

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

وتقرير مراجعي الحسابات

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

وتقرير مراجعي الحسابات

فهرس

صفحة

٣-١

تقرير مراجعي الحسابات

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٧

قائمة التدفق النقدي

٢٩-٨

إيضاحات حول القوائم المالية



الموقرين

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

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الرأي: لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا.

أمور أخرى:

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م من قبل مراجع آخر والذي ابدأ رأياً متحفظاً على تلك القوائم بتاريخ ٠١ مارس ٢٠١٨م.

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 لأمور المراجعة الرئيسي وكيفية معالجته:

إجراءات المراجعة	أمر المراجعة الرئيسي
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا مايلي: - تم فحص تصميم وفعالية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم هذه الإستثمارات للشركة. - 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.	تقييم الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة تمثل الإستثمارات نسبة ٨٠,١% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م 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.

مكتب بندر عبيد الدلبي

للمحاسبة والمراجعة

ترخيص رقم / ٤١١



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٨م

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 ٢٠١٨م 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 الدولية 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.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

للمحاسبة والمراجعة

ترخيص رقم / ٤١١



تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

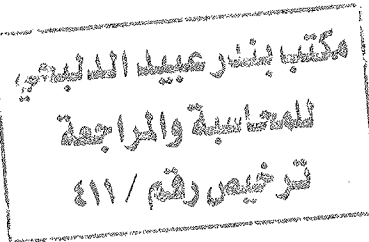
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي وكذلك، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما إستنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في أعمالها 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.
- أنا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا 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.

بندر بن عبيد الدلبي
(SOCPA)

محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٤١١



شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الموجودات	الإيضاحات	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات ومعدات - صافي	(٥)	١١,١٠١	٩,٠٤٨
استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١/٦	٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥
استثمارات في شركات زميلة بموجب طريقة حقوق الملكية	(٧)	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٥١,٣٦٦,٧٣٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى	(٨)	١١,٩٠٤,٦٦٤	٨,٠٩٩,١٦١
مستحق من شركات زميلة	(٩)	١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢
نقد وماقي حكمة	(١٠)	٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٢٧,٥٧٠,١٤٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٤١,٦٢٥,٢٤٥	٣٦,٤٤٥,١١٧
إجمالي الموجودات		٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٣٨٠,٧٧٥,٨٤٦
المطلوبات وحقوق المساهمين:			
حقوق المساهمين:			
رأس المال	(١١)	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٢)	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠
احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٦/ب	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥
الأرباح المبقاة		٢٧,٩٤٥,٤٣٦	١٤,٨٢٤,٨٧٥
أرباح مقترح توزيعها		.	٧,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي حقوق المساهمين		٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	٣٦٧,٢٨٠,٤٢٠
المطلوبات غير المتداولة :			
التزامات منافع الموظفين	(١٤)	٣٧٧,٢٨٠	٣١٣,٨٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣٧٧,٢٨٠	٣١٣,٨٠٩
المطلوبات المتداولة:			
مساهمون داننون	(١٣)	٣,٨٣٦,٨٩١	٣,٧٢٥,٧٧١
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	(١٥)	٥,٤٦٨,٧٥٧	٧,٩٩٩,٤٧١
مخصص الزكاة الشرعية	(١٦)	٨٠٧,٢٤٩	١,٤٥٦,٣٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٠,١١٢,٨٩٧	١٣,١٨١,٦١٧
إجمالي المطلوبات		١٠,٤٩٠,١٧٧	١٣,٤٩٥,٤٢٦
إجمالي المطلوبات و حقوق المساهمين		٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٣٨٠,٧٧٥,٨٤٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٩٦,٨٨٠	١٨,٩٩٤,٩٠٠	(١٧) إيرادات إستثمارات
٥٧,١٩٣	(٧٦٨,١٧٥)	(١٨) نصيب الشركة من صافي (خسائر) أرباح شركات زميلة
١٥,٢٥٤,٠٧٣	١٨,٢٢٦,٧٢٥	
		المصرفوات من العمليات الرئيسية:
(٢,٩١٧,٢٥٨)	(٢,٨٠٦,٤١٨)	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
.	(٣٦٣,٠٠٦)	خسائر هبوط استثمارات
(٣,٨٦٩,٠٦٦)	.	مخصص خسائر انتمانية
(٦,٧٨٦,٣٢٤)	(٣,١٦٩,٤٢٤)	إجمالي المصرفوات
٨,٤٦٧,٧٤٩	١٥,٠٥٧,٣٠١	صافي ربح النشاط
٣٠١,٥٠٠	٣٠٦,١٩٧	إيرادات أخرى
٨,٧٦٩,٢٤٩	١٥,٣٦٣,٤٩٨	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١,٤٥١,٦٨١)	(٨٠٧,٢٤٩)	(١٦) الزكاة الشرعية
٧,٣١٧,٥٦٨	١٤,٥٥٦,٢٤٩	صافي دخل السنة
		بنود الدخل الشامل الأخر:
.	١٩,٩٣٧	بنود لن يتم اعاده تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح او الخسارة
		حصة الشركة في الدخل الشامل الاخر لشركة زميلة (التزامات منافع الموظفين)
٤,٥٦٨,١٠٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤	أرباح غير محققة من استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١,٨٨٥,٦٧٥	٧٠,٧٤٥,٦٥٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		ربحية السهم (بالريال السعودي):
٠,٤٩	٠,٩٧	(٢٠) الاساسية
٠,٤٩	٠,٩٧	(٢٠) السهم المخفضة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>	<u>أرباح مقترح توزيعها</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>
٣٦١,٥٢٣,٦١٦	.	٢١,٨٦٧,٩٣٥	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,١٢٨,٨٧١)	.	(٦,١٢٨,٨٧١)	.	.	.
٣٥٥,٣٩٤,٧٤٥	.	١٥,٧٣٩,٠٦٤	١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	٢٢,١٩٨,٢٨٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣١٧,٥٦٨	-	٧,٣١٧,٥٦٨	-	-	-
-	-	(٧٣١,٧٥٧)	-	٧٣١,٧٥٧	-
٤,٥٦٨,١٠٧	-	-	٤,٥٦٨,١٠٧	-	-
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٣٦٧,٢٨٠,٤٢٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٨٢٤,٨٧٥	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦٧,٢٨٠,٤٢٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٨٢٤,٨٧٥	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٥٥٦,٢٤٩	-	١٤,٥٥٦,٢٤٩	-	-	-
-	-	(١,٤٥٥,٦٢٥)	-	١,٤٥٥,٦٢٥	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٥٦,١٨٩,٤٠١	-	١٩,٩٣٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤	-	-
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	-	٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م كما ورد سابقا
تسويات سنوات سابقة (ايضاح ٢٥)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧ م
صافي دخل السنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
الدخل الشامل الأخر
أرباح مقترح توزيعها
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي دخل السنة
المحول الى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (ايضاح ٢١)
الدخل الشامل الأخر
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	<u>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل
٨,٧٦٩,٢٤٩	١٥,٣٦٣,٤٩٨	
		<u>تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :</u>
٤,١٣٢	٣,٨٩٧	إستهلاك
١١٠,٦١٥	٦٣,٤٧١	التزامات منافع الموظفين المحمل على السنة
(٥٧,١٩٣)	٧٦٨,١٧٥	نصيب الشركة من صافي أرباح (خسائر) شركات زميلة
.	٣٦٣,٠٠٦	مخصص إنخفاض استثمار
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</u>
٤,١٧٠,٥٦٦	(٣٠١,٥٠٠)	مستحق من شركات زميلة
(٧,٦٤٧,٢٤٠)	(٣,٨٠٥,٥٠٣)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢٨,٠٠٥)	١١١,١٢٠	مساهمون دائنون
(١١٦,٤٣٢)	(٢,٥٣٠,٧١٤)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٧٢,٥٠٤)	(١,٤٥٦,٣٧٥)	الزكاة المدفوعة
(٣٠٧,٨٨١)	.	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٤,٣٢٥,٣٠٧	٨,٥٧٩,٠٧٥	صافي التدفق النقدي المتوفر من النشاط التشغيلي
		<u>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :</u>
(٢,٦٢٩)	(٥,٩٥٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢,٦٢٩)	(٥,٩٥٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
		<u>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</u>
.	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
.	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
٤,٣٢٢,٦٧٨	١,٠٧٣,١٢٥	الزيادة في النقد و ما في حكمه خلال السنة
٢٣,٢٤٧,٤٦٦	٢٧,٥٧٠,١٤٤	النقد و ما في حكمه في بداية السنة
٢٧,٥٧٠,١٤٤	٢٨,٦٤٣,٢٦٩	النقد و ما في حكمه في نهاية السنة
		<u>أهم المعاملات الغير نقدية:</u>
٤,٥٦٨,١٠٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤	مكاسب استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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 .
- رأسمال 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 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

أولاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسرى مفعولها بعد

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ م، والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م وما بعدها، يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف 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 كتنشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجرين دون تغيير جوهرية 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.

تعديلات أخرى

التعديلات والتفسيرات	تاريخ التطبيق
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - مزايا الدفع المسبق مع تعويض سلبي.	١ يناير ٢٠١٩ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين" - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.	١ يناير ٢٠١٩ م
تعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.	١ يناير ٢٠١٩ م
التفسير رقم (٢٣) "عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل"	١ يناير ٢٠١٩ م
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي.	١ يناير ٢٠٢٠ م
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي للفترة من ٢٠١٥-٢٠١٧ م	١ يناير ٢٠١٩ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر والشريك التابع له أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى مع السماح بالتبني في وقت مبكر.

ان تأثير التعديلات اعلاه لايعتبر جوهرياً.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ثانياً : المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية – القياس والاعتراف".

التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالية للمحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

الإنخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة، وهذا يتطلب تقديراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

تم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢- المعايير المحاسبية المطبقة (تابع)

التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بهدف تصنيف المطلوبات المالية، إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج محاسبة تحوط جديد تم تصميمه ليتماشى بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بأنشطة إدارة المخاطر عند التحوط من التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

لا يوجد أى اثر من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات المتعلقة بهما. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند نشو حق الاستلام بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك أي أثر هام من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على إثبات إيرادات الشركة.

عملة العرض والنشاط

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

مبدأ الإستمرارية

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

٣- إستخدام الحكم والتقدير

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

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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣- استخدام الحكم والتقدير (تابع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل منها إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. وتجربة خسارة الائتمان في السنوات السابقة أيضاً ، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية 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.

الإرتباطات

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة:

الممتلكات والمعدات - صافي

الإعتراف و القياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء الأصل.

يتم قيد أي أرباح أو خسائر عند إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات (والتي تحتسب كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

التكاليف اللاحقة

يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عند وجود احتمال بتدفق منافع إقتصادية مستقبلية متعلقة بالنفقات للشركة . يتم اعتبار الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكبدها.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والمعدات - صافي (تابع)

الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك والذي يمثل تكلفة الأصل أو المبلغ الآخر الذي يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره لكل جزء من بنود الممتلكات و المعدات بحيث أن ذلك يعكس بدقة أسلوب الإستهلاك للمنافع الإقتصادية الكامنة في الأصل. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدار فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية أيهما أقصر مالم يتم التأكد بصورة معقولة أن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار. لا يتم إستهلاك الأراضي . فيما يلي النسب السنوية السنوية لإحتساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت:

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

الموجودات غير الملموسة

الإعتراف و القياس

يتم قياس البرامج المكتتاة بواسطة الشركة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للإخفاض في القيمة . يتم رسملة النفقات اللاحقة لموجودات البرامج فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل المحدد المتعلق بها . يتم إعتبار جميع النفقات الأخرى كمصروفات عند تكبدها . يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار خمس سنوات.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء على تكلفة الأصل أو أي مبلغ يحل محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم إطفاء البرامج بطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل على مدار الأعمار الإنتاجية من تاريخ توفرها للإستخدام حيث أن ذلك يعكس عن قرب أسلوب الإستهلاك للمنافع الإقتصادية الكامنة في الأصل .. يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي وتعديل حسب المناسب.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات والمطلوبات المالية

الإعتراف والقياس المبدي

يتم قياس الموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتنائها أو إصدارها.

القياس اللاحق

بعد الإعتراف المبدي 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إستثمارات في شركات زميلة :

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالإستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة مطروحاً منها أي انخفاض في قيمة صافي الإستثمارات.

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.

التوبيب متداول/ غير متداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم توبيب الأصل كمتداول عندما:

- يتوقع ان يتحقق او توجد نية لبيعه او استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة .
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي ، او
- النقد ومافي حكمه ، مالم يكن ممنوعاً من الصرف او الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم توبيب الالتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي ،
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- تقوم الشركة بتوبيب كافة الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

شركة المصافى العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والمستحقات بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة إلزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الإلزام .

الزكاة الشرعية

يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة العربية السعودية ، ويتم تحميله لقائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة - إن وجدت - في الفترات التي يتم الربط فيها. يتم قيد مخصص الزكاة الشرعية المستحقة على أساس ربع سنوي ويتم تحميله على قائمة الدخل الشامل.

المصروفات العمومية والإدارية

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الاستحقاق 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.

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 .

مخصص التزامات منافع الموظفين

يتم السداد والاحتساب وفقاً لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل الشامل.

تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بقيد إيراداتها من الإستثمارات في الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند نشوؤ حق الاستلام ، تقيد إيرادات الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقيد إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات 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.

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 ٢٠١٨ م

٥- ممتلكات ، آلات ومعدات – صافي

تتمثل الحركة في الممتلكات ، الآلات والمعدات – صافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مما يلي:

البيان	نسب الإستهلاك	التكلفة			الإستهلاك المتراكم			القيمة الدفترية – صافي	
		الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	إستهلاك	إستبعادات	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
أثاث ومفروشات وتركيبات	٢٠%	٤٤٦,٢٦٠	٥,٩٥٠	-	٤٣٧,٢١٣	٣,٨٩٧	-	١١,١٠٠	٩,٠٤٧
سيارات	٠	٧٩,٠٠٠	-	-	٧٨,٩٩٩	-	-	١	١
		٥٢٥,٢٦٠	٥,٩٥٠	-	٥١٦,٢١٢	٣,٨٩٧	-	١١,١٠١	٩,٠٤٨

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦- إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- تتكون الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	شركة أسمنت تبوك
١,٧٩٨,٧٠٨	١,٤٢٧,١٣٨	بنك الرياض
٣٠,٠٠٠	٤٧,٥٦٨	
٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	

٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٨/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ب- احتياطي تقييم بالقيمة العادلة:
١٦٧,٤٥٧,٣٩٨	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٦٨,١٠٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤	الأرباح غير المحققة عن السنة
١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	رصيد نهاية السنة

ج- ملخص موقف الإستثمارات كما يلي:

إسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة السوقية	الرصيد في ٣١	الرصيد في ٣١	أرباح (خسائر)
			ديسمبر ٢٠١٨ م	ديسمبر ٢٠١٨ م	غير محققة
المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢٢,٨٨	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	٢٩١,١٢٦,٢٣٧	٥٦,٥٢٣,٤٦٦
شركة أسمنت تبوك	١٢٨,٥٧١	١١,١٠	١,٤٢٧,١٣٨	١,٧٩٨,٧٠٨	(٣٧١,٥٧٠)
بنك الرياض	٢,٤٠٠	١٩,٨٢	٤٧,٥٦٨	٣٠,٠٠٠	١٧,٥٦٨
			٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٢٩٢,٩٥٤,٩٤٥	٥٦,١٦٩,٤٦٤

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- إستثمارات في شركات زميلة

تتكون الإستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

نسبة الملكية	٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
٢٧%	ريال سعودي	ريال سعودي	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
	٥١,٠٠٣,٧٣٠	٥٠,٦١٣,٢٩١	الرصيد في بداية السنة
	(٧٦٨,١٧٥)	٣٩٠,٤٣٩	نصيب الشركة في (خسارة) أرباح الشركة الزميلة
	١٩,٩٣٧	.	نصيب الشركة في الدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة (التزامات منافع الموظفين)
	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٥١,٠٠٣,٧٣٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٤%			الشركة العربية للسلفونات المحدودة
	٣٦٣,٠٠٦	٦٩٦,٢٥١	الرصيد في بداية السنة
	-	(٣٣٣,٢٤٥)	نصيب الشركة في خسائر الشركة الزميلة
	(٣٦٣,٠٠٦)	-	مخصص إنخفاض
	.	٣٦٣,٠٠٦	الرصيد في نهاية السنة
	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٥١,٣٦٦,٧٣٦	إجمالي الإستثمار في الشركات الزميلة

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه 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 ٢١ / ٢ / ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ / ١١ / ٢٠١٦ 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 بلائحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

بتاريخ ٩ / ٣ / ١٤٣٨ هـ الموافق ٨ / ١٢ / ٢٠١٦ 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. تبليغ الشركة بتاريخ ٢٦ / ٦ / ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ / ٣ / ٢٠١٨ م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسؤولية الشركة العربية للسلفونات عنها.

تم أخذ مخصص إنخفاض بكامل القيمة الدفترية للإستثمار خلال الربع الاول من ٢٠١٨ م.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٨- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>	
٧,٥٩٧,٢٤٠	١١,٣٩٥,٨٦٠	توزيعات أرباح مستحقة
٥٩,٥٤٢	١٠,٠١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٤٢,٣٧٩	٤٩٨,٧٨٥	دفعات أخرى
<u>٨,٠٩٩,١٦١</u>	<u>١١,٩٠٤,٦٦٤</u>	

٩- معاملات مع أطراف ذات علاقة

أ- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين بالشركة 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

<u>حجم المعاملة</u>	<u>حجم المعاملة</u>	<u>طبيعة المعاملة</u>	<u>العلاقة</u>	<u>الإسم</u>
<u>خلال ٢٠١٧ م</u>	<u>خلال ٢٠١٨ م</u>			
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٣٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رواتب و بدلات	-	العضو المنتدب

ب- الأرصدة الناتجة من المعاملات أعلاه في كما يلي:

ب-١ المستحق من شركات زميلة:

الشركة العربية للصهاريج المحدودة

الشركة العربية للسلفونات المحدودة

(يخصم) مخصص خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١٥)

<u>٢٠١٧/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠١٨/١٢/٣١ م</u>
٧٧٥,٨١٢	١,٠٧٧,٣١٢
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)
<u>٧٧٥,٨١٢</u>	<u>١,٠٧٧,٣١٢</u>

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

كما في ١٢ / ٣١

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٩٠	٣٣٠
<u>٢٧,٥٧٠,٠٥٤</u>	<u>٢٨,٦٤٢,٩٣٩</u>
<u>٢٧,٥٧٠,١٤٤</u>	<u>٢٨,٦٤٣,٢٦٩</u>

١٠ - نقد ومافي حكمه

يتكون النقد ومافي حكمه مما يلي:

نقد بالصندوق

نقد بالبنوك

١١ - 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.

١٢ - إحتياطي 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.

١٣ - مساهمون دائنون

يمثل رصيد المساهمون الدائنون توزيعات أرباح غير مستلمة بواسطة المساهمين عن سنوات سابقة بلغت ٣,٨٣٦,٨٩٢ ريال سعودي كما في (31 ديسمبر ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٧٢٥,٧٧١ 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 المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>السنة المنتهية في ١٢ / ٣١</u>		<u>١٤ - التزامات منافع الموظفين</u>
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	تتمثل الحركة في مخصص نهاية الخدمة فيمايلي
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥١١,٠٧٥	٣١٣,٨٠٩	الرصيد في بداية السنة
١١٠,٦١٥	٦٣,٤٧١	المحمل على السنة
(٣٠٧,٨٨١)	٠	المدفوع خلال السنة
<u>٣١٣,٨٠٩</u>	<u>٣٧٧,٢٨٠</u>	

<u>السنة المنتهية في ١٢ / ٣١</u>		<u>١٥ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى</u>
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	تتكون المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٦١,٣٣٨	٣٦٩,٦٣٨	مصرفات مستحقة
٧,٧٣٨,١٣٣	٥,٠٩٩,١١٩	مطلوبات متداولة أخرى*
<u>٧,٩٩٩,٤٧١</u>	<u>٥,٤٦٨,٧٥٧</u>	

* تتمثل المطلوبات المتداولة الأخرى في التزام الشركة لبنوك تجارية نتيجة لكونها ضامنة لتسهيلات ممنوحة لإحدى الشركات الزميلة (شركة السلفونات) وذلك نتيجة لطلب البنوك بعد تعثر شركة السلفونات 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 بكامل قيمة الالتزام والبالغ ٧,٧٣٨,١٣٣. خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وبناءً على حكم محكمة التنفيذ بجدة وتوجيه مؤسسة النقد العربي السعودي قام البنك الأهلي بسحب مبلغ الضمان البنكي البالغ ٢,٦٣٩,٠١٤ ريال سعودي الخاص بالشركة العربية للسلفونات المحدودة. تم عكس أثر هذه العملية في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

السنة المنتهية في ١٢ / ٣١

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	<u>١٦ - الزكاة الشرعية</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>تعديل صافي الدخل</u>
٨,٧٦٩,٢٤٩	١٥,٣٦٣,٤٩٨	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
١١٠,٦١٥	٦٣,٤٧١	تعديلات
<u>٨,٨٧٩,٨٦٤</u>	<u>١٥,٤٢٦,٩٦٩</u>	<u>صافي الدخل المعدل</u>
		<u>أساس احتساب الزكاة الشرعية</u>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,١٩٨,٢٨٣	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	الإحتياطي النظامي
٢١,٨٦٧,٩٣٥	١٤,٨٢٤,٨٧٥	الأرباح المرحلة
٢٠٣,٢٦٦	٣١٣,٨٠٩	المخصصات
١٨١,٩٥١,٣٦٩	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	أخرى
<u>٨,٨٧٩,٨٦٤</u>	<u>١٥,٤٢٦,٩٦٩</u>	<u>صافي الدخل المعدل</u>
٣٨٥,١٠٠,٧١٧	٤٣١,٦٩٠,٦٦٢	اجمالي الإضافات
(٩,٠٤٨)	(١١,١٠١)	ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
<u>(٣٤٤,٣٣٠,٧٢٩)</u>	<u>(٣٩٩,٣٧٩,٩٠١)</u>	الإستثمارات وأخرى
<u>(٣٤٤,٣٣٩,٧٧٧)</u>	<u>(٣٩٩,٣٩١,٠٠٢)</u>	اجمالي الحسميات
٤٠,٧٦٠,٩٤٠	٣٢,٢٩٩,٦٦٠	الوعاء الزكوي
<u>١,٠١٩,٠٢٤</u>	<u>٨٠٧,٢٤٩</u>	<u>الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي</u>

<u>٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>حركة المخصص</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	تتمثل الحركة في مخصص الزكاة فيما يلي
٥٧٧,١٩٨	١,٤٥٦,٣٧٥	الرصيد في بداية السنة
١,٠١٩,٠٢٤	٨٠٧,٢٤٩	المحمل على السنة
٤٣٢,٦٥٧	.	فروقات عن سنوات سابقة
<u>(٥٧٢,٥٠٤)</u>	<u>(١,٤٥٦,٣٧٥)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>١,٤٥٦,٣٧٥</u>	<u>٨٠٧,٢٤٩</u>	

موقف الربط الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل (الهيئة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٦ م ونتج عنها التزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي تم سداه خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٨ م.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
١٥,١٩٤,٤٨٠	١٨,٩٩٣,١٠٠
٢,٤٠٠	١,٨٠٠
<u>١٥,١٩٦,٨٨٠</u>	<u>١٨,٩٩٤,٩٠٠</u>

١٧- إيرادات الإستثمارات

تتكون إيرادات الإستثمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
بنك الرياض

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

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

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
٣٩٠,٤٣٩	(٧٦٨,١٧٥)
(٣٣٣,٢٤٦)	-
<u>٥٧,١٩٣</u>	<u>(٧٦٨,١٧٥)</u>

الشركة العربية للصهاريج المحدودة

الشركة العربية للسلفونات المحدودة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٩ - المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية مما يلي:

للسنة المنتهية في ١٢ / ٣١

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١,٢٨٣,٥٣٧	١,٠٦٨,٤٤٣
٣٥٠,٠٠٠	٥٣٨,١٤٢
٣٧٩,٥٠٠	٣٣٠,٥٠٠
٢٥١,٨٦٦	٢٦٢,٦٥٠
١٥٧,١١٩	١٦٢,٣٠٤
٤٠,٧٥٠	٢٦,٤٠٠
٧٣,٥٠٠	٦٧,٥٠٠
١١٤,٥٠٠	١١٤,٠٢٧
٣٦,٣٥٧	٣٢,٤٣٢
٥١,٠٠٠	٣٣,١٠٠
٣٤٣	١٧,٥٧٤
٣٠,٦٥٤	٥٢,٣٥٧
١٤٨,١٣٢	١٠٠,٩٨٩
<u>٢,٩١٧,٢٥٨</u>	<u>٢,٨٠٦,٤١٨</u>

رواتب وأجور وما في حكمها

مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة

اتعاب مهنية وقانونية

رسوم هيئة السوق المالية

مكافآت العاملين

إعلانات بالصحف

بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة

إيجارات

تأمينات اجتماعية

مصروفات الجمعية العمومية

مصروفات بنكية

مصروفات علاج

أخرى

٢٠ - ربحية السهم

تم إحتساب ربح السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح على عدد الأسهم البالغة ١٥ مليون سهم.

٢١ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٣ / ٦ / ١٤٣٩ هـ الموافق ١ / ٣ / ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال بواقع خمسين هللة لكل سهم بما يعادل ٥٠% من رأس مال الشركة وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ م، قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٨ / ٨ / ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٤ / ٤ / ٢٠١٨ م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة اعلاه.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٢ - 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 وما في حكمه والإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة 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 بإستثناء استثمارات في أدوات حقوق ملكية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها .

٢٣ - مكاسب محتملة

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨ هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإبرادات 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. وقد تقدمت الشركة بتنظيم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦ م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. احيلت القضية من المقام السامي إلى المحكمة الادارية العليا بالرياض لاعادة النظر فى الدعوى واصدار حكم نهائي فيها ، ولازالت الدعوى منظورة امامها ومحدد لها جلسة يوم الاربعاء ٢٧ / ٠٧ / ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٣ / ٠٤ / ٢٠١٩ م

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٤ - 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 في هذه الأسهم إلى مخاطر السعر حيث أنها تتكون من إستثمارات في أسهم حقوق ملكية. تقوم الشركة بتنويع محافظتها الإستثمارية إلى الحد الممكن وذلك لإدارة مخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن إستثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

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 الإحتفاظ 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. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

شركة المصافى العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٥ - تسويات سنوات سابقة

خلال السنة الحالية قامت الإدارة وبإثر رجعى بإلغاء اثبات المبالغ المدفوعة للخبير المحاسبى مكتب باكودح وأبو الخير والتي تخص مصاريف سنوات سابقة نتج عن هذا تخفيض مبلغ المدفوعات المقدمة والأرباح المبقة بمبلغ ٦,١ مليون ريال.

٢٦ - أرقام المقارنة

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

٢٧ - أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ / ٠٥ / ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ / ٣ / ٢٠١٩ م بتوزيع أرباح على مساهمى الشركة بمبلغ ١١,٢٥٠٠,٠٠٠ ريال بواقع ٧٥ هللة لكل سهم بما يعادل ٧,٥% من رأس مال الشركة وذلك عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ / ٠٥ / ١٤٤٠ هـ الموافق ٠٦ / ٠٣ / ٢٠١٩ م.