات شقيقة ومساهمون دائنون والأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

١٣-١: خطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة العملاء على سداد المبالغ المستحقة عليهم. ولا يوجد هذا النوع من الخطر نظراً لطبيعة نشاط لشركة

١٣-٢: خطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والتي تؤثر على المدفوعات والمقبوضات وكذا قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

١٤- أرقام المقارنة:

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تويب العام الحالي.