

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع
تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

فهرس

صفحة

-	* تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود
١	* قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٢	* قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٣	* قائمة التدفق النقدي الأولية (غير مراجعة)
٤	* قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
١٢-٥	* إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

تقرير مراقبي الحسابات عن الفحص المحدود

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة المصافي العربية السعودية
شركة مساهمة سعودية
جدة- المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية (الشركة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة الفحص للقوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

فقرة الملاحظات

- ١- لدى الشركة استثمار في حقوق ملكية إحدى الشركات الزميلة ، وقد إنخفضت قيمة الاستثمار عن التكلفة فيها خلال هذا الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والسنوات السابقة ، وقد أدى ذلك لإنخفاض قيمة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤).
- ٢- تم تقييم الاستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بناءً على قوائم مالية إدارية غير مدققة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. قامت الشركة بإعداد دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ٤).

٣- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الأولية الموجزة فقد قامت شركة المصافي العربية السعودية بضممان شركة زميلة (الشركة العربية للسلفونات المحدودة) للحصول على تسهيلات إئتمانية من بعض البنوك التجارية السعودية ، ونتيجة لتعثّر الشركة الزميلة في سداد أقساط التسهيلات الإئتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد المبلغ البالغ ١٣٣,٧٣٨,٧ ريال سعودي. قامت الشركة بعمل مخصص بواقع ٥٠٪ فقط من المبلغ المستحق على الشركة الزميلة.

نتيجة الفحص

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

عبدالقادر باتقا
د. عبد القادر باتقا
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		موجودات متداولة
		نقد وما في حكمه
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	
٨,٩٢٣,٣١٧	٤,٩٤٦,٣٧٨	مستحق من شركات زميلة
٦,٦٥٠,٧٩٢	٦,٥٨٠,٧٩٢	دفعات مقدّمة وموجودات متداولة أخرى
٤٤,٣٤٠,٦٨٣	٣٤,٧٧٤,٦٣٦	مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
		إستثمارات في شركات زميلة
٥٢,٩٠٨,٧٣٣	٥١,٣٠٩,٥٤٣	٤
٩٩٣,٠٩٠	-	٤
٢١١,٧٢٧,٢٨٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٧/٥
١٤,٣٣٣	١٠,٥٥١	
٢٦٥,٦٤٣,٤٤١	٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢	
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
		مساهمون دائنون
٣,٦١١,٨٥١	٣,٧٥٣,٧٧٦	
٨,٥١٦,٧٧٣	٨,١١٥,٩٠٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩٢,٥٧٤	٩٠٤,٦٩١	مخصص للزكاة الشرعية
١٣,١٢١,١٩٨	١٢,٧٧٤,٣٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	
٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣,٥٧٧,٠٨٣	١٣,٢٨٥,٤٤٥	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣	
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٥/ب
٣٣,٤١٠,٩١٤	٢١,٥٤٠,٤٤٢	
٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	٣٦١,١٩٦,١٢٣	
٣٠٩,٩٨٤,١٢٤	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	
		مجموع حقوق المساهمين
		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

للفتري الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

الفترة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م		الفترة من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٥,٢٦٠,٤٤٦	١١٦,٥٥٤	-	-	إيرادات استثمارات
٤,٤٣٣,٥٣١	(١,٥٩٩,١٩١)	٧٧٢,٧٤٤	(١,٤٧٦,٣٧٣)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) أرباح شركات زميلة
١٩,٦٩٣,٩٧٧	(١,٤٨٢,٦٣٧)	٧٧٢,٧٤٤	(١,٤٧٦,٣٧٣)	
(٢,٤٢٥,٦٦٢)	(٢,٨٤٨,٧٣٩)	(٤٢٣,٣٦٩)	(١,٠٤٩,٥٥٢)	المصروفات من العمليات الرئيسية:
(٥,٤٢٦)	(٥,٠٨٠)	(١,٣٦٥)	(٩٨٣)	مصروفات صومية وإدارية
(٣,٨٢٤,٣٣٨)	-	(٣,٨٢٤,٣٣٨)	-	إستهلاك الموجودات الثابتة
(٦,٢٥٥,٤٢٦)	(٢,٨٥٣,٨١٩)	(٤,٢٤٩,٠٧٢)	(١,٠٥٠,٥٣٥)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٣,٤٣٨,٥٥١	(٤,٣٣٦,٤٥٦)	(٣,٤٧٦,٣٢٨)	(٢,٥٢٦,٩٠٨)	إجمالي المصروفات
٣٥٩,٧١٧	٨٦٥,٩٨٤	٨٦,٨٦٠	٦٠٥,٧٧٩	صافي (خسارة) ربح النشاط
١٣,٧٩٨,٢٦٨	(٣,٤٧٠,٤٧٢)	(٣,٣٨٩,٤٦٨)	(١,٩٢١,١٢٩)	إيرادات أخرى
(٨٩٦,٠٦٤)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٢٢١,٠٦٣)	(٢٢٥,٠٠٠)	صافي (الخسارة) الدخل قبل الزكاة الشرعية
١٢,٩٠٢,٢٠٤	(٤,٣٧٠,٤٧٢)	(٣,٦١٠,٥٣١)	(٢,١٤٦,١٢٩)	مخصص الزكاة الشرعية
٠,٩٠	(٠,٢٩)	(٠,٢٣)	(٠,١٧)	صافي (الخسارة) الدخل
٠,٠٢	٠,٠٦	٠,٠١	٠,٠٤	خسارة) ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية
٠,٨٦	(٠,٢٩)	(٠,٢٤)	(٠,١٤)	ربحية السهم من الأعمال الفرعية
				خسارة) ربحية السهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
بالريال السعودي

٢٠١٥ م (مراجعة)	٢٠١٦ م (غير مراجعة)	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٧,٤٦٢,٢٢٧	(٤,٣٧٠,٤٧٢)	صافي (الخسارة) الدخل
		تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الدخل مع صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية :
٥,٤٢٥	٥,٠٨٠	إستهلاك
٩٠,٥٦٥	٥٥,١٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٩٢,٥٧٤	٩٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة الشرعية
(١٠٨,٣٦٢)	-	مخصصات إنقضى الغرض منها
٥٠٥,٨٢٠	١,٥٩٩,١٩١	تصيب الشركة من صافي خسائر شركات زميلة
٣,٨٦٩,٠٦٧	-	مخصص بيون مشكوكه في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨,٠٨٥,١٩٧)	٣,٩٧٦,٩٤٠	مستحق من شركات زميلة
(٧١,٦٢٥)	٧٠,٠٠٠	دفعات متقمة وموجودات متداولة أخرى
١٧٧,٨٣٥	١٤١,٩٢٥	مساهمون داتون
٧,٠٥٤,٨٣٠	(٤٠٠,٨٦٩)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٩٨٢,٣٦٧)	(٩٨٧,٨٨٣)	الزكاة المدفوعة
(٥٣,١٧٠)	-	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١٠,٨٥٧,٦٢٢	٩٨٩,١٠٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية :
(١٣,٩٦٩)	(١,٣٠٠)	إضافات موجودات ثابتة
(١٣,٩٦٩)	(١,٣٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	٩٩٣,٠٩٠	صافي الحركة في فرض طويل الأجل
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٦,٩١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٤٣,٦٥٣	(٥,٥١٩,١٠٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٨,٤٢٢,٩٢١	٢٨,٧٦٦,٥٧٤	النقد وما في حكمه في أول السنة
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧)
تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأثرية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
بإبواب السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبدئية	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	احتياطي نظامي	رأس المال	البيان
٧٩٦,٤٥٧,٠٤١ (٤,٣٧٠,٤٧٧) ٧٦,٦٥٩,٥٥٤ (٧,٥٠٠,٠٠٠)	٢٢,٤١٠,٩١٤ (٤,٣٧٠,٤٧٧) -	٩٠,٧٩٧,٨٤٤ -	٢٢,١٩٨,٢٨٣ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٢٠١٦م (غير مراجعة) الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م صافي (خسارة) الفترة أرباح غير محققة من أوراق مالية توزيعات أرباح
٢٩١,١٩٩,١٢٢	٢١,٥٤٠,٤٤٢	١٢٧,٤٥٧,٢٩٨	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٤٧٧,٤٩٤,٤٢٨ ٧,٤٦٢,٢٢٧ -	٢٧,١٩٤,٩١٠ ٧,٤٦٢,٢٢٧ (٧٤٦,٢٢٢)	٢٢٨,٨٤٧,٤٦٨ -	٢١,٤٥٣,٠٦٠ -	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٢٠١٥م (مراجعة) الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م صافي دخل الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي (خسارة) غير محققة من أوراق مالية توزيعات أرباح
(١٧٨,٠٤٩,٦٢٤) (١٠,٥٠٠,٠٠٠)	- (١٠,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٨,٠٤٩,٦٢٤) -	- -	- -	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٢٩٦,٤٥٧,٠٤١	٢٢,٤١٠,٩١٤	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

١- التنظيم والنشاط

اسم الشركة:	شركة المصافي العربية السعودية.
الكيان القانوني:	شركة مساهمة سعودية .
السجل التجاري:	تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ بتاريخ ١٣٧٩/١٢/١٩ هـ .
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 سهم (خمسة عشرة مليون سهم) عادي قيمة كل منها عشرة ريالات .
أغراض الشركة:	القيام بالأعمال البترولية بجميع فروعها وبكافة أوجه النشاط المتعلقة بها ويشمل ذلك دون تحديد شراء ونقل وتصفية وبيع وإستيراد وتصدير وتوزيع البترول بما في ذلك النفط الخام والمنتجات البترولية ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والقيام بتنفيذ مشروعات المياه وإصلاح الأراضي والمرافق والنقل، وكافة الأعمال والمشروعات الصناعية والتجارية، والإشتراك في تأسيس الشركات وشراء الأسهم وحصص الشركات القائمة، والقيام بأي عمليات أخرى لإستثمار رأس مالها وإحتياجاتها. يتمثل نشاط الشركة الحالي في الإستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الإستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.
السنة المالية:	تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .
الفترة المالية الحالية :	تبدأ من بداية شهر يناير إلى نهاية شهر ديسمبر لسنة ٢٠١٦ م ، ولا تمثل نتائج الفترة مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال للقوائم النهائية.
العنوان المسجل للمركز الرئيسي للشركة والكانن بمدينة جدة على النحو التالي:	مركز أدهم التجاري طريق المدينة المنورة ص.ب ١١١٣ جدة ٢١٤٣١ المملكة العربية السعودية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد

أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموجزة الأولية المرفقة وفقاً لمعيار المعلومات المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

تمت الموافقة لإصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٧ م.

ب- أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج- عملة العرض والنشاط

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

د- إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر في المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب من الإدارة تنفيذ حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة.

يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل متواصل ، وتعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك الحصول على الإستشارة المهنية وتوقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها منطقية ومعقولة في ظل الظروف الحالية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المستنتجة بشكل متواصل. ويتم إظهار مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة لإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية.

أ- استثمارات طويلة الأجل

- استثمارات في شركات تبلغ نسبة المساهمة فيها ٢٠٪ فأكثر :

تتم المحاسبة على الاستثمارات في الشركات التي تساهم فيها المجموعة بنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأسمالها ، وفقاً لطريقة حقوق الملكية. حيث يتم تسجيل الاستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك في ضوء التغير في حصة المجموعة في أصول الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر تلك الشركات في قائمة الدخل.

- استثمارات أخرى:

تقيد الاستثمارات في الشركات التي تقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ والاستثمارات في بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقاً لتصد الإدارة من إقتنائها كإستثمارات للمتاجرة أو متاحة للبيع، وتقيد التغيرات في القيمة العادلة بحسب تصنيف الاستثمار في قائمة الدخل أو في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين على التوالي. عندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة فإن الاستثمارات تظهر بالتكلفة.

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.

ب- موجودات ثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ، ناقصاً الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض ، ويجري إستهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت. لا يتم إحتساب الإستهلاك على الأراضي . الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة وإستهلاكها المتراكم يتم إستبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها. فيما يلي بيان بنسب الإستهلاك المحددة بناءً على العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الموجودات وذلك لأغراض إحتساب الإستهلاك:

%	
٢٠	أجهزة حاسب آلي
٢٠	أجهزة ومعدات مكتبية
٢٠	تحسينات في مباني مستأجرة
٢٠	أثاث ومفروشات
٢٠	سيارات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج- الانخفاض 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 انخفاض 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، 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 انخفاض في الخسائر الناتجة عن تخفيض القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة في الفترات السابقة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض 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 لتحصيل القيمة الدفترية المعدلة على أساس مننظم على مدى العمر الإنتاجي لتلك الموجودات.

د- مخصص الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة العربية السعودية ، ويتم تحميله لقائمة الدخل 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 الأولية.

هـ- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قوائم الدخل الأولية الموجزة.

و- إحتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

ز- تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بقيد إيراداتها من الإستثمارات في الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند اعلان التوزيع والإستلام الفعلي ، تقيد إيرادات الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقيد إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الإستحقاق .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- 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.

ط- المصروفات

كل المصروفات يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية.

ي- توزيعات الأرباح

تقيد الأرباح الدورية التي قرر مجلس إدارة الشركة توزيعها خلال نفس الفترة التي أقرت فيها، وتقيد الأرباح المقترحة 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 .

ك- الإيجارات

عقود الإيجارات التي تقوم بتحويل كافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار رأسمالية. ما 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.

ل- المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة 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 .

م- النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي الأولية يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات 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 الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الأنشطة المستمرة الرئيسية بقسمة الربح من الأنشطة المستمرة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من الأعمال الفرعية بقسمة إيرادات الأعمال الفرعية بعد طرح حصتها من مخصص الزكاة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح بقسمة صافي الدخل على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة.

٤- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	نسبة الملكية	
		%٢٧	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٢,٥٠٩,١١٢	٤٧,٤٤٨,٤٦٢		الرصيد في بداية السنة
٤,٩٣٩,٣٥٠	٣,١٦٤,٨٢٩		نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة
٤٧,٤٤٨,٤٦٢	٥٠,٦١٣,٢٩١		الرصيد في نهاية السنة
		%٢٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
١٠,٩٠٥,٤٤١	٥,٤٦٠,٢٧١		الرصيد في بداية السنة
(٥,٤٤٥,١٧٠)	(٤,٧٦٤,٠١٩)		نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة
٥,٤٦٠,٢٧١	٦٩٦,٢٥٢		الرصيد في نهاية السنة
٥٢,٩٠٨,٧٣٣	٥١,٣٠٩,٥٤٣		إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

قامت الشركة بتقييم الإستثمارات في الشركة العربية للصهاريج المحدودة والشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإعتماد على قوائم مالية إدارية غير مدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. الإستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٦٩٦,٢٥٢ ريال سعودي قد تم تقييمه بناء على قوائم مالية إدارية غير مدققة. قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م تعميم المنتشر 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.

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

بالتريال السعودي

٥- إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠٩,٨٣٥,٧٦٩	٢٨٦,٧١٩,٨٣٨	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٨٦١,٧٠٨	١,٦٣٩,٢٨٠	شركة أسمنت تبوك
٢٩,٨٠٨	٢٧,٧٢٠	بنك الرياض
<u>٢١١,٧٢٧,٢٨٥</u>	<u>٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨</u>	

ب- (الخسائر) الأرباح غير المحققة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٦٨,٨٤٧,٤٦٨	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
(١٧٨,٠٤٩,٦٢٤)	٧٦,٦٥٩,٥٥٤	الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن السنة
<u>٩٠,٧٩٧,٨٤٤</u>	<u>١٦٧,٤٥٧,٣٩٨</u>	

ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٨,٨٧	٢٨٦,٧١٩,٨٣٨	٢٠٩,٨٣٥,٧٦٨
شركة أسمنت تبوك	١٢٨,٥٧١	١٢,٧٥	١,٦٣٩,٢٨٠	١,٨٦١,٧٠٨
بنك الرياض	٢,٤٠٠	١١,٥٥	٢٧,٧٢٠	٢٩,٨٠٨
			<u>٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨</u>	<u>٢١١,٧٢٧,٢٨٤</u>
				٧٦,٨٨٤,٠٧٠
				(٢٢٢,٤٢٨)
				(٢,٠٨٨)
				<u>٧٦,٦٥٩,٥٥٤</u>

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

بالريال السعودي

٦- التزامات محتملة

تضمن الشركة نسبة من التسهيلات الائتمانية 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 الائتمانية فقد طالبت البنوك الشركة بسداد المبلغ لكونها ضامنة للشركة المقترضة وذلك بموجب خطاب مطالبة من البنك الأهلي التجاري المؤرخ بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠١٦م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٢,٦٣٩,٠١٥ ريال سعودي وأيضاً بخطاب مطالبة من البنك السعودي البريطاني المؤرخ بتاريخ ٦ محرم ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٥,٠٩٩,١١٨ ريال سعودي. قامت الشركة بإثبات مبلغ المطالبة في دفاترها وتحمله على الشركة الزميلة، وتم عمل مخصص بواقع ٥٠٪ من إجمالي المبلغ المستحق من البنوك.

٧- مكاسب محتملة

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب 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. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة استئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة. مازال الحكم محل التنفيذ حتى تاريخه وقد تقدمت الشركة بتظلم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد.

يرى المستشار القانوني أنه يصعب الطعن على الحكم إلا إذا وجدت أدلة جديدة يمكن أن تغير في مجريات القضية وسيتم إثبات المبلغ بالدفاتر عند إستلامه من شركة الزيت السعودية (أرامكو السعودية).