

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 الآخر 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 وتدقياتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها 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) بناءً 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 وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً 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
<ul style="list-style-type: none"> <li>- قمنا بالحصول على تفهم لخطّة الشركة في عملية التحول من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.</li> <li>- قامت الشركة بتعيين مستشار للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الذي قام بإجراءات مفصلة لتحديد التغييرات في السياسات المحاسبية والمعالجات والعرض والإفصاحات في القوائم المالية وأصدر تقريراً بذلك.</li> <li>- عقدنا اجتماعاً مع المستشار لإبداء تعليقاتنا على التقرير بشأن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</li> <li>- قمنا بمراجعة التزام الشركة بمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية من حيث السياسات المحاسبية والمعالجات المحاسبية والعرض والإفصاح خاصة متطلبات المعيار الدولي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى".</li> </ul>	<p><b>تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بداية من ١ يناير ٢٠١٧م لأول مرة.</b></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 ١ يناير ٢٠١٧م 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 مرة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م ، وطبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية تم إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م 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 مرة 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 (٥) حول القوائم المالية.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا مايلي:</li> <li>- تم فحص تصميم وفعالية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم الإستثمارات في الأوراق المالية للشركة.</li> <li>- 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.</li> </ul>	<p><b>تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المدرجة</b></p> <p>تمثل الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع نسبة ٧٥,٧% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م 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 متاحاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً 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 الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

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

- 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 أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 لإجراءات 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، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 وفقاً 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 عرضاً عادلاً.
- 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 بنزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات 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، وبناءً 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
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٦	٩,٠٤٨	١٠,٥٥١	١٤,٣٣٣
٧	٥١,٣٦٦,٧٣٦	٥١,٣٠٩,٥٤٣	٥٢,٩٠٨,٧٣٣
٨/أ	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٢١١,٧٢٧,٢٨٥
٩	-	-	٩٩٣,٠٩٠
	<b>٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩</b>	<b>٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢</b>	<b>٢٦٥,٦٤٣,٤٤١</b>
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>			
<b>الموجودات المتداولة</b>			
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
	<b>٤٢,٥٧٣,٩٨٨</b>	<b>٣٤,٧٧٤,٦٣٦</b>	<b>٤٤,٣٤٠,٦٨٣</b>
	<b>٣٨٦,٩٠٤,٧١٧</b>	<b>٣٧٤,٤٨١,٥٦٨</b>	<b>٣٠٩,٩٨٤,١٢٤</b>
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
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
٢٨	٢٠,٩٥٣,٧٤٦	٢١,٨٦٧,٩٣٥	٣٣,٤١٠,٩١٤
	٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-
	<b>٣٧٣,٤٠٩,٢٩١</b>	<b>٣٦١,٥٢٣,٦١٦</b>	<b>٢٩٦,٤٠٧,٠٤١</b>
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
١٥	٣١٣,٨٠٩	٥١١,٠٧٥	٤٥٥,٨٨٥
	<b>٣١٣,٨٠٩</b>	<b>٥١١,٠٧٥</b>	<b>٤٥٥,٨٨٥</b>
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
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
	<b>١٣,١٨١,٦١٧</b>	<b>١٢,٤٤٦,٨٧٧</b>	<b>١٣,١٢١,١٩٨</b>
	<b>١٣,٤٩٥,٤٢٦</b>	<b>١٢,٩٥٧,٩٥٢</b>	<b>١٣,٥٧٧,٠٨٣</b>
	<b>٣٨٦,٩٠٤,٧١٧</b>	<b>٣٧٤,٤٨١,٥٦٨</b>	<b>٣٠٩,٩٨٤,١٢٤</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			

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  
بالريال 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) إستثمارات متاحة للبيع
٧٢,٦١٦,٥٧٥	١١,٨٨٥,٦٧٥		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(٠,٢٧)	٠,٤٩	٢٢	ربحية (خسارة) السهم

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 مبفاة	أرباح مقترح توزيعها	مجموع حقوق المساهمين
<b>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م</b>						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	٣٣,٤١٠,٩١٤	-	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - (إيضاح ٥)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢١,٨٦٧,٩٣٥	-	٣٦١,٥٢٣,٦١٦
<b>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</b>						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢١,٨٦٧,٩٣٥	-	٣٦١,٥٢٣,٦١٦
أثر تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - (إيضاح ٥)	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	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 (إيضاح ٢٨)	-	-	-	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	٧,٥٠٠,٠٠٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية	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	
(٣,٤٧٠,٤٧٢)	٨,٧٦٩,٢٤٩	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :</b> صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي الدخل (الخسارة) مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥,٠٨٢	٤,١٣٢	إستهلاك
٥٥,١٩٠	١١٠,٦١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٩٩,١٩١	(٥٧,١٩٣)	نصيب الشركة من صافي (خسائر) شركات زميلة
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٩٧٦,٩٣٩	٤,١٧٠,٥٦٦	<b>(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية</b>
٧٠,٠٠٠	(٧,٦٤٧,٢٤٠)	مستحق من شركات زميلة
		دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
١٤١,٩٢٥	(٢٨,٠٠٥)	<b>الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية</b>
(٤٠٠,٨٧٠)	(١١٦,٤٣٢)	مساهمون داننون
(٩٨٧,٨٨٣)	(٥٧٢,٥٠٤)	مستحقات و مطلوبات متداولة أخرى
-	(٣٠٧,٨٨١)	الزكاة المدفوعة
٩٨٩,١٠٢	٤,٣٢٥,٣٠٧	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :</b>
(١,٣٠٠)	(٢,٦٢٩)	إضافات ممتلكات ، آلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٩٩٣,٠٩٠	-	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :</b>
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	صافي الحركة في قرض طويل الأجل
(٦,٥٠٦,٩١٠)	-	توزيعات أرباح
(٥,٥١٩,١٠٨)	٤,٣٢٢,٦٧٨	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	٢٣,٢٤٧,٤٦٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
بالريال السعودي

### ١- التنظيم والنشاط

إسم الشركة :	شركة المصافي العربية السعودية .
الكيان القانوني :	شركة مساهمة سعودية .
السجل التجاري :	تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ بتاريخ ١٣٧٩/١٢/١٩ هـ .
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 . 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 .

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 لئتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً 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 وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً 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 وفقاً 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.

أيضاً 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 وفقاً 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 ٢٠١٧ م. 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 عملياً 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 حالياً 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 ٢٠١٤م ، 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 للإعتراف 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: الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

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

### ٣- أسس الإعداد (تابع)

#### ٥- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تابع)

##### المعيار الدولي الخاص بالتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجارات.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م 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 وتدفعاتها 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.

#### ٥- 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.

#### ز- عملة العرض والنشاط

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



### ٣- أسس الإعداد (تابع)

#### ح- استخدام الحكم والتقدير

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

#### مبدأ الاستمرارية

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 بناءً 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. أيضاً، 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 والتقدير على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المخصصة باستخدام 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)**

**ح- استخدام الحكم والتقدير (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 المحاسبية التي إستخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة:

**أ- الممتلكات والمعدات - صافي**

**الإعتراف والقياس**

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 المقدر لكل جزء من بنود الممتلكات و المعدات بحيث أن ذلك يعكس بدقة أسلوب الإستهلاك للمنافع الاقتصادية 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 وفقاً 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 المقنتاة بواسطة الشركة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة . يتم رسملة النفقات اللاحقة لموجودات البرامج فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية 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 الاقتصادية الكامنة في الأصل . إن العمر الإنتاجي المقدر للبرامج للفترات 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 مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً 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 فردياً 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 للإسترداد 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 يُظهر الدليل الموضوعي وقوع حدث الخسارة بعد الإعتراف المبدئي بالأصل (الموجودات) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (الموجودات) والتي يمكن تقديرها بصورة موثوقة . يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل وتنعكس في الإنخفاض في القيمة. إذا تسبب وقوع حدث بعد الإعتراف 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 ، وفقاً 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 نقل حصة الشركة فيها عن ٢٠٪ والإستثمارات في الصناديق بقيمتها العادلة ويتم تصنيفها وفقاً لقصود 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 الإعتراف 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات لمناافع 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 وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل الشامل.

**ف- إحتياطي نظامي**

تمثيلاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
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
			<b>الموجودات المتداولة</b>
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
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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 مبفأة
٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	-	٢٩٦,٤٠٧,٠٤١	مجموع حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٥٥,٨٨٥	-	٤٥٥,٨٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,٨٨٥	-	٤٥٥,٨٨٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
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	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
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	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
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	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	-	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥١١,٠٧٥	-	٥١١,٠٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١١,٠٧٥	-	٥١١,٠٧٥	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣,٧٥٣,٧٧٦	-	٣,٧٥٣,٧٧٦	مساهمون داننون
٨,١١٥,٩٠٣	-	٨,١١٥,٩٠٣	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٥٧٧,١٩٨	-	٥٧٧,١٩٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٤٤٦,٨٧٧	-	١٢,٤٤٦,٨٧٧	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٢,٩٥٧,٩٥٢	-	١٢,٩٥٧,٩٥٢	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	-	٣٧٤,٤٨١,٥٦٨	<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

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
٨٦٥,٩٨٤	-	٨٦٥,٩٨٤	صافي (خسارة) النشاط
(٣,٤٧٠,٤٧٢)	-	(٣,٤٧٠,٤٧٢)	إيرادات أخرى
(٥٧٢,٥٠٧)	-	(٥٧٢,٥٠٧)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
(٤,٠٤٢,٩٧٩)	-	(٤,٠٤٢,٩٧٩)	مخصص الزكاة الشرعية
-	-	-	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			البيان		
الرصيد في ٢٠١٦/١/١ م	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إستبعادات	إستهلاك	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م	إستبعادات		إضافات	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١ م
١٤,٣٣٢	١٠,٥٥٠	٩,٠٤٧	٤٣٧,٢١٣	-	٤,١٣٢	٤٣٣,٠٨١	٤٤٦,٢٦٠	-	٢,٦٢٩	٤٤٣,٦٣١	أثاث ومفروشات وتركيبات
١	١	١	٧٨,٩٩٩	-	-	٧٨,٩٩٩	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٩,٠٠٠	سيارات
١٤,٣٣٣	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 ٢٠١٧ م

بالريال السعودي

٧- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٦/١/١ م	
٢٧٪	٥٠,٦١٣,٢٩١	٤٧,٤٤٨,٤٦٢	الشركة العربية للصهايح المحدودة
	٣٩٠,٤٣٩	٤٢,٥٠٩,١١٢	الرصيد في بداية السنة
		٤,٩٣٩,٣٥٠	نصيب الشركة في أرباح الشركة الزميلة
	٥١,٠٠٣,٧٣٠	٤٧,٤٤٨,٤٦٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٤٪	٦٩٦,٢٥٢	٥,٤٦٠,٢٧١	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
	(٣٣٣,٢٤٦)	١٠,٩٠٥,٤٤١	الرصيد في بداية السنة
		(٥,٤٤٥,١٧٠)	نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة
	٣٦٣,٠٠٦	٥,٤٦٠,٢٧١	الرصيد في نهاية السنة
	٥١,٣٦٦,٧٣٦	٥٢,٩٠٨,٧٣٣	إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

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

قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م تعميم المستشار القانوني للشركة برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات وذلك للنتائج الغير مرضية للشركة المذكورة والتي ترتب عليها خسائر أكثر من نصف رأس مالها. تم رفع الدعوى القضائية رقم (١٥٧٤ / ٢ ق) لعام ١٤٣٨ هـ بتاريخ ١٤٣٨/٢/٢١ هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٢١ م ومطالبة الشركة العربية للسلفونات بمبلغ ٢٦,٢٦٨,١٣٣ ريال سعودي يمثل كافة الخسائر التي لحقت بالشركة من جراء إدارتها ومطالبتها بالتعويض عن الخسائر الموضحة بالائحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات.

بتاريخ ١٤٣٨/٣/٩ هـ الموافق ٢٠١٦/١٢/٨ م تلقت الشركة تبليغ بدعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم (١٦٥٩ / ٢ ق) مرفوعة من سلطان محمد قصي ولي الدين أسعد (شريك) في الشركة العربية للسلفونات ضد شركة المصافي العربية السعودية يطالب فيه بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً 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 ، بناءً عليه تم تأجيل نظر الدعوتين إلى جلسة يوم الأربعاء ١٤٣٩/٠٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٣/١٤ م .

## 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 مما يلي:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٢٠٩,٨٣٥,٧٦٩	٢٨٦,٧١٩,٨٣٨	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٨٦١,٧٠٨	١,٦٣٩,٢٨٠	١,٧٩٨,٧٠٨	شركة أسمنت تبوك
٢٩,٨٠٨	٢٧,٧٢٠	٣٠,٠٠٠	بنك الرياض
٢١١,٧٢٧,٢٨٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	

### ب- الأرباح (الخسائر) غير المحققة:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٢٦٨,٨٤٧,٤٦٨	٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	الرصيد في بداية السنة
(١٧٨,٠٤٩,٦٢٤)	٧٦,٦٥٩,٥٥٤	٤,٥٦٨,١٠٧	الأرباح (الخسائر) غير المحققة عن السنة
٩٠,٧٩٧,٨٤٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	

### ج- ملخص موقف الإستثمارات في ٣١ ديسمبر كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية		
		للشهم في ٣١ 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
			٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٢٨٨,٣٨٦,٨٣٨
			٤,٥٦٨,١٠٧	١٥٩,٤٢٨
				٢,٢٨٠

### 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 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

## شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
بالريال السعودي

### ١٠ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٧٩,٥٤٢	٩,٥٤٢	٥٩,٥٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	-	٧,٥٩٧,٢٤٠	توزيعات أرباح مستحقة*
٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	٦,٥٧١,٢٥٠	دفعات أخرى**
٦,٦٥٠,٧٩٢	٦,٥٨٠,٧٩٢	١٤,٢٢٨,٠٣٢	

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

\*\* تتمثل الدفعات الأخرى في الأتعاب المدفوعة للخبير المحاسبي مكتب باكودح وأبو الخير والمكلف من قبل الدائرة التجارية الثانية بفرع المحكمة الإدارية بالدمام التي نظرت في الدعوى المرفوعة ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) (إيضاح 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	٢٠١٦/١/١ م	خلال ٢٠١٦ م	خلال ٢٠١٧ م	طبيعة المعاملة	العلاقة	الإسم
٤٥,٥٦٥	٣٨,٨٢٤	-	-	عمولات مستحقة على القرض الممنوح	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	-	أتعاب خدمات إدارية	زميلة	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	-	-	-	مطالبية بنكية (إيضاح ١٧)	زميلة	أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٤٦٧,٧٥٠	٤٠٤,٠٠٠	٤٢٣,٥٠٠	-	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان	-	العضو المنتدب
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	مكافآت شهرية	-	

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه كما يلي:

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٥,٠٥٤,٢٥١	١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات المحدودة (إيضاح ٢٤)
(٣,٨٦٩,٠٦٧)	(٣,٨٦٩,٠٦٧)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	(يخصم) مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٧)
٨,٩٢٣,٣١٧	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 مما يلي:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
١,٧٨١	٤,٥٩٣	٩٠	نقد بالصندوق
٢٨,٧٦٤,٧٩٣	٢٣,٢٤٢,٨٧٣	٢٧,٥٧٠,٠٥٤	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٢٨,٧٦٦,٥٧٤	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 - احتياطي نظامي

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال . هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. أقرت الجمعية العامة غير العادية التاسعة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠ أبريل ٢٠١٧ م الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً 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 نهاية الخدمة مما يلي:

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٤١٨,٤٩٠	٤٥٥,٨٨٥	٥١١,٠٧٥	الرصيد في بداية السنة
٩٠,٥٦٥	-	١١٠,٦١٥	المحمل على السنة
(٥٣,١٧٠)	٥٥,١٩٠	(٣٠٧,٨٨١)	المدفوع خلال السنة
٤٥٥,٨٨٥	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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣,٧٥٣,٧٧٦ ريال سعودي) (١ يناير ٢٠١٦ م: ٣,٦١١,٨٥١ 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 ٢٠١٧ م

بالريال السعودي

**١٧ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى**

تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٧٧٨,٦٤٠	٣٧٧,٧٧٠	٢٦١,٣٣٨	مصرفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	مطلوبات متداولة أخرى*
<u>٨,٥١٦,٧٧٣</u>	<u>٨,١١٥,٩٠٣</u>	<u>٧,٩٩٩,٤٧١</u>	

\* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في إلزام لبنوك تجارية نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لإحدى الشركات الزميلة (شركة السيلفونات) وذلك نتيجة لطلب البنوك بسداد الجزء المضمون من قبل الشركة بالمبلغ أعلاه وتم إثبات مديونية على الشركة الزميلة بذلك المبلغ ، ونظراً لتدهور المركز المالي للشركة الزميلة فقد تم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣,٨٦٩,٠٦٧ ريال سعودي (إيضاح ١١) والذي يمثل نسبة ٥٠% من إجمالي المبلغ المستحق من الشركة الزميلة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قامت الشركة بعمل مخصص بباقي المبلغ المستحق من الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

**١٨ - الزكاة الشرعية**

**أ- الزكاة المحملة على السنة**

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

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

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



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).

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٨,٤٥٤,٨٠١	(٣,٤٧٠,٤٧٢)	٨,٧٦٩,٢٤٩	<u>تعديل صافي الدخل</u>
٤,٤٧٥,٤٥٢	٥٥,١٩٠	١١٠,٦١٥	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة الشرعية
١٢,٩٣٠,٢٥٣	(٣,٤١٥,٢٨٢)	٨,٨٧٩,٨٦٤	مخصصات
			<u>صافي الدخل (الخسارة) المعدل</u>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>أساس احتساب الزكاة الشرعية</u>
٢٢,٢٣٢,٢١٥	٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,١٩٨,٢٨٣	رأس المال
٢٥,٩١٤,٧٥٥	٢٥,٩١٠,٩١٤	٢١,٨٦٧,٩٣٥	الإحتياطي النظامي
٨٩٠,٩٨٠	٤٥٥,٨٨٥	٢٠٣,٢٦٦	الأرباح المرحلة
٢٧٢,٤٥٩,٣١٩	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٨١,٩٥١,٣٦٩	المخصصات
١٢,٩٣٠,٢٥٣	(٣,٤١٥,٢٨٢)	٨,٨٧٩,٨٦٤	أخرى
			<u>صافي الدخل (الخسارة) المعدل</u>
٤٨٤,٤٢٧,٥٢٢	٣٦٢,٦٠٧,١٩٨	٣٨٥,١٠٠,٧١٧	ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
(١٤,٣٣٣)	(١٠,٥٥١)	(٩,٠٤٨)	الإستثمارات وأخرى
(٤٤٤,٧١٠,٢١١)	(٣٣٩,٦٩٦,٣٨١)	(٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩)	
(٤٤٤,٧٢٤,٥٤٤)	(٣٣٩,٧٠٦,٩٣٢)	(٣٤٤,٣٣٩,٧٧٧)	
٣٩,٧٠٢,٩٧٨	٢٢,٩٠٠,٢٦٦	٤٠,٧٦٠,٩٤٠	الوعاء الزكوي
٩٩٢,٥٧٤	٥٧٢,٥٠٧	١,٠١٩,٠٢٤	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

ب- حركة المخصص

٢٠١٦/١/١ م	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
١,٠٩٠,٧٢٩	٩٩٢,٥٧٤	٥٧٧,١٩٨	رصيد أول السنة
(١٠٨,٣٦٢)	-	-	مخصصات إنتفى الغرض منها
٩٩٢,٥٧٤	٥٧٢,٥٠٧	١,٠١٩,٠٢٤	المكون خلال السنة
-	-	٤٣٢,٦٥٧	فروقات عن سنوات سابقة
(٩٨٢,٣٦٧)	(٩٨٧,٨٨٣)	(٥٧٢,٥٠٤)	المدفوع خلال السنة
٩٩٢,٥٧٤	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 ربوطاً 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 حالياً 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
٢,٨٤٨,٧٣٧	٢,٩١٣,١٢٦	

### ٢٢ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم بقسمة صافي الدخل (الخسارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م على عدد الأسهم الأساسية البالغة ١٥ مليون سهم.

### 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 وأيضاً بخطاب مطالبة من البنك السعودي البريطاني المؤرخ بتاريخ ٦ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م والذي يوضح مطالبة البنك بمديونية بمبلغ ٥,٠٩٩,١١٨ ريال سعودي. قامت الشركة بإثبات مبلغ المطالبة في دفاترها 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 ١٣٧,١ 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. بناءً على خطاب المستشار القانوني بتاريخ ١٤ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧ م فقد تلقى ديوان المظالم الأمر السامي بإعادة نظر القضية من جديد على أن يكون حكمه نهائياً.

تبلغت الشركة بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦/٠٢/٢٠١٨ 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. وبناءً عليه ، تم تأجيل النظر في هذه القضية إلى جلسة يوم الإثنين ٣٠/٠٧/١٤٣٩ هـ الموافق ١٦/٠٤/٢٠١٨ 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 التزاماتها 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 ١٣/٠٦/١٤٣٩ 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 إنعقاد 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- إعتامد القوائم المالية

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