APSCO
A Saudi Arabian Joint Stock Co.
Paid Capital of Two Hundred Million Saudi Arabian Riyals.

# الشركة العربية لتجارة المواد البترولية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
## القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتقرير مراجعي الحسابات

### تقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة المقرر عقدها يوم الأربعاء بتاريخ ١٢ جمادي الآخرة ١٤٣٦هـ الموافق ٠١ أبريل ٢٠١٥م

**الحمد لله رب العالمين، يسرنا أن نرفع إليكم الميزانية العامة وحساب الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونشكركم للثقة التي أوليتموها مجلس الإدارة.**

**بلغ صافي الربح عن عمليات الشركة خلال السنة المالية الآنفة الذكر "١٧٧,١١٠,٩٠٩ ريال سعودي" كما هو مفصل أدناه.**

**لقد أجرينا عدة استثمارات جديدة خلال السنة الماضية بكلفة بلغت "٣١,٣٤٧,١١٨ ريال سعودي" زادت من مقدرة الشركة والتي تتمثل في إضافة معدات لعملياتنا في تموين الطائرات وكذلك إجراء تحسينات في المطارات الداخلية وفي مستودعات الشركة في الدمام وجدة.**

**وفي حقل العمالة فإن الإدارة تتابع سياستها في سعودة كوادرها وتدريب المواطنين ورفع كفاءاتهم لتسلم الوظائف على مختلف المستويات التقنية والإدارية والتسويقية، وإنها لتفخر إنها بحمد الله قد حققت نتائج ملموسة في هذا المضمار وأن نسبة سعودة الوظائف هي في النطاق الممتاز.**

**وفيما يلي ملخص لنتائج السنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١م:**

| | ريال |
|---|---|
| ١- صافي أرباح التشغيل | ١٧٧,١١٠,٩٠٩ |
| ٢- تحسم الزكاة | (١٤,٩٥٥,٧٧٥) |
| ٣- صافي الأرباح بعد الزكاة | ١٦٢,١٥٥,١٣٤ |
| ٤- تحسم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | • (١,٠٠٠,٠٠٠) |
| ٥- صافي الربح القابل للتوزيع | ١٦١,١٥٥,١٣٤ |

**يقترح مجلس الإدارة توزيع أنصبة أرباح بمبلغ ٤ ريال (أربعة ريالات) لكل سهم من أسهم الشركة من أرباح السنة المالية ٢٠١٤م.**

- **لقد تقاضى أعضاء مجلس الإدارة المكافأة المذكورة أعلاه وبدل حضور الجلسات المنصوص عليه في تعميمي وزارة التجارة رقم ٢٢٢/٩٣٦٢/٤٨٦١ بتاريخ ١٤٠٥/١١/١٠هـ ورقم ٢٢/٩٣٦٢/٥٦٤٥ بتاريخ ١٤١٢/١١/١٤هـ.**

**ويغتنم مجلس الإدارة الفرصة ليبدي لكم بأن النتيجة التي توصلت إليها شركتكم ما هي إلا بفضل الله سبحانه وتعالى ثم نتيجة الاستقرار السياسي والاقتصادي الذي تتمتع به هذه البلاد بفضل السياسة الحكيمة التي تتبعها الحكومة تحت رعاية خادم الحرمين الشريفين.**

**ختاماً نتقدم بالشكر والتقدير لإدارة الشركة والموظفين الذين ساهموا بفضل جهودهم في تقدم الشركة وازدهارها.**

**محمد علي إبراهيم علي رضا**
**عضو مجلس الإدارة المنتدب**

### تقرير مراجعي الحسابات

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
الشركة العربية لتجارة المواد البترولية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)

نطاق المراجعة
لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة العربية لتجارة المواد البترولية ــ شركة مساهمة سعودية مقفلة ــ ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة.

رأي مطلق
في رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست ويونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦

٦ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
٢٥ فبراير ٢٠١٥م

جـــــــدة

### قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

| | إيضاح | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| أرصدة لدى البنوك ونقد | ٤ | ١٥١,٤٩١,٩٧٤ | ٩٢,٤٢٤,١١١ |
| ذمم مدينة | ٥ | ١,٤٠١,٩١٧,٣٣٠ | ١,٣٤٩,٢٩٦,٩٠٤ |
| مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى | ٦ | ٤٨,٥٤٨,٠١٤ | ٤١,٩٠١,٢٢٥ |
| بضاعة | ٧ | ١٧١,٢٩٠,٤٢٩ | ١٨٩,٦١٩,٣٩٩ |
| **مجموع الموجودات المتداولة** | | ١,٧٧٣,٢٤٧,٧٤٧ | ١,٦٧٣,٢٤١,٦٣٩ |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| موجودات العمليات المشتركة | ٨ | ٢,١١٦,٥٧٠ | ٢,٦٩٤,٥٨٠ |
| ممتلكات ومعدات | ١٠ | ٢٦٨,٢٣١,٦٧١ | ٢٥٧,١٠٩,٢٦٧ |
| **مجموع الموجودات غير المتداولة** | | ٢٧٠,٣٤٨,٢٤١ | ٢٥٩,٨٠٣,٨٤٧ |
| **مجموع الموجودات** | | ٢,٠٤٣,٥٩٥,٩٨٨ | ١,٩٣٣,٠٤٥,٤٨٦ |
| **المطلوبات وحقوق المساهمين** | | | |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع | ١٢ | ١,٠٣٩,١٥٧,٦٦٧ | ٨٥٥,٧٥٢,٦٣٥ |
| تسهيلات قصيرة الأجل | ١٣ | ١٨٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٦,٥٩١,٠٥٩ |
| زكاة مستحقة الدفع | ١٤ | ١٤,٩٥٥,٧٧٥ | ١٣,٨٥٧,٧٨٩ |
| **مجموع المطلوبات المتداولة** | | ١,٢٤١,١١٣,٤٤٢ | ١,٢١٦,٢٠١,٤٨٣ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | | ٣٦,١٥٤,٠٦٤ | ٣١,٦٧٠,٦٥٥ |
| **مجموع المطلوبات** | | ١,٢٧٧,٢٦٧,٥٠٦ | ١,٢٤٧,٨٧٢,١٣٨ |
| **حقوق المساهمين** | | | |
| رأس المال | ١٧ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | ١٨ | ٩٧,٣٠٩,٣٢٣ | ٨١,١٩٣,٨١٠ |
| أرباح مبقاة | | ٤٦٩,٠١٩,١٥٩ | ٤٠٣,٩٧٩,٥٣٨ |
| **مجموع حقوق المساهمين** | | ٧٦٦,٣٢٨,٤٨٢ | ٦٨٥,١٧٣,٣٤٨ |
| **مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين** | | ٢,٠٤٣,٥٩٥,٩٨٨ | ١,٩٣٣,٠٤٥,٤٨٦ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة**

### قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

| | إيضاح | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | ١٩ | ٤,٠٣٦,٥٩٩,١٣١ | ٤,٢٢٣,٠٠٩,٤٣١ |
| التكاليف المباشرة | ١٩ | (٣,٦٥٤,٩٤٠,٤٤٧) | (٣,٨٦٥,٢٤٤,٢٠٢) |
| **مجمل الربح** | | ٣٨١,٦٥٨,٦٨٤ | ٣٥٧,٧٦٥,٢٢٩ |
| **المصروفات** | | | |
| بيع وتسويق | ٢٠ | (١٣٧,٥٦٥,٢٧٠) | (١٣١,١٧٦,٩٣٢) |
| عمومية وإدارية | ٢١ | (٢٩,٤٨٧,٠٧٩) | (٢٧,١٢٩,٢٤٨) |
| استهلاك | ١٠ | (٢٩,٧٣٦,٠٢٧) | (٢٦,٣١١,٥٠٤) |
| | | (١٩٦,٧٨٨,٣٧٦) | (١٨٤,٦١٧,٦٨٤) |
| **الدخل من العمليات الرئيسية** | | ١٨٤,٨٧٠,٣٠٨ | ١٧٣,١٤٧,٥٤٥ |
| ايرادات أخرى | ٢٢ | ١,٧٢١,٤٢٩ | ٤٦,١٥١,٤١٠ |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | ١١ | (١,٠٠٠,٠٠٠) | (١,٠٠٠,٠٠٠) |
| أعباء مالية | | (٩,٤٨٠,٨٢٨) | (٩,٩٦٠,١٩٤) |
| **الدخل قبل الزكاة** | | ١٧٦,١١٠,٩٠٩ | ٢٠٩,٠٣٨,٧٦١ |
| الزكاة | ١٤ | (١٤,٩٥٥,٧٧٥) | (١٣,٨٥٧,٧٨٩) |
| **صافي الدخل للسنة** | | ١٦١,١٥٥,١٣٤ | ١٩٥,١٨٠,٩٧٢ |
| **الأرباح للسهم** | | | |
| متوسط عدد الأسهم القائمة | ١٦ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| من العمليات الرئيسية | ١٦ | ٩,٢٤ | ٨,٦٦ |
| من صافي الدخل للسنة | ١٦ | ٨,٠٦ | ٩,٧٦ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة**

### قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| **الأنشطة التشغيلية** | | |
| الدخل قبل الزكاة | ١٧٦,١١٠,٩٠٩ | ٢٠٩,٠٣٨,٧٦١ |
| تعديلات للبنود التالية: | | |
| استهلاك | ٢٩,٧٣٦,٠٢٧ | ٢٦,٣١١,٥٠٤ |
| (ربح)/ خسارة من استثمار في شركة مرتبطة | (٦,٠٤٠) | ٥٧٩,٥٠٣ |
| خسارة /(ربح) من بيع ممتلكات ومعدات | ١,٦٩٧,٢٣٩ | (٤٤,٤٨١,٠٩٠) |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ٧,٣٢١,٠٢٧ | ٥,٧٤٤,٤٨٥ |
| مخصص بضاعة بطيئة الحركة | ٩٥٠,٠٠٠ | ١,٢٤٨,٠٠٠ |
| مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها | ٤,٧٧١,٥٢٥ | ٤,٤٠٧,٤٦٠ |
| استرداد دفوعات زائدة من مصلحة الزكاة والدخل | (١,٠٤٦,٥٣٩) | – |
| | ٢١٩,٥٣٤,١٤٨ | ٢٠٢,٨٤٨,٦٢٣ |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | |
| ذمم مدينة | (٥٧,٣٩١,٩٥١) | (٢٣٣,٥٢٨,٣٩٥) |
| بضاعة | ١٧,٣٧٨,٩٧٠ | ٨٧,٦١١,٦٨٧ |
| مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى | (٦,٦٤٦,٧٨٩) | ٧,٣٦٤,٩٨٤ |
| ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع | ١٨٣,٤١١,٠٧٢ | ٧١,٠٨١,٩١٠ |
| النقد من العمليات | ٣٥٦,٢٨٥,٤٥٠ | ١٣٥,٣٧٨,٨٠٩ |
| مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | (٢,٨٣٧,٦١٨) | (٢,٩٩٠,٣٧٨) |
| زكاة مدفوعة | (١٢,٨١١,٢٥٠) | (١٢,٠٧٧,٦٥٥) |
| صافي النقد من الأنشطة التشغيلية | ٣٤٠,٦٣٦,٥٨٢ | ١٢٠,٣١٠,٧٧٦ |
| **الأنشطة الاستثمارية** | | |
| شراء ممتلكات ومعدات | (٤٢,٥٥٥,٦٧٠) | (٥١,١٤٤,٣٠٨) |
| متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات | – | ٧٥,٩٥٠,٠٣١ |
| صافي الحركة في موجودات العمليات المشتركة | ٥٧٨,٠١٠ | ٦٣٩,١٣٢ |
| صافي النقد (المستخدم في) /من الأنشطة الاستثمارية | (٤١,٩٧٧,٦٦٠) | ٢٥,٤٤٤,٨٥٥ |
| **الأنشطة التمويلية** | | |
| صافي الحركة في التسهيلات قصيرة الأجل | (١٥٩,٥٩١,٠٥٩) | ٦٠,٨٤٣,٥٧٥ |
| صافي الحركة في تمويل مرابحة | – | (١٣,٥٠٠,٠٠٠) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٤٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية | (٢٣٩,٥٩١,٠٥٩) | (٩٢,٦٥٦,٤٢٥) |
| **الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد** | ٥٩,٠٦٧,٨٦٣ | ٥٣,٠٩٩,٢٠٦ |
| الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة | ٩٢,٤٢٤,١١١ | ٣٩,٣٢٤,٩٠٥ |
| **الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة** | ١٥١,٤٩١,٩٧٤ | ٩٢,٤٢٤,١١١ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة**

### قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

| | رأس المال ريال سعودي | احتياطي نظامي ريال سعودي | أرباح مبقاة ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦١,٦٧٥,٧١٣ | ٣٦٨,٣١٦,٦٦٣ | ٦٢٩,٩٩٢,٣٧٦ |
| صافي الدخل للسنة | – | – | ١٩٥,١٨٠,٩٧٢ | ١٩٥,١٨٠,٩٧٢ |
| توزيعات أرباح مدفوعة | – | – | (١٤٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٤٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | – | ١٩,٥١٨,٠٩٧ | (١٩,٥١٨,٠٩٧) | – |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م** | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨١,١٩٣,٨١٠ | ٤٠٣,٩٧٩,٥٣٨ | ٦٨٥,١٧٣,٣٤٨ |
| صافي الدخل للسنة | – | – | ١٦١,١٥٥,١٣٤ | ١٦١,١٥٥,١٣٤ |
| توزيعات أرباح مدفوعة | – | – | (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | (٨٠,٠٠٠,٠٠٠) |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | – | ١٦,١١٥,٥١٣ | (١٦,١١٥,٥١٣) | – |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م** | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٧,٣٠٩,٣٢٣ | ٤٦٩,٠١٩,١٥٩ | ٧٦٦,٣٢٨,٤٨٢ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة**

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

**١ ـ نشاط الشركة**

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة العربية لتجارة المواد البترولية ("الشركة" أو"الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة"). الشركة العربية لتجارة المواد البترولية هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تم الترخيص لها في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص الاستثمار رقم ١٤ وتاريخ ١٥ رمضان ١٣٨٠هـ (الموافق ٢ مارس ١٩٦١م). والشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٣٥٩٥ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٨ رمضان ١٣٨٠هـ (الموافق ٥ مارس ١٩٦١م) الذي تم تعديله في ٧ جمادى الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٠٩م) ولديها الفروع التالية:

| رقم السجل التجاري للفروع | الموقع |
|---|---|
| ٤٠٣٠١٠٩٩٠٦ | جدة |
| ١٠١٠١٨٢٢٥٣ | الرياض |
| ٢٠٥٠٠٤١٧٩٨ | الدمام |

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة تجارة المواد البترولية وتزويد الطائرات والسفن بالوقود.

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجوعة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.

| اسم الشركة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | الحصة الفعلية في رأس المال ٢٠١٤م | ٢٠١٣م |
|---|---|---|---|---|
| *شركات تابعة* | | | | |
| شركة ابسكو للخدمات البترولية المحدودة | تجارة المواد البترولية وخدمات تموين الوقود والنقل البحري للمنتجات ذات العلاقة | الإمارات العربية المتحدة | ١٠٠٪ | ١٠٠٪ |

فيما يلي تفاصيل الشركة المرتبطة:

| اسم الشركة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | الحصة الفعلية في رأس المال ٢٠١٤م | ٢٠١٣م |
|---|---|---|---|---|
| *شركة مرتبطة* | | | | |
| شركة التحالف الحديث لتموين الطائرات بالوقود المحدودة (انظر أدناه) | شراء وتملك والأراضي والعقارات لصالح الشركة | المملكة العربية السعودية | ٥٠٪ | ٥٠٪ |

بالرغم من أن الشركة تمتلك حصة بنسبة ٥٠٪ في الشركة ذات المسئولية المحدودة أعلاه إلا أنها لا تمارس سيطرة على سياسات التشغيل وقرارات الأعمال لهذه الشركة، لكن يوجد تأثير جوهري، وبناءا عليه تم تصنيف الاستثمار كشركة مرتبطة.

**٢ ـ أساس العرض**

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة (انظر الإيضاح ١) وشركاتها التابعة. الشركة التابعة هي شركة تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثمارا طويل الأجل يتكون من حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/ أو تمارس الشركة نفوذاً عليها. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة عليها إلى حين انتهاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس الفترة التي تعد فيها القوائم المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بتجميع البنود المتشابهة من موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات. وقد تم استبعاد العاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

**أ ) بيان الالتزام بالمعايير**
أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**ب) عملة العرض والتشغيل**
تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للمجموعة.

**٣ ـ السياسات المحاسبية الهامة**
وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة.

**العرف المحاسبي**
أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

**استخدام التقديرات**
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية.

**الذمم المدينة التجارية**
تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المبلغ المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. يتم شطب الديون المعدومة حال تكبدها.

**البضاعة**
يتم تقييم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة كالتالي:

| | |
|---|---|
| المواد الخام والاستهلاكية والبضاعة المخصصة للبيع | – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. |
| الأعمال تحت التنفيذ والتامة الصنع | – تكلفة المواد المباشرة والعمالة زائداً التكاليف غير المباشرة العائدة لها على أساس متوسط العمل العادي. |

يتم عند اللزوم تكوين مخصص للبضاعة المتقادمة والبطيئة الحركة.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها**
يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إدراج أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

أ. في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الموحدة.

ب. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.

ج. في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

**الممتلكات والمعدات**
تسجل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية في نهاية مدة استعمالها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية المكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها المكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعها، أو القيمة قيد الاستعمال، أيهما أعلى.

يتم إطفاء التحسينات في المباني المستأجرة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو مدة الإيجار أيهما أقصر. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحد.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة، أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

*تكاليف الإقتراض*
تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي يتم فيها تنفيذ كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستعمال المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات لغرض احتساب الاستهلاك:

| | |
|---|---|
| تحسينات العقارات المستأجرة | على مدى فترة عقود الإيجار أو الأعمار التقديرية أيهما أقصر |
| تجهيزات ومعدات وأثاث | ٤ إلى ١٠ سنوات |
| سيارات ومعدات التزويد بالوقود | ٤ إلى ٢٠ سنة |
| سفن تموين | ٢٠ سنة |

**العمليات المشتركة**
العمليات المشتركة هي ترتيبات تعاقدية تعطي طرفين أو اكثر سيطرة مشتركة ولكل الأطراف حقوق في الموجودات والتزام بالمطلوبات في الترتيبات التعاقدية.

**الاستثمارات في الشركات المرتبطة**
يحتسب استثمار المجموعة في الشركات المرتبطة بطريقة حقوق الملكية. الشركات المرتبطة هي منشآت تمارس الشركة الأم عليها نفوذاً كبيراً وهي ليست شركة تابعة ولا شركة محاصة. يدرج الاستثمار في شركة مرتبطة في قائمة المركز المالي طبقاً للتكلفة زائداً التغيرات، لما بعد الاقتناء، في حصة الشركة الأم والشركات التابعة لها لنفس الاستثمار في صافي موجودات الشركة المرتبطة ناقصاً أي انخفاض في القيمة بناء على أحدث قوائم مالية للشركة المرتبطة. تعكس قائمة الدخل حصة الشركة الأم في نتائج شركتها المرتبطة. تدرج حصة الشركة في المبالغ المسجلة مباشرة في حقوق الشركاء في الشركات المستثمر فيها في قائمة حقوق الشركاء. تستبعد جميع الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن العاملات التي تتم بين الشركة وشركتها المرتبطة في حدود حصة الشركة في الشركة المرتبطة.

تقوم الشركات المرتبطة بتحضير الميزانيات للفترة كما الشركة الأم، حيث يتم القيام بالتعديلات اللازمة لتتوافق السياسات المحاسبية مع تلك المعمول بها للمجموعة.

**الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**
تسجل المطلوبات المتعلقة بالمبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

**المخصصات**
تسجل المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

**الزكاة**
يحتسب مخصص الزكاة للشركة "الأم" وشركاتها التابعة وفقا للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. المبالغ الإضافية، "إن وجدت" والتي قد تنشيء عند إجراء الربط الزكوي النهائي يتم تسجيلها في السنة التي يتم فيها الإنتهاء من الربط الزكوي.

الشركات المرتبطة الموجودة في الامارات العربية المتحدة لا تخضع للزكاة أو ضريبة الدخل.

**القروض والاقتراض**
القروض والإقتراض يتم الإعتراف بها بقيمة المبالغ التي قامت المجموعة بإستلامها.

**مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**
تحتسب المبالغ الواجبة الدفع لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بمقتضى نظام العمل والعمال السعودي.

**الاحتياطي النظامي**
وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي يجب على الشركة الأم تحويل ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة، بعد الزكاة إلى الاحتياطي النظامي. يجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات عندما يساوي الاحتياطي نصف رأس المال، علما بأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

**تحقق الإيرادات**
تمثل المبيعات قيمة البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. تسجل الإيرادات من مبيعات البضاعة عند الانتقال الفعلي لخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري و القدرة على تحديد الإيرادات بدقة الذي يتم عند تسليم البضاعة للعميل. تسجل أتعاب الخدمة على أساس مبدأ الاستحقاق. تسجل الإيرادات من الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات.

**الإيجار التشغيلي**
عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. وتدرج مبالغ الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

**المصروفات**
مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناشئة عن جهود المجموعة المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع. تصنف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات والأعباء المالية كمصروفات عمومية وإدارية. عند الحاجة يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والبيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية على أساس ثابت.

**معاملات العملات الأجنبية**
تسجل العاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء العاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج جميع الفروقات في قائمة الدخل الموحدة.

**ربحية السهم**
يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي الدخل للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

**المقاصة**
تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويظهر المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة بالصافي عندما يكون هناك حق نظامي نافذ المفعول لمقاصة المبالغ المقيدة ويكون هناك نية لدى الشركة للتقاص إما على أساس الصافي أو تسييل الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد. لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الدخل الموحدة ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

**المعلومات القطاعية**
يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات وتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. نظراً لأن المجموعة تمارس معظم أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، فإن الشركة تتبع قطاع الأعمال فقط.

**٤ ـ أرصدة لدى البنوك ونقد**

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| نقد | ٦٢١,٥٢٧ | ٤٩٩,٢٢١ |
| أرصدة لدى البنوك | ١٥٠,٨٧٠,٤٤٧ | ٩١,٩٢٤,٨٩٠ |
| | ١٥١,٤٩١,٩٧٤ | ٩٢,٤٢٤,١١١ |

**٥ ـ ذمم مدينة**

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| تجارية: | | |
| مؤسسات حكومية (الإيضاح ١٢) | ٨٣٨,٩٩٤,٠٧٧ | ٦٥٤,٣٣٧,٣٠٦ |
| مؤسسات حكومية ـ أخرى | ١٣٨,٢٧٣,٣٢٠ | ١٢٥,٣١١,٥١١ |
| | ٩٧٧,٢٦٧,٣٩٧ | ٧٧٩,٦٤٨,٨١٧ |
| عملاء آخرون | ٤٠٨,٦٢٩,٦٦٨ | ٥٠٠,٠٥٤,٨٣٧ |
| مخصص حسابات مشكوك في تحصيلها | (١٤,٧٥٧,١٤٥) | (١١,٢٧٦,٥١٨) |
| | ٣٩٣,٨٧٢,٥٢٣ | ٤٨٨,٧٧٨,٣١٩ |
| | ١,٣٧١,١٣٩,٩٢٠ | ١,٢٦٨,٤٢٧,١٣٦ |
| مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ١١) | ٣٠,٧٧٧,٤١٠ | ٨٠,٨٦٩,٧٦٨ |
| | ١,٤٠١,٩١٧,٣٣٠ | ١,٣٤٩,٢٩٦,٩٠٤ |

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر:

| | الإجمالي ريال سعودي | لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي | تجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها: من ١ إلى ١٢٠ يوماً ريال سعودي | من ١٢١ إلى ٣٦٥ يوماً ريال سعودي | أكثر من ١ سنة ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|
| ٢٠١٤م | ١,٣٧١,١٣٩,٩٢٠ | ٥١٥,٦٩٥,٦٠٨ | ٤٠٧,٩٢٤,٦٠٠ | ٤٠٨,٧٤٧,١٤٤ | ٣٨,٧٧٢,٥٦٨ |
| ٢٠١٣م | ١,٢٦٨,٤٢٧,١٣٦ | ٥٥١,٤٣٤,٦٥٩ | ٤٠٧,٥٩٤,٢٦٢ | ٢٨٤,٢٨١,١٤٥ | ٢٥,١١٧,٠٧٠ |

الذمم المدينة التجارية لم تنخفض قيمتها ومن المتوقع تحصيلها بالكامل، من المتبع لدى المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة في صورة خطابات ضمان أو سندات لأمر.

فيما يلي حركة الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ١١,٢٧٦,٥١٨ | ٨,٤٠٤,٥٦٥ |
| المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٠) | ٤,٧٧١,٥٢٥ | ٤,٤٣٧,٤٦٠ |
| اعدام مخصصات خلال السنة | (١,٢٩٠,٨٩٨) | (١,٥٦٥,٥٠٧) |
| في نهاية السنة | ١٤,٧٥٧,١٤٥ | ١١,٢٧٦,٥١٨ |

نشأت المبالغ المستحقة من المنشآت الحكومية من توريد منتجات بترولية لاثنتين من المنشآت الحكومية، ويتم شراء هذه المنتجات من مورد هو أيضاً منشأة حكومية (الإيضاح ١٢). بناءا على ما جرى عليه العمل في السابق فإن هذه المبالغ تسدد مباشرة بين المورد والمنشأتين الحكوميتين وفي نفس الوقت تتم تسوية هذه المبالغ في دفاتر حسابات المجموعة.

تم خلال عام ٢٠٠٣م تشكيل لجنة مشتركة (اللجنة) تمثلت فيها كل الأطراف لوضع الإجراءات للسداد المباشر بين المورد الحكومي والمنشأتين الحكوميتين. وفي كل سنة تتباحث اللجنة وتقر سداد الرصيد المتعلق بالسنة السابقة. وخلال سنة ٢٠١٤م ونتيجة لمداولات اللجنة فقد تم سداد مبلغ ٦٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٤٣٣ مليون ريال سعودي) بين الطرفين. وبناءا عليه فقد تمت تسوية مبلغ الذمم المدينة المتعلق بهذا الشأن مع ذمم دائنة مساوية لها مستحقة للمورد الحكومي (الإيضاح ١٢). وعلاوة على ذلك من المتوقع أن يتم سداد مبلغ إضافي قدره ٨٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٦٥٤ مليون ريال سعودي) يمثل مجموع مبيعات وقود الطيران خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م بموجب هذه الاتفاقية والمدرج في مبالغ الذمم المدينة المستحقة من المنشأتين الحكوميتين. بنفس الطريقة في المستقبل القريب باتفاق جميع الأطراف. وعند الاتفاق النهائي فستتم تسوية رصيد هذه الذمم المدينة التجارية بنفس الطريقة عن طريق تسويتها بمبلغ ذمم دائنة تجارية مساوية لها مستحقة للمورد الحكومي.

**٦ ـ مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى**

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| مبالغ مدفوعة مقدما | ٢٥,٠٩٢,٧١١ | ٢٢,٤٨٤,٠٤٤ |
| تأمينات خطابات ضمان | – | ٢,٢٦٢,١٤٨ |
| سكن الموظفين وسلف أخرى | ٧,١٩٢,٩٨٧ | ٥,٩١٢,٨٣٨ |
| دفعات مقدمة لمصلحة الجمارك | ٢,٧٠٢,٩٠٩ | ٢,٧٧٢,٣٢٠ |
| أخرى | ١٣,٥٥٩,٤٠٧ | ٨,٤٦٩,٨٧٥ |
| | ٤٨,٥٤٨,٠١٤ | ٤١,٩٠١,٢٢٥ |

**٧ ـ بضاعة**

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| زيت خام | ١٥,٤٤٩,٣٤٨ | ٩,٠٢٦,٣٢٩ |
| مواد تعبئة وتغليف | ٣,٣٦٨,٥٦٨ | ١,٩٧٥,١٢٦ |
| مضافات | ٣٥,٤٩٢,٣١٤ | ٢٣,٠٧٢,٧٨٧ |
| بضاعة تامة الصنع ـ زيت تشحيم | ٧٦,٠٢٤,٧٤٨ | ٩٧,٥٥٥,٥٩٦ |
| وقود | ٣٦,٦٥٠,٠٥٢ | ٥١,٢٢٨,٣٠٧ |
| قطع غيار ومواد استهلاكية | ٦,٤٨٨,٦٦١ | ٦,٤١٩,٧٤٥ |
| بضاعة في الطريق | ٣,٥٨٢,٣٩٠ | ٥,١٥٧,١٦٢ |
| | ١٧٧,٠٥٦,٠٨١ | ١٩٤,٤٣٥,٠٥٢ |
| مخصص بضاعة بطيئة الحركة | (٥,٧٦٥,٦٥٢) | (٤,٨١٥,٦٥٣) |
| | ١٧١,٢٩٠,٤٢٩ | ١٨٩,٦١٩,٣٩٩ |

**٨ ـ موجودات العمليات المشتركة**

أبرمت الشركة اتفاقية شراكة مع شركة شبه الجزيرة لخدمات الطيران المحدودة (باسكو) لتشغيل المرافق في مطار الأمير محمد بن عبد العزيز في المدينة المنورة بشكل مشترك وتوزيع صافي الدخل من هذه العمليات بينهما بنسبة ٦٠٪ لشركة باسكو و٤٠٪ لشركة ابسكو. تمثل موجودات العمليات المشتركة حصة شركة ابسكو في الموجودات المستخدمة في العمليات المشتركة.

فيما يلي ملخص المعلومات المالية غير المراجعة كما في ٣١ ديسمبر المتعلقة بالعمليات المشتركة.

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| الرصيد في بداية السنة | ٢,٦٩٤,٥٨٠ | ٣,٣٣٣,٧١٢ |
| يخصم: | | |
| حصة في الاستهلاك المحمل | (٥٧٨,٠١٠) | (٦٣٩,١٣٢) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٢,١١٦,٥٧٠ | ٢,٦٩٤,٥٨٠ |

**٩ ـ إستثمار في شركة مرتبطة**

الأستثمار في شركة مرتبطة يمثل الأستثمار بنسبة ٥٠٪ في شركة التحالف الحديث لتموين الطائرات بالوقود. تم تسجيل الشركة المرتبطة في ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٢م). يتمثل نشاط الشركة المرتبطة في تموين الطائرات بالوقود وتقديم الخدمات الأرضية بالمطارات.

| | ٢٠١٤م ريال سعودي | ٢٠١٣م ريال سعودي |
|---|---|---|
| شركة التحالف الحديث لتموين الطائرات بالوقود المحدودة ٥٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة منها ١ ريال سعودي (٥٠٪ من رأس المال المدفوع) | | |
| الرصيد في بداية السنة | – | ٥٠٠,٠٠٠ |
| حصة في النتائج للسنة (ايضاح ٢٢) | ٦,٠٤٠ | (٥٧٩,٥٠٣) |
| الالتزام مقابل الخسائر المحملة | (٦,٠٤٠) | ٧٩,٥٠٣ |
| الرصيد في نهاية السنة | – | – |