

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

صفحة

٥-٢	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	- قائمة المركز المالي
٧	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	- قائمة التدفقات النقدية
٢٩-١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة")، والمشتتة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢١)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا بإستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فقرة اساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

تتضمن الإستثمارات في شركات زميلة إستثمار في الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة تحت التصفية) وتم تسجيل مخصص هبوط بكامل قيمة الإستثمار، ولم يتم إنتهاء أعمال التصفية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (إيضاح ٦)، كما لم نتمكن من التحقق من الإلتزامات المحتملة وغرامات التأخير التي قد تنتج عن عدم سداد الشركة للضمان البنكي عن الشركة الزميلة والبالغ ٥,١ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١١) وبالتالي لم يكن باستطاعتنا تحديد ما قد يترتب عليه من تسويات وتأثيرات جوهرية على القوائم المالية للشركة.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يوجد لدى الشركة موجودات مالية بالقيمة العادلة بمبلغ ٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٤٩,١٢٤,٤٠٩ ريال سعودي) في قائمة المركز المالي والتي تشمل إستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة حيث يتم قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.</p> <p>لتقييم الدليل الموضوعي للهبوط في قيمة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في شركات مدرجة تقوم الإدارة بمتابعة التقلبات في أسعار الأسهم وتستخدم معايير الهبوط في القيمة.</p> <p>إن تحديد ما إذا كانت الأسعار المدرجة للأوراق المالية التي تحتفظ بها الشركة لا تعكس قيمتها العادلة يتطلب إبداء احكام وإستخدام تقديرات من قبل الإدارة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا للموجودات المالية في أدوات حقوق الملكية المدرجة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تصميم وفاعلية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم هذه الإستثمارات للشركة. - قمنا بالأخذ في الإعتبار التقلبات / التغيرات في الأسعار خلال فترة الإقتناء للتأكد فيما إذا كان الإنخفاض يفي بمعايير الهبوط في القيمة. - التحقق من ملكية إستثمارات الشركة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٥) للإفصاحات المرتبطة.	

إستثمارات في شركات زميلة	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، يوجد لدى الشركة إستثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٨,٣٠٩,٣٥٩ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٥٠,٢٥٥,٤٩٢ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة هذه الإستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية، وتدرج هذه الخسارة كهبوط في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.</p> <p>تم إعتبار الهبوط في إستثمارات في شركات زميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من ملكية إستثمارات الشركة والإفصاح عن أي التزامات متعلقة بهذه الإستثمارات. - النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الإستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في اختبار الهبوط وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم (٦) للإفصاحات المرتبطة.	

معلومات أخرى

إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية المعلومات الأخرى وكذلك لانعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة الشركة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.
- 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 بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الإبتتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.


لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

أمور أخرى متعلقة بأرقام المقارنة

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٠هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩م.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٤١/٠٧/١٦ هـ
الموافق : ٢٠٢٠/٠٣/١١ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
١١,١٠١	٥٩,٣١٠		الموجودات غير المتداولة
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	(١-٥)	ممتلكات ومعدات، صافي استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٨,٣٠٩,٣٥٩	(٦)	استثمارات في شركات زميلة
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤١٦,٣١٨,٣١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٩٠٤,٦٦٤	١١,٦١٧,٥٠٣	(٧)	الموجودات المتداولة
١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	(٨-ب)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٦,٣١٠,١٣٨	(٩)	مستحق من شركات زميلة
٤١,٦٢٥,٢٤٥	٤٨,٧٠٣,٤٥٣		نقد وما في حكمه
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٦٥,٠٢١,٧٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٤,٣٨٥,٦٦٥	٢٦,١٠٢,٧٣٥		إحتياطي نظامي
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	(٢-٥)	إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٣١,٩٢٦,٨٥٣		أرباح مبقاة
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	٤٥٣,٩٦١,٩٧١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٧,٢٨٠	٥٤١,٥٤٦	(١٠)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٧٧,٢٨٠	٥٤١,٥٤٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٨٣٦,٨٩١	٣,٩٨٥,٢٦٠		مساهمون دانتون
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٣٨٩,٥٥٩	(١١)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠٧,٢٤٩	١,١٤٣,٤٣٣	(١٢)	الزكاة المستحقة
١٠,١١٢,٨٩٧	١٠,٥١٨,٢٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٤٩٠,١٧٧	١١,٠٥٩,٧٩٨		مجموع المطلوبات
٤٤١,٠١٦,٢٤٧	٤٦٥,٠٢١,٧٦٩		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

مدير إدارة الشركة

مسئول الحسابات

الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

الاسم: فهد عبدالرحمن المعين

الاسم: عبدالله ابراهيم الجهني

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
١٨,٩٩٤,٩٠٠	٢٢,٧٩٨,٤٠٤	(١٣)	إيرادات استثمارات
(٧٦٨,١٧٥)	(١,٨١٤,٦٧٨)	(١٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
١٨,٢٢٦,٧٢٥	٢٠,٩٨٣,٧٢٦		
			المصاريف من العمليات الرئيسية:
(٢,٨٠٦,٤١٨)	(٣,١٣٨,٤٠٠)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٦٣,٠٠٦)	-	(٦)	مخصص هبوط في قيمة استثمار
(٣,١٦٩,٤٢٤)	(٣,١٣٨,٤٠٠)		إجمالي المصاريف
١٥,٠٥٧,٣٠١	١٧,٨٤٥,٣٢٦		صافي ربح النشاط
			إيرادات أخرى
٣٠٦,١٩٧	٤٦٧,٤٦٢		
١٥,٣٦٣,٤٩٨	١٨,٣١٢,٧٨٨		صافي الدخل للسنة قبل الزكاة
(٨٠٧,٢٤٩)	(١,١٤٢,٠٨٩)	(١٢-ب)	مصاريف الزكاة
١٤,٥٥٦,٢٤٩	١٧,١٧٠,٦٩٩		صافي دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
-	(٩٠,٧٥٧)	(١٠)	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٩,٩٣٧	(١٣١,٤٥٥)	(٦)	حصة الشركة في (خسائر) أرباح إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة
٥٦,١٦٩,٤٦٤	١٧,٧٣٧,٤١٤	(٢-٥)	التغيرات في استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
٧٠,٧٤٥,٦٥٠	٣٤,٦٨٥,٩٠١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٩٧	١,١٤	(١٦)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للسنة

رئيس مجلس الإدارة

مدير إدارة الشركة

مسئول الحسابات

الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

الاسم: فهد عبدالرحمن المعيل

الاسم: عبدالله ابراهيم الجهني

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مقترح توزيعها	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
٣٦٧,٢٨٠,٤٢٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٨٢٤,٨٧٥	١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٢٢,٩٣٠,٠٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٤,٥٥٦,٢٤٩	-	١٤,٥٥٦,٢٤٩	-	-	-	صافي دخل السنة
٥٦,١٨٩,٤٠١	-	١٩,٩٣٧	٥٦,١٦٩,٤٦٤	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٠,٧٤٥,٦٥٠	-	١٤,٥٧٦,١٨٦	٥٦,١٦٩,٤٦٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١,٤٥٥,٦٢٥)	-	١,٤٥٥,٦٢٥	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	-	٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	-	٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٧,١٧٠,٦٩٩	-	١٧,١٧٠,٦٩٩	-	-	-	صافي دخل السنة
١٧,٥١٥,٢٠٢	-	(٢٢٢,٢١٢)	١٧,٧٣٧,٤١٤	-	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٤,٦٨٥,٩٠١	-	١٦,٩٤٨,٤٨٧	١٧,٧٣٧,٤١٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(١,٧١٧,٠٧٠)	-	١,٧١٧,٠٧٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٤٥٣,٩٦١,٩٧١	-	٣١,٩٢٦,٨٥٣	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٢٦,١٠٢,٧٣٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٥,٣٦٣,٤٩٨	١٨,٣١٢,٧٨٨
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
صافي دخل السنة قبل الزكاة	
تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي	
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:	
٣,٨٩٧	٥,٥٢٥
٦٣,٤٧١	٧٣,٥٠٩
٧٦٨,١٧٥	١,٨١٤,٦٧٨
٣٦٣,٠٠٦	-
-	(٢,٠٥٠)
(٣٠١,٥٠٠)	٣٠١,٥٠٠
(٣,٨٠٥,٥٠٣)	٢٨٧,١٦١
١١١,١٢٠	١٤٨,٣٦٩
(٢,٥٣٠,٧١٣)	(٧٩,١٩٨)
١٠,٠٣٥,٤٥١	٢٠,٨٦٢,٢٨٢
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)
٨,٥٧٩,٠٧٦	٢٠,٠٥٦,٣٧٧
التغيرات في بنود الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
مستحق من شركات زميلة	
ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى	
مساهمون دائنون	
مستحقات ومطلوبات متداولة اخرى	
النقد الناتج من التشغيل	
زكاة مدفوعة	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٥,٩٥٠)	(٥٣,٧٣٤)
-	(١,١٣٥,٣٩٢)
-	٢,٠٥٠
-	٤٧,٥٦٨
(٥,٩٥٠)	(١,١٣٩,٥٠٨)
إضافات ممتلكات ومعدات	
شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال	
الدخل الشامل الأخر	
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	
متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة	
من خلال الدخل الشامل الأخر	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)
١,٠٧٣,١٢٦	٧,٦٦٦,٨٦٩
٢٧,٥٧٠,١٤٣	٢٨,٦٤٣,٢٦٩
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٦,٣١٠,١٣٨
توزيعات ارباح مدفوعة	
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	
الزيادة في نقد وما في حكمه	
نقد وما في حكمه في بداية السنة	
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	
معلومات مكملة للعمليات غير النقدية	
التغيرات في إستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من	
خلال الدخل الشامل الأخر	

رئيس مجلس الإدارة

مدير إدارة الشركة

مسئول الحسابات

الاسم: الامير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

الاسم: فهد عبدالرحمن المعجل

الاسم: عبدالله ابراهيم الجهني

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١ - نبذة عن الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩هـ الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٦٠م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م : ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

يتمثل نشاط الشركة في إستخراج النفط الخام، إنشاء محطات التكرير والبتروكيماويات والمصافي، التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية).

يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الإستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مركز ادهم التجاري ، جدة

طريق المدينة المنورة

ص . ب ١١١٣ ، جدة ٢١٤٣١ ، المملكة العربية السعودية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية (" القوائم المالية") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ما عدا التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض.

شركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والإفتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وتعتقد إدارة الشركة أن النتائج الفعلية لا تختلف عن التقديرات بشكل جوهري. إن التقديرات والإفتراضات الهامة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

(أ) مخصص هبوط الذمم المدينة

يتم تحديد مخصص هبوط الذمم المدينة المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن ارصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي .

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الشركة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة الإنقضاء الفعلي لهذه الموجودات. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات سنوياً ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل عندما ترى الشركة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

(ج) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة القابلة للاسترداد. ان القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي . وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة.

(د) منافع الموظفين - خطة المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الإفتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الإفتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات، لذا تتم مراجعة جميع الإفتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل إلتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلتزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات والمطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبإفتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية ناتجة من أفضل إستخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل إستخدام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة إستخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

ز) مبدأ الإستمرارية

تم تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية، إن الإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة في الإستمرار على أساس مفهوم الإستمرارية، وبالتالي فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية، ويتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع الفترات المعروضة ما لم يذكر غير ذلك.

٤-١ الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتعويض المالي رقم (٩) تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية كما هو موضح أدناه، والتي يتم تحديدها في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

■ الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددته. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

عند إجراء تقييم ما إذا كانت الموجودات محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للموجودات المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للموجودات.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

تم قياس الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتعويض المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وتتكون هذه التدفقات النقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

■ الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطي الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي.

يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في الدخل الشامل الآخر وتراكماتها تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

■ **الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**
عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة إجراء اختبار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد أن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية سيكون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بذلك إذا كان الاحتفاظ بالاستثمار لغرض المتاجرة.

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

- يتم اكتسابها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب.
- يعد الاستثمار جزء من محفظة لجنى الأرباح في المدى القصير. أو
- إذا كانت مشتقات.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم أبداً إعادة تصنيفها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم إثبات أي هبوط فيها في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزءاً من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله من الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل مبكر عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩).

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناءً على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تتنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والإلتزامات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الإلتزامات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الإلتزامات.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

أ) موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس موجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، حيثما تنطبق.

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالشركة.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ ممتلكات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة - إن وجد. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الموجودات المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للاستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيب الأصل في موقع العمل. عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ب) التكاليف اللاحقة

إن تكلفة استبدال أي بند من الممتلكات والمعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للشركة. ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق ويتم الغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية. يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للسنة الحالية وسنة المقارنة:

%

٢٠

٢٠

أثاث وتجهيزات

وسائل نقل

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصلة عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٤-٤ نقد وما في حكمه

يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٥-٤ 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 بالاعتراف بحصة الشركة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة مطروحاً منها أي هبوط في قيمة صافي الإستثمارات.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الهبوط في القيمة

أ) الموجودات المالية

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من هبوط الموجودات المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لإثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدئي. وبعبارة أخرى، فإنه لم يعد من الضروري لحدث الائتمان أن يحدث قبل إثبات الخسائر الائتمانية. وبالعكس ذلك، فإن المنشآت تقوم دائماً بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة، بالتالي، يتم توفير المعلومات في الوقت المناسب عن خسائر الائتمان المتوقع.

يتم قياس الخسائر المتوقعة على أساس المبلغ المساوي (أ) للخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. إن لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية منذ تاريخ بدايتها، فيتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً، وفي بعض الحالات الأخرى، يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات عناصر التمويل فإن هناك منهج مبسط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير، وبدلاً عن ذلك، يمكن للشركة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. قررت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا يوجد لديها مكون تمويل مهم، يتطلب من الشركة أن تتبع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

ب) الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

٧-٤ الزكاة المستحقة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والاختفاء " وتدرج في الفترة المالية التي يصدر بها الربط الزكوي.

٨-٤ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ منافع الموظفين

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

(أ) التزامات منافع الموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري في الشركة وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.

يتم إثبات الإلتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح إذا كان للشركة التزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقة تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الإلتزام بشكل موثوق.

١٠-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة الإلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الاعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

١١-٤ 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.

١٢-٤ تحقق الإيرادات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الإستثمارات في الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند استحقاقها، يتم تسجيل إيرادات الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقيد إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الإستحقاق.

١٣-٤ إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق الشركة في إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزءاً من تكلفة الإستثمار. ويتم تسجيل الأرباح المقترحة توزيعها بعد تاريخ القوائم المالية في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العمومية تلك التوزيعات على أن يتضمن تقرير مجلس الإدارة السنوي جميع التوزيعات المشار إليها ،

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في نهاية 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 الأرباح أو الخسائر.

١٥-٤ البنود المتداولة وغير متداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:
- من المتوقع أن يتحقق أو ينوي بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يكن مقيد من أن يتم صرفه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ بها لغرض المتاجرة.
 - يحين موعد استحقاقها للتسوية خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام على الأقل لفترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير.
- جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

١٦-٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

١٧-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩ م

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١ م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار إلى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز الشركة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) محل المعايير والتفسيرات الحالية لعقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) " عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤) " تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) " عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) " تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

استفادت الشركة من الاعفاءات الاختيارية نظراً لأن عقود الإيجار قصيرة الأجل تجدد سنوياً، وأن عقود الإيجار للموجودات ذات قيمة منخفضة نسبياً. وعليه، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" لم يكن له تأثير على القوائم المالية للشركة.

١٨-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان ببعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية:

١-١٨-٤ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة.

٢-١٨-٤ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) الإستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة.

٣-١٨-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، من غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

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

١-٥ تتمثل الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		البيان
٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	١,٤٢٧,١٣٨	٣٦٤,٦٦٧,٥٢٠	٢,٠٣١,٤٢٢	
-	٤٧,٥٦٨	١,٢٥٠,٧٠٥	-	شركة أسمنت تبوك
-	-	-	-	شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو السعودية)
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧			بنك الرياض

٢-٥ سجلت الشركة أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		البيان
١٧٢,٠٢٥,٥٠٥	٥٦,١٦٩,٤٦٤	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	١٧,٧٣٧,٤١٤	
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣			أرباح غير محققة خلال السنة (إيضاح ٣-٥)

٣-٥ فيما يلي تفاصيل الإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

أرباح غير محققة للسنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		اسم الشركة
	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	القيمة السوقية للسهم	عدد الأسهم	
١٧,٠١٧,٨١٧	٣٤٧,٦٤٩,٧٠٣	٣٦٤,٦٦٧,٥٢٠	٢٤	١٥,١٩٤,٤٨٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٦٠٤,٢٨٤	١,٤٢٧,١٣٨	٢,٠٣١,٤٢٢	١٥,٨٠	١٢٨,٥٧١	شركة أسمنت تبوك
١١٥,٣١٣	-	١,٢٥٠,٧٠٥	٣٥,٢٥	٣٥,٤٨١	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
-	٤٧,٥٦٨	-	-	-	بنك الرياض
١٧,٧٣٧,٤١٤	٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧			

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٦ - إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي :

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
أ - الشركة العربية للصهاريج المحدودة الرصيد في بداية السنة حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة الرصيد في نهاية السنة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٥١,٠٠٣,٧٣٠
				(١,٨١٤,٦٧٨)	(٧٦٨,١٧٥)
				١٩,٩٣٧	
				٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٨,٣٠٩,٣٥٩
ب - الشركة العربية للسلفونات المحدودة الرصيد في بداية السنة مخصص الهبوط في قيمة استثمار الرصيد في نهاية السنة *	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	٣٦٣,٠٠٦	٣٦٣,٠٠٦
				(٣٦٣,٠٠٦)	(٣٦٣,٠٠٦)
				-	-
				٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٨,٣٠٩,٣٥٩

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

بتاريخ ٩ ربيع أول ١٤٣٨هـ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٦م تلقت الشركة تبليغ بدعوى قضائية لدى المحكمة الإدارية بجدة لدى الدائرة التجارية الثانية رقم (١٦٥٩/٢/ق) لعام ١٤٣٨هـ مرفوعة من السيد / سلطان محمد قصي ولي الدين أسعد (شريك) في الشركة العربية للسلفونات المحدودة ضد شركة المصافي العربية السعودية يطالب فيها بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وفقاً لأحكام المادة ١٨١ من نظام الشركات نظراً لتعرض الشركة لخسائر تجاوزت نصف رأسمالها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م حققت الشركة العربية للسلفونات المحدودة خسائر متراكمة تجاوزت القيمة الدفترية للاستثمار، ولم تقم إدارة الشركة بتكوين مخصص خسائر والتزامات محتملة بما يمثل حصة الشركة من صافي حقوق الشركاء في الشركة الزميلة وفقاً للقوائم المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م نظراً لوجود التزامات قانونية للغير. تبليغ الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح عبدالله النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسئولية الشركة العربية للسلفونات المحدودة عنها. تم تزويدنا بتقرير المتابعة الأول من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٢/٠٧/٢٠١٨م وحتى ٣١/١٢/٢٠١٨م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٩م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٧ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

تتمثل الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١١,٣٩٥,٨٦٠	١١,٣٩٥,٨٦٠	توزيعات أرباح مستحقة *
١٠,٠١٩	١٠,٨٨٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٤٩٨,٧٨٥	٢١٠,٧٦٣	موجودات متداولة أخرى
١١,٩٠٤,٦٦٤	١١,٦١٧,٥٠٣	

* تتمثل في توزيعات الأرباح المستحقة من الإستثمار في شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي.

٨ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

(أ) تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة والشركات التي يمتلكون فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم / حصص تخولهم في السيطرة على هذه الشركات. فيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي أبرمت مع هذه الأطراف خلال السنة:

حجم التعامل خلال		نوع التعامل	العلاقة	البيان
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م			
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
١٢٠,٠٠٠	-	رواتب وبدلات	العضو المنتدب	العضو المنتدب

(ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٧,٧٣٨,١٣٣	٧,٧٣٨,١٣٣	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٧,٧٣٨,١٣٣)	(٧,٧٣٨,١٣٣)	يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	

٩ - نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٣٠	٣,٩٣٧	نقد بالصندوق
٢٨,٦٤٢,٩٣٩	٣٦,٣٠٦,٢٠١	نقد بالبنوك
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٦,٣١٠,١٣٨	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٠ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي :

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣١٣,٨٠٩	٣٧٧,٢٨٠	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٣,٤٧١	٧٣,٥٠٩	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
-	٩٠,٧٥٧	الخسائر الإكتوارية
٣٧٧,٢٨٠	٥٤١,٥٤٦	الرصيد الختامي

٢-١٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة لتقييم الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢,٩٠٪	معدل الخصم
٢,٩٠٪	معدل زيادة الرواتب
٦٠	سن التقاعد

إن حساسية التزام المكافأة المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي كما يلي:

التأثير على التزام المنافع المحددة	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
٥٢٠,٥٧٩	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥٪	معدل الخصم
٥٦٤,٤٠٨	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥٪	
٥٦٣,١٥٤	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥٪	معدل زيادة الرواتب
٥٢١,٥٣٩	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥٪	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١١ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

تتمثل مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٦٩,٦٣٨	٢٩٠,٤٤٠	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,١١٩	٥,٠٩٩,١١٩	مخصص مقابل ضمان بنكي *
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٣٨٩,٥٥٩	

* قدمت الشركة ضمان بنكي للبنك السعودي البريطاني (ساب) مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بقيمة ٥,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٣٤٪ من إجمالي قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الزميلة وفقاً لحصة الشركة في رأس المال. ونظراً لتعثر الشركة الزميلة وعدم تمكنها من سداد التسهيلات البنكية وفقاً لتاريخ إستحقاقها، قام البنك بتقديم مطالبة إلى الشركة لسداد مديونية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإضافة إلى أي رسوم لم تستحق بعد بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م، وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٧ م قام البنك السعودي البريطاني (ساب) برفع دعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة والشركة بصفتها ضامن للتسهيلات والمطالبة بسداد المبالغ المستحقة. بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٧ م صدر حكم الدائرة التنفيذية الرابعة عشر بمحكمة التنفيذ بمحافظة جدة بمطالبة الشركة العربية للسلفونات المحدودة بسداد مبلغ المطالبة. وعليه قامت إدارة الشركة تحوطاً بتكوين مخصص بقيمة الضمان البنكي ولم تقم بتكوين أي مخصص إضافي ينتج عن التعثر في سداد قيمة الضمان البنكي.

١٢ - الزكاة المستحقة

أ - إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٩٩,٣٩١,٠٠٢	٤١٦,٣١٨,٣١٦	موجودات غير متداولة
٣٧٧,٢٨٠	٥٤١,٥٤٦	مطلوبات غير متداولة
٣٦٧,٢٨٠,٤٢٠	٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	حقوق المساهمين اول المدة
١٥,٣٦٣,٤٩٨	١٨,٣١٢,٧٨٨	صافي الدخل للسنة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة للسنة.

ب - حركة الزكاة المستحقة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٤٥٦,٣٧٥	٨٠٧,٢٤٩	رصيد بداية السنة
٨٠٧,٢٤٩	١,١٤٢,٠٨٩	إضافات خلال السنة
(١,٤٥٦,٣٧٥)	(٨٠٥,٩٠٥)	تسديدات خلال السنة
٨٠٧,٢٤٩	١,١٤٣,٤٣٣	

ج - الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة. أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠١٠ م إلى ٢٠١٦ م ونتج عنها إلزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٤٣٢,٦٥٧ ريال سعودي وقد تم سداؤه خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٨ م.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٣ - إيرادات إستثمارات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٨,٩٩٣,١٠٠	٢٢,٧٩١,٧٢٠	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
١,٨٠٠	٦,٦٨٤	بنك الرياض
١٨,٩٩٤,٩٠٠	٢٢,٧٩٨,٤٠٤	

١٤ - حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٧٦٨,١٧٥)	(١,٨١٤,٦٧٨)	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٥ - مصاريف عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٠٦٨,٤٤٣	١,٠١٦,٠٣٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣٨,١٤٠	٤٠٠,٠٠٠	مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة
٣٣٠,٥٠٠	٧٥٠,١٢٩	أتعاب مهنية وقانونية
٢٦٢,٦٥١	٢٦٦,٦٢٤	رسوم هيئة السوق المالية
١٦٢,٣٠٤	١٧٥,٤٣٠	مكافآت العاملين
٢٦,٤٠٠	٢٠,٧٥٠	إعلانات بالصحف
٦٧,٥٠٠	٨١,٠٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة
١١٤,٠٢٨	١١٤,٩٧٧	إيجارات
٣٢,٤٣٢	٤٠,٩٣٠	تأمينات اجتماعية
٣٣,١٠٠	١٧,٠٠٠	مصاريف الجمعية العمومية
١٧,٥٧٣	٣٢,٦٥٥	مصاريف بنكية
٥٢,٣٥٧	١٠١,٤١٨	مصاريف علاج
١٠٠,٩٩٠	١٢١,٤٥١	أخرى
٢,٨٠٦,٤١٨	٣,١٣٨,٤٠٠	

١٦ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي دخل السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٤,٥٥٦,٢٤٩	١٧,١٧٠,٦٩٩	صافي دخل السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٧	١,١٤	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل السنة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٧ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة الثامنة والأربعون بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٩م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠١٨م بمبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل (٧,٥٪) من رأس مال الشركة بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٨م): ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٨ - موقف القضايا

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإيرادات مستحقة من سنوات سابقة بمبلغ ٢,٠٣ مليار ريال سعودي. بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة إستئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة. وقد تقدمت الشركة بنظم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأول ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. أحييت القضية من المقام السامي إلى المحكمة الإدارية العليا بالرياض لإعادة النظر في الدعوى وإصدار حكم نهائي فيها.

كما هو موضح في إيضاح (٢٠) تبليغت الشركة من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه تم نقض الحكم والحكم المؤيد له والحكم مجدداً برفض الدعوى.

١٩ - تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

(أ) تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
الموجودات المالية		
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:		
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٦,٣١٠,١٣٨	نقد وما في حكمه
١١,٩٠٤,٦٦٤	١١,٦١٧,٥٠٣	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١,٠٧٧,٣١٢	٧٧٥,٨١٢	مستحق من شركات زميلة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
المطلوبات المالية		
مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:		
٥,٤٦٨,٧٥٧	٥,٣٨٩,٥٥٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

(ب) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل إلتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الإلتزامات
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الإلتزامات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩ - تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الإلتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق الجديرة بالملاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة :

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
المستوى الأول	المستوى الأول	
٣٤٩,١٢٤,٤٠٩	٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

ج) إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة الشركة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة او القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس المديرين المسئولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. إن الإدارة التنفيذية هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. إن أي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والمستحق من شركات زميلية والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

إطار إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

مخاطر سعر الصرف

تنتج مخاطر سعر الصرف من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأي عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف غير جوهرية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ومستحق من شركات زميلة. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر سيولة تنتج عن ذلك.

مخاطر أسعار الأسهم

إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الإستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال الشركة يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق المساهمين (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة واحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر). إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير الشركة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل الشركة توزيعات الأرباح للمساهمين أو يتم إصدار أسهم جديدة.

ليس لدى الشركة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة مخاطر رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - أحداث لاحقة

بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية تبليغت الشركة بتاريخ ١٧ جمادى الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٠ م من قبل المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية بنقض الحكم والحكم المؤيد له والحكم مجدداً برفض الدعوى القضائية ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرمكو السعودية).

اقترح مجلس الإدارة توصية للجمعية العامة لتوزيع أرباح بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي (١ ريال سعودي لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١١/٣/٢٠٢٠ م.