

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية (غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

جدول المحتويات

صفحة	فهرست
	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالي الأولية (غير مدققة) في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
٢	- قائمة الدخل الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
٣	- قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
٤	- قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة) للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
١٣ - ٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ 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 ٣١ مارس ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل. لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات:

(١) بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة، فإنه يوجد إنخفاض مستمر في نتائج أعمال إحدى الشركات الزميلة المستثمر فيها (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) خلال هذا الربع والسنوات السابقة والبالغ رصيد الاستثمار بها في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٤٣٠ ٣٠٢ ٤ ريال سعودي، وكانت نتيجة أعمال الربع الأول لعام ٢٠١٦م خسارة بلغت ٨٤٠ ١٥٧ ١ ريال سعودي وفقاً لقوائم مالية إدارية غير مدققة، مما أدى إلى إنخفاض قيمة الاستثمار بها بنفس المبلغ كما هو مبين في الأيضاح رقم (٨) حول التقارير المالية الأولية، كما أن هذه الشركة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) عجزت عن سداد ديونها للبنوك وتم مطالبة شركة المصافي بصفتها ضامناً لشركة السلفونات بسداد هذه المديونية والبالغة ١٣٣ ٧٣٨ ٧ ريال سعودي، كما هو مبين بالإيضاحات رقم (٧) ورقم (١١) ب) حول التقارير المالية الأولية، وما زالت شركة المصافي في طور إعداد دراسة لتقييم استثماراتها في (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) ولم تكتمل الدراسة بعد، وقد أثر ذلك على قدرتنا على التحقق من صحة وتقييم هذا الاستثمار.

(٢) بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة، فإنه وفقاً للوارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الأولية فإن الاستثمارات في إحدى الشركات الزميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) والبالغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٤٣٠ ٣٠٢ ٤ ريال سعودي قد تم تقييمه بناءً على قوائم مالية إدارية غير مدققة، كما أن هذه الشركة المستثمر فيها لم تصدر قوائم مالية مدققة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م حتى تاريخه وقد أثر ذلك على قدرتنا على التحقق من صحة وتقييم هذا الاستثمار.

٣) بناءً على المعلومات التي قدمتها لنا إدارة الشركة، وكما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (١١) حول القوائم المالية الأولية فقد قامت شركة المصافي العربية السعودية بضممان شركة زميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) للحصول على تسهيلات إئتمانية من بعض البنوك والتي تمثل التزام محتمل على شركة المصافي العربية السعودية، ولم تحصل الشركة على خطابات (في نهاية عام ٢٠١٥م وخلال الربع الأول من ٢٠١٦م وحتى تاريخ إصدار تقريرنا) من هذه البنوك تحدد إجمالي الالتزام المترتب على الشركة نتيجة ضممانها لتلك التسهيلات، وقد اثر ذلك على قدرتنا على التحقق من صحة واكتمال وجود هذه الالتزامات المحتملة.

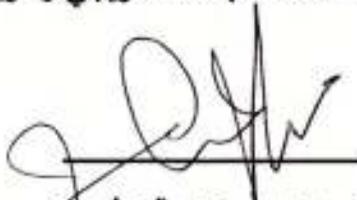
نتيجة الفحص:

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

عن/ شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

التاريخ: ١٤٣٧/٠٧/١٠ هـ

الموافق: ٢٠١٦/٠٤/١٧ م


محمد سعيد بالعمش
ترخيص رقم (٣٤٤)
بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/٠٨ هـ



شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

جسدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي الأولية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

(غيرمدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

٣١ مارس ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ مارس ٢٠١٦ م	ايضاح	الأصول المتداولة
(غير مدققة)		(غير مدققة)		نقد و ما في حكمه
٢٦ ٧١٢ ١٨١	٢٨ ٧٦٦ ٥٧٤	٢٧ ٤٣٤ ٨٠٦		مستحق على شركات زميلة
٤ ٧٩٣ ٧٩٨	٨ ٩٢٣ ٣١٧	٩ ٠٠٩ ٩٣١	(٦)	ارصدة مدينة اخرى و مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٥٧١ ٢٥٠	٦ ٦٥٠ ٧٩٢	٦ ٦٢٦ ٢٥٠	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٣٨ ٠٧٧ ٢٢٩	٤٤ ٣٤٠ ٦٨٣	٤٣ ٠٧٠ ٩٨٧		الإلتزامات المتداولة
				مساهمون دالتون
٣ ٤٣٧ ٣١١	٣ ٦١١ ٨٥١	٣ ٦١١ ٨٥١		ارصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
٧٧٤ ١٨٧	٨ ٥١٦ ٧٧٣	٧ ٩٢٦ ٨٠٧	(٧)	مخصص الزكاة
١ ١٤٠ ٧٢٧	٩٩٢ ٥٧٤	١ ٢١٧ ٥٧٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥ ٣٥٢ ٢٢٥	١٣ ١٢١ ١٩٨	١٢ ٧٥٦ ٢٣٢		رأس المال العامل
٣٢ ٧٢٥ ٠٠٤	٣١ ٢١٩ ٤٨٥	٣٠ ٣١٤ ٧٥٥		أصول طويلة الأجل
				استثمارات في شركات زميلة
٥٣ ٧٢٠ ٢٤٢	٥٢ ٩٠٨ ٧٣٣	٥٣ ١٠٧ ١٢٤	(٨)	قرض طويل الاجل لشركة زميلة (بالصافي)
٩٩٣ ٠٩٠	٩٩٣ ٠٩٠	٩٩٣ ٠٩٠	(٩)	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٥٦ ٣٣٣ ٤٤٧	٢١١ ٧٢٧ ٢٨٥	١٨٧ ٦٤٢ ٣٩٦	(١٠)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٨ ٤٢٣	١٤ ٣٣٣	١٢ ٩٦٩		إجمالي الأصول طويلة الأجل
٤١١ ٠٦٥ ٢٠٢	٢٦٥ ٦٤٣ ٤٤١	٢٤١ ٧٥٥ ٥٧٩		إجمالي الاستثمار
٤٤٣ ٧٩٠ ٢٠٦	٢٩٦ ٨٦٢ ٩٢٦	٢٧٢ ٠٧٠ ٣٣٤		الإلتزامات غير المتداولة
				مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٣ ٦٧٢	٤٥٥ ٨٨٥	٤٦٩ ٩٥٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤١٣ ٦٧٢	٤٥٥ ٨٨٥	٤٦٩ ٩٥٦		حقوق المساهمين
				رأس المال
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤)	إحتياطي نظامي
٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	٢٢ ١٩٨ ٢٨٣	٢٢ ١٩٨ ٢٨٣		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٢٣٥ ٤٠٤ ٠٠٩	٩٠ ٧٩٧ ٨٤٤	٦٦ ٧١٢ ٩٥٦	(١٠-)	أرباح مبقاة
٣٦ ٥٢٠ ٤٦٥	٣٣ ٤١٠ ٩١٤	٣٢ ٦٨٩ ١٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
٤٤٣ ٣٧٦ ٥٣٤	٢٩٦ ٤٠٧ ٠٤١	٢٧١ ٦٠٠ ٣٧٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة وحقوق المساهمين
٤٤٣ ٧٩٠ ٢٠٦	٢٩٦ ٨٦٢ ٩٢٦	٢٧٢ ٠٧٠ ٣٣٤		

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(غيرمدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ٢٠١٥/٠١/١ م إلى ٢٠١٥/٠٣/٣١ م	من ٢٠١٦/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م	إيضاح
٣٠٥ ٦٨٩	١٩٨ ٣٩١	إيرادات الشركة من صافي أرباح الشركات الزميلة المستثمر فيها
٣٠٥ ٦٨٩	١٩٨ ٣٩١	إجمالي إيرادات النشاط
		المصروفات من العمليات الرئيسية
(١ ٠١٥ ٤١١)	(٧٨٠ ٤١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٣٣٣)	(١ ٣٦٤)	إستهلاك الأصول الثابتة
(١ ٠١٦ ٧٤٤)	(٧٨١ ٧٧٦)	إجمالي المصروفات
٨٦ ٦١٠	٨٦ ٦١٠	الأيرادات الأخرى
(٦٢٤ ٤٤٥)	(٤٩٦ ٧٧٥)	صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٥٠ ٠٠٠)	(٢٢٥ ٠٠٠)	مخصص الزكاة
(٦٧٤ ٤٤٥)	(٧٢١ ٧٧٥)	صافي (خسارة) الفترة
(٠,٠٥)	(٠,٠٤)	ربحية السهم من الأنشطة المستمرة والعادية
(٠,٠٤)	(٠,٠٣)	ربحية السهم من الأنشطة الفرعية
(٠,٠٤)	(٠,٠٥)	ربحية السهم

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

(غيرمدققة)

العملة المستخدمة : ريال سعودي

من ٢٠١٥/٠١/١ م الى ٢٠١٥/٠٣/٣١ م	من ٢٠١٦/٠١/١ م الى ٢٠١٦/٠٣/٣١ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٦٢٤ ٤٤٥)	(٤٩٦ ٧٧٥)	صافي (خسائر) الفترة قبل الزكاة الشرعية
		تسويات لمطابقة صافي (الخسارة) لـصافي التدفقات النقدية
		<u>الناشئة من أنشطة التشغيل</u>
١ ٣٣٣	١ ٣٦٤	إستهلاك الأصول الثابتة
٤٨ ٣٥٣	١٤ ٠٧٢	تدعيم مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠٥ ٦٨٩)	(١٩٨ ٣٩١)	نصيب الشركة من صافي أرباح شركات مستثمر فيها
(٨٨٠ ٤٤٨)	(٦٧٩ ٧٣٠)	
		<u>التغيرات في بنود رأس المال العامل</u>
(٨٦ ٦١٠)	(٨٦ ٦١٤)	مستحق على شركات زميلة
٧ ٩١٧	٢٤ ٥٤٢	أرصدة مدينة أخرى ومصرفات مدفوعة مقدماً
٣ ٢٩٥	---	مساهمون دالتون
(٦٨٧ ٧٥٥)	(٥٨٩ ٩٦٦)	أرصدة دائنة أخرى ومصرفات مستحقة
(٥٣ ١٧١)	---	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١ ٦٩٦ ٧٧٢)	(١ ٣٣١ ٧٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(١٣ ٩٦٨)	---	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(١٣ ٩٦٨)	---	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
---	---	توزيعات أرباح
---	---	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١ ٧١٠ ٧٤٠)	(١ ٣٣١ ٧٦٨)	صافي (النقص) في النقدية
٢٨ ٤٢٢ ٩٢١	٢٨ ٧٦٦ ٥٧٤	رصيد النقدية في أول الفترة
٢٦ ٧١٢ ١٨١	٢٧ ٤٣٤ ٨٠٦	رصيد النقدية في آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٦> جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة المصافي العربية السعودية

شركة مساهمة سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

(غير منقذة)

العملة المستخدمة: ريال سعودي

الإجمالي	أرباح مبقاة	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٧ ٤٩٤ ٤٣٨	٣٧ ١٩٤ ٩١٠	٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨	٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٠١/٠١ م
(٦٧٤ ٤٤٥)	(٦٧٤ ٤٤٥)	---	---	---	صافي دخل الفترة
(٣٣ ٤٤٣ ٤٥٩)	---	(٣٣ ٤٤٣ ٤٥٩)	---	---	(خسائر) غير محققة من أوراق مالية
٤٤٣ ٣٧٦ ٥٣٤	٣٦ ٥٢٠ ٤٦٥	٢٣٥ ٤٠٤ ٠٠٩	٢١ ٤٥٢ ٠٦٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٠٣/٣١ م
٢٩٦ ٤٠٧ ٠٤١	٣٣ ٤١٠ ٩١٤	٩٠ ٧٩٧ ٨٤٤	٢٢ ١٩٨ ٢٨٣	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١ م
(٧٢١ ٧٧٥)	(٧٢١ ٧٧٥)	---	---	---	صافي دخل الفترة
(٢٤ ٠٨٤ ٨٨٨)	---	(٢٤ ٠٨٤ ٨٨٨)	---	---	(خسائر) غير محققة من أوراق مالية (١٠-١)
٢٧١ ٦٠٠ ٣٧٨	٣٢ ٦٨٩ ١٣٩	٦٦ ٧١٢ ٩٥٦	٢٢ ١٩٨ ٢٨٣	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٠٣/٣١ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم <١> إلى رقم <١٦> 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)
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ 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 الإستثمار 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 علي مفهوم التكلفة التاريخية وتتبع الشركة قاعدة الإستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها مع إفتراض إستمرارية النشاط.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية والتي تطبق بثبات:

٣-١ 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 والإلتزامات المسجلة، والإفصاح عن بعض الأصول والإلتزامات 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.

٣-٢ 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 واهلاكاتها:

أ - تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية وتظهر مخصوماً منها مجمع الإهلاك 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:-

الأصل	نسبة الإهلاك	الأصل	نسبة الإهلاك
أجهزة حاسب آلي	٢٠%	أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	٢٠%	سيارات	٢٠%
تحسينات في مؤجر	٢٠%		

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 إنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

(ب) بالنسبة لممتلكات والآلات والمعدات فإنه اذا تم لاحقاً عكس قيد خسارة الأنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة.

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

٥-٣ تحقق الإيراد:

تقوم الشركة بإثبات إيراداتها من الإستثمارات في الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠% عند اعلان التوزيع والاستلام الفعلي ، ويتم تقدير إيرادات الإستثمارات 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 ٨-٣٠٠ إستثمارات:

- الأوراق المالية المتاحة للبيع (وهي الإستثمارات التي لا يتم تصنيفها تجارية أو لغرض الإحتفاظ) 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 بإستخدام 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 للشركة 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 الإعتراف 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 مخصوماً 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 العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تسجيل العملاء والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأسمية وتظهر مخصوماً 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 وتحميلها 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 إحتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة العادية بقسمة الربح من الانشطة المستمرة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة.
- يتم إحتساب 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 إحتساب 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.

		٣١ / ٠٣ / ٢٠١٦م	٣١ / ٠٣ / ٢٠١٥م
٥	أرصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدماً:	٥٥.٠٠٠	---
	سلف عاملين	٦.٥٧١.٢٥٠	٦.٥٧١.٢٥٠
	أرصدة مدينة أخرى (*)	٦.٦٢٦.٢٥٠	٦.٥٧١.٢٥٠

(*) هو عبارة عن اتعاب صرفت 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 والبالغ قيمته في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٦.٥٧١.٢٥٠ ريال سعودي وسيتم تسوية المبلغ عند تحصيل المستحق على شركة ارامكو إيضاح رقم (١٢-أ).

٦- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم أو حصص تخولهم حصة السيطرة على هذه الشركات. وفيما يلى ملخص بأهم المعاملات التى أبرمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة.

حجم المعاملة خلال الفترة	طبيعة العلاقة	العلاقة	الاسم
١١ ٢٣٥	عمولات مستحقة على القرض الممنوح لشركة الصهاريج	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧٥ ٣٧٥	أتعاب خدمات إدارية محملة على الصهاريج	---	---
٩٠ ٠٠٠	رواتب وبدلات العضو المنتدب	---	العضو المنتدب

وقد بلغت أهم الارصدة الناتجة من تلك المعاملات كما يلى:

- المستحق على شركات زميلة (بالصافي):

٢٠١٥/٠٣/٣١م	٢٠١٦/٠٣/٣١م	
٤ ٧٩٣ ٧٩٨	٥ ١٤٠ ٨٦٥	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
---	٧ ٧٣٨ ١٣٣	الشركة العربية للسلفونات
---	(٣ ٨٦٩ ٠٦٧)	بخصم: مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها
٤ ٧٩٣ ٧٩٨	٩ ٠٠٩ ٩٣١	

٧- أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة:

٧٧٤ ١٨٧	١٨٨ ٦٧٤	المصروفات المستحقة
---	٧ ٧٣٨ ١٣٣	الأرصدة الدائنة الأخرى (*)
٧٧٤ ١٨٧	٧ ٩٢٦ ٨٠٧	

(*) تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى فى ٣١ مارس ٢٠١٦م فى إلتزام لبنوك تجارية نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لأحدى الشركات الزميلة (شركة السلفونات) وذلك نتيجة لطلب البنوك بسداد الجزء المضمون من قبل الشركة بالمبلغ أعلاه وتم إثبات مديونية على الشركة الزميلة بذلك المبلغ ، ونظراً لتدهور المركز المالى للشركة الزميلة فقد تم تكوين مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها بمبلغ ٣ ٨٦٩ ٠٦٧ ريال سعودي (إيضاح رقم ٦) والذي يمثل نسبة ٥٠% من إجمالى المستحق على الشركة الزميلة

		٣١ / ٠٣ / ٢٠١٥ م		٣١ / ٠٣ / ٢٠١٦ م		نسبة الملكية	
٨- إستثمارات في شركات:							
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة							
رصيد بداية الفترة							
نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة							
الرصيد في آخر الفترة							
		٤٢ ٥٠٩ ١١٢		٤٧ ٤٤٨ ٤٦٣		%٢٧	
		٢ ٢٨١ ٦٤٥		١ ٣٥٦ ٢٣٠			
		٤٤ ٧٩٠ ٧٥٧		٤٨ ٨٠٤ ٦٩٣			
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة							
رصيد بداية الفترة							
نصيب الشركة في (خسارة) الشركة الزميلة							
الرصيد في آخر الفترة							
إجمالي الإستثمار في شركات زميلة							
		١٠ ٩٠٥ ٤٤١		٥ ٤٦٠ ٢٧١		%٣٤	
		(١ ٩٧٥ ٩٥٦)		(١ ١٥٧ ٨٤٠)			
		٨ ٩٢٩ ٤٨٥		٤ ٣٠٢ ٤٣١			
		٥٣ ٧٢٠ ٢٤٢		٥٣ ١٠٧ ١٢٤			

- قامت الشركة بتقييم الإستثمارات في الشركة العربية للسلفونات بالأعتماد على قوائم مالية إدارية غير مدققة.

٩- قرض طويل الأجل لشركة زميلة (بالصافي):

بناءً على محضر إجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣/١٠/١٤٢٢هـ 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 ٢/١/٢٠٠٢م وتم تكوين مخصص بمبلغ ٦٦٠ ٥٢٥ ريال سعودي حيث أنه لم يسدد أية أقساط منه حتى تاريخه.

١٠- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

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

		٣١ / ٠٣ / ٢٠١٥ م		٣١ / ٠٣ / ٢٠١٦ م	
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي					
شركة أسمنت تبوك					
بنك الرياض					
		٣٥٣ ٢٧١ ٦٦٠		١٨٥ ٦٧٦ ٥٤٦	
		٣ ٠٢١ ٤١٩		١ ٩٣٨ ٨٥١	
		٤٠ ٣٦٨		٢٧ ٠٠٠	
		٣٥٦ ٣٣٣ ٤٤٧		١٨٧ ٦٤٢ ٣٩٧	

١٠-أ- (الخسائر) غير المحققة:

الرصيد أول الفترة					
(الخسائر) غير المحققة عن الفترة					
الرصيد في ٣١ مارس					
		٢٦٨ ٨٤٧ ٤٦٨		٩٠ ٧٩٧ ٨٤٤	
		(٣٣ ٤٤٣ ٤٥٩)		(٢٤ ٠٨٤ ٨٨٨)	
		٢٣٥ ٤٠٤ ٠٠٩		٦٦ ٧١٢ ٩٥٦	

١٠-ب- وفيما يلي ملخص موقف هذه الإستثمارات:

عدد الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٢٠١٦/٠٣/٣١م	الرصيد في ٢٠١٦/٠٣/٣١م	الرصيد في ٢٠١٥/٠٣/٣١م	(الخسائر) الغير محققة	
١٥ ١٩٤ ٤٨٠	١٢,٢٢	١٨٥ ٦٧٦ ٥٤٦	٣٥٣ ٢٧١ ٦٦٠	(٢٤ ١٥٩ ٢٢٤)	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١٢٨ ٥٧١	١٥,٠٨	١ ٩٣٨ ٨٥٠	٣ ٠٢١ ٤١٩	٧٧ ١٤٣	شركة أسمنت تبوك
٢ ٤٠٠	١١,٢٥	٢٧ ٠٠٠	٤٠ ٣٦٨	(٢ ٨٠٨)	بنك الرياض
		١٨٧ ٦٤٢ ٣٩٦	٣٥٦ ٣٣٣ ٤٤٧	(٢٤ ٠٨٤ ٨٨٩)	

١١- التزامات محتملة:

تضمن الشركة نسبة من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) من البنوك وتبلغ قيمة التسهيلات الممنوحة القائمة في ٢٠١٦/٠٣/٣١م مبلغ ٠٩٤ ٦٣٥ ٦ ريال سعودي وفقاً لبيانات شركة السلفونات المالية (كما بلغت في قيمة الألتزامات المحتملة في ٢٠١٥/٠٣/٣١م بمبلغ ٦٩١ ٥٤٤ ٧ ريال سعودي). ونتيجة لتعثر شركة السلفونات في سداد أقساط التسهيلات الائتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد مبلغ ٧ ٧٣٨ ١٣٣ ريال سعودي كونها ضامنة لشركة السلفونات بنسبة ٣٤% (إيضاح رقم ٦ و رقم ٧)، وذلك بموجب خطاب مطالبة من البنك الأهلي التجاري المؤرخ بتاريخ ١١/٠٤/١٤٣٧هـ الموافق ٢١/٠١/٢٠١٦م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٢,٦٣٩,٠١٥ ريال سعودي وأيضاً بخطاب مطالبة من البنك السعودية البريطاني المؤرخ بتاريخ ٠٦/٠١/١٤٣٧هـ الموافق ٢١/٠١/٢٠١٥م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ١١٨,٠٩٩,٥ ريال سعودي.

١٢- المكاسب المحتملة:

أ) قامت الشركة بتاريخ ٢٨/٠٧/١٤٢٨هـ 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. وبتاريخ ١٧/٠٨/١٤٣٥هـ الموافق ١٤/٠٧/٢٠١٤م صدر حكم من المحكمة الادارية بالدمام (ديوان المظالم) بان تدفع شركة الزيت السعودية (أرامكو السعودية) مبلغ وقدره ٩٥٨ ١٠١ ١٣٧ ريال سعودي للشركة وتم بتاريخ ١٧/٠١/١٤٣٦هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة استئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ. مازال الحكم محل التنفيذ حتى تاريخه وقد تقدمت الشركة بتظلم إلى المقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور و إلزام شركة أرامكو بالسداد.

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 استلامه من شركة الزيت السعوديه (ارامكو السعودية).

١٣- نتائج الأعمال الأولية:

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

١٤- 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.

١٤-١: خطر الائتمان:

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

١٤-٢: 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.

١٥- الأحداث اللاحقة:

سوف تتعقد بمشيئة الله الجمعية العامة العادية الرابعة والأربعون يوم الأحد بتاريخ ١٠ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٤/١٧م وذلك للنظر في اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م.

١٦- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب الفترة الحالية دون ان يكون لذلك اثر على صافي الدخل.

=====