

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

لسادة مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (بتبع)

القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:

حصلنا على فهم لعملية الإدارة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتنفيذ تقييم انخفاض القيمة وطريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات؛

نفذنا العديد من الإجراءات لتقييم المخاطر بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الاستفسارات مع الإدارة والمراجعة الداخلية، وفحص محاضر الاجتماعات؛

حصلنا على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة وقمنا بتقييمه وإشراك مختصي التقييم الداخلي لدينا للتحقق من الدقة الحسابية والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التقييم، ومقارنة البيانات ذات الصلة بأحدث خطط الإنتاج والتوقعات وخطط العمل المعتمدة من قبل مجلس الإدارة ومعدل الخصم المستخدم لتقييم انخفاض القيمة والمدخلات المستخدمة لتحديد القيم النهائية؛

تم إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في حساب القيمة في الاستخدام لتقييم التأثير المحتمل على المبالغ القابلة للاسترداد لمجموعة من النتائج المحتملة؛

أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تتضمن قائمة المركز المالي للشركة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٤١,٢٢٥ مليون ريال سعودي. وتقوم الإدارة بإجراء تقييم رسمي في نهاية كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن بنود الممتلكات والآلات والمعدات قد تنخفض قيمتها.

استناداً إلى نموذج التقييم المعد لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، تؤكد الإدارة عدم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بأكثر من قيمتها القابلة للاسترداد. شملت التقديرات والافتراضات الرئيسية التي يقوم عليها نموذج التقييم ما يلي:

- توقع أسعار المنتجات؛
- الاستخدام والظروف الاقتصادية التي قد تؤثر على الأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة والقيم النهائية؛
- تكاليف التشغيل المستقبلية؛ و
- معدل الخصم.

يزيد المبلغ القابل للاسترداد المحتسب باستخدام نموذج التقييم عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للتعقيد الكامن في التقديرات والافتراضات الرئيسية التي يقوم عليها نموذج التقييم.

راجع الإيضاحين ٢-٢ و ١٢ حول القوائم المالية لمزيد من المعلومات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للصداة مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

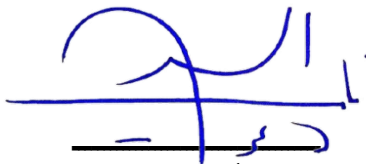
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

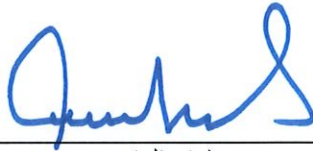
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

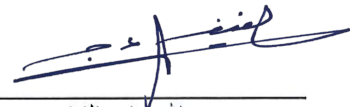
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥,٩٥٢,٤٨١	٤٤,٦٠٣,٩٩٣	٢٥,٥ مبيعات
(٥٤,٢٦٨,٧٤٨)	(٤٥,١٨٢,٤٩٢)	٢٥,٦ تكلفة المبيعات
١,٦٨٣,٧٣٣	(٥٧٨,٤٩٩)	مجمّل (الخسارة) الربح
١٠١,١٦٤	٩٢,٥١٣	٧ إيرادات أخرى، بالصادفي
(٩٦٢,٩٩٠)	(١,٠٩٣,٣١٥)	٨ مصروفات البيع والتسويق
(٨٠٩,٦٧٩)	(١,٠٢٣,٦٥٢)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
١٢,٢٢٨	(٢,٦٠٢,٩٥٣)	(خسارة) ربح تشغيلي
(١,٣٥٩,٤٤٨)	(٢,٢١٧,٠٦١)	١٠ مصروفات تمويلية
٢٨٠,٢٩٣	٢٧,٠٣٦	إيرادات تمويلية
(١,٠٦٦,٩٢٧)	(٤,٧٩٢,٩٧٨)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٤٢,٨٩٦)	(٥,٣٤١)	٢٣ الزكاة
(٥,٠٥٨)	١٠٥,٥٨٦	٢٣ الضريبة
(١,١١٤,٨٨١)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	الخسارة بعد الزكاة والضريبة
(٠,٧٩)	(٢,٨١)	١١ خسارة السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة



أكهيكو هيراوكا
المدير المالي



عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي



عبد الله جابر القيفي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة
المراجعة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

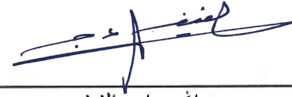
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
(١,١١٤,٨٨١)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	الخسارة بعد الزكاة والضريبة
الدخل الشامل الآخر:		
البند التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
١٥٤,٤٠٦	(١٢,٣٤٥)	٢١
(١١,٥٨٠)	٩٢٦	٢٣
١٤٢,٨٢٦	(١١,٤١٩)	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
(٩٧٢,٠٥٥)	(٤,٧٠٤,١٥٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة



أكهيكو هيراوكا
المدير المالي



عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي



عبد الله جابر الفيافي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة
المراجعة



تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

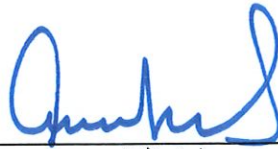
شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م		
٤٢,٦٣٧,٥٩٨	٤١,٢٢٥,٢٦٣	١٢	الموجودات غير المتداولة
١٠,٠١٠,١٤٨	٩,٣٠٩,٣٠٦	١٣	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩١,٢٨٣	٢١٩,٧٣٥	١٤	موجودات حق الاستخدام
٢٤٤,٥٤٠	٢٦٨,٧٤٦	١٥	الموجودات غير الملموسة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥	قروض طويلة الأجل
١٢٤,٣٥٤	٢٣٠,٨٦٦	٢٤	استثمار
٥٣,٣١٧,٩٢٣	٥١,٢٦٣,٩١٦		موجودات الضريبة المؤجلة
٤,٠٢٨,٧٦٥	٣,٩٧٢,٤١٧	١٧	الموجودات المتداولة
٥,٣٧٧,٣٦٧	٥,١٩٠,٦٨٤	١٥	المخزون
٤,١٥١	١,٧١٥	١٥	الذمم المدينة التجارية
٨٠٥,٧٣٣	١,٤٠٢,٠٠٦	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٠٤٤,٧٩٣	١,٣٧٢,١٤١	١٦	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٢,٢٦٠,٨٠٩	١١,٩٣٨,٩٦٣		النقد وما في حكمه
٦٥,٥٧٨,٧٣٢	٦٣,٢٠٢,٨٧٩		إجمالي الموجودات
١٦,٧١٠,٠٠٠	١٦,٧١٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٥٢,١٣٤	٢٥٢,١٣٤	٢٠	حقوق الملكية
(٥,٣٣٩)	(٥,٣٠٥)	٢١	رأس المال
(١,٧٠١,٩٣٤)	(٦,٤٠٦,١٤٨)		الاحتياطي النظامي
١٥,٢٥٤,٨٦١	١٠,٥٥٠,٦٨١		برنامج تملك الأسهم للموظفين
			الخسائر المتراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
١٢,٥٧٧,٣٩٠	١٩,٦١٠,٧٤٠	١٥	المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٩٥,٤٧٦	٩,٤٧١,٧٠٨	١٣	قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى
٧١٩,٧٢٥	٨١٣,٥٢٦	٢١	التزامات عقود الإيجار
٢٣,٣٩٢,٥٩١	٢٩,٨٩٥,٩٧٤		منافع الموظفين
١٣,٤٣٥,٣٠٦	٩,٠٨٢,٩٨١	١٥	المطلوبات المتداولة
٦٠٢,٣٦٥	٦٣٠,٣٦٨	١٣	الجزء المتداول من القروض والسلف
١٢,١١٧,٩٢٥	١١,٨٥٦,٦٦٥	١٥	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٤٤,٢٧٣	١,١٨٦,٢١٠	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣١,٤١١	-	٢٤	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٦,٩٣١,٢٨٠	٢٢,٧٥٦,٢٢٤		الزكاة والضريبة المستحقة
٥٠,٣٢٣,٨٧١	٥٢,٦٥٢,١٩٨		إجمالي المطلوبات
٦٥,٥٧٨,٧٣٢	٦٣,٢٠٢,٨٧٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



أكهيكو هيراوكا
المدير المالي



عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي



عبد الله جابر الفيافي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

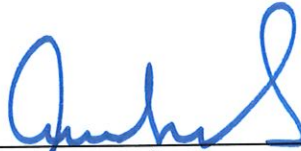
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	برنامج تملك الأسهم للموظفين	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٣٩)	(١,٧٠١,٩٣٤)	١٥,٢٥٤,٨٦١
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١١,٤١٩)	(١١,٤١٩)
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(٤,٧٠٤,١٥٢)	(٤,٧٠٤,١٥٢)
استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين	-	-	٣٤	-	٣٤
زكاة وضريبة دخل مستردة	-	-	-	(٦٢)	(٦٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٠٥)	(٦,٤٠٦,١٤٨)	١٠,٥٥٠,٦٨١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٤,٥١٠)	(٧٠١,٧١٣)	٨,٣٠٥,٩١١
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	(١,١١٤,٨٨١)	(١,١١٤,٨٨١)
الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	١٤٢,٨٢٦	١٤٢,٨٢٦
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(٩٧٢,٠٥٥)	(٩٧٢,٠٥٥)
الزيادة في رأس المال	٧,٩٥٠,٠٠٠	-	(١,٦١٨)	-	٧,٩٤٨,٣٨٢
١٩	-	-	-	(٤٧,٠١٣)	(٤٧,٠١٣)
١٩	-	-	-	-	-
تكاليف معاملات حقوق الإصدار	-	-	-	-	٧٨٩
استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين	-	-	٧٨٩	-	٧٨٩
تعويض الزكاة	-	-	-	١٨,٨٤٧	١٨,٨٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٣٩)	(١,٧٠١,٩٣٤)	١٥,٢٥٤,٨٦١



أكهيكو هيراوكا
المدير المالي



عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي



عبد الله جابر الفيبي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة





تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
(١,٠٦٦,٩٢٧)	(٤,٧٩٢,٩٧٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الخسارة قبل الزكاة والضريبة
٢,٩٥٥,٥٣٠	٣,١٣٤,٤٥٧	١٣ و ١٢	التعديلات للبيود غير النقدية:
١,٣٥٩,٤٤٨	٢,٢١٧,٠٦١	١٠	الاستهلاك
(٢٨,٢٩٣)	(٢٧,٠٣٦)		مصرفات تمويلية
٨٣,٥٦٤	٨٦,١٦٦	١٤	إيرادات تمويلية
٥٣,٥١١	١٣,٢٦٠	١٧	الإطفاء
-	٩٦	٩	مخصص للمخزون بطيء الحركة
-	٣٤٢,٧١٦	٢٦	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
١,٠٣٣	١٠,٠٩٢	٧	مخصص المطالبات
(٤٥)	٢٨٥	٧	خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١,٦١٨	-		ربح (خسارة) إلغاء إثبات موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٣,١٠٧,٤٣٩	٩٨٤,١١٩		مخصص نهاية خدمة الموظفين المؤجلة
(٢٧٥,٨٢٦)	٤٣,٠٨٧		التغييرات في:
٢,٨٧٩,٧٥٤	١٨٦,٥٨٧		المخزون
١,٠٦٧,٨٢١	(٥٩٦,٣٣٣)		الذمم المدينة التجارية
(٣٢٦,٣٤٥)	(٦٠٣,٩٧٥)		المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(١,١٣٧,١٣٧)	٤٢٧,٣٨٥		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٩٣,٦٥٨	٨١,٤٩٠		المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٥,٤٠٩,٣٦٤	٥٢٢,٣٦٠		منافع الموظفين
(٥٣,٢٩٩)	(٣٦,٧٥٢)	١-٢٤	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢٨٠,٢٩٣	٢٧,٠٣٦		الفائدة المستلمة
(١,١٧٥,٠٢٨)	(٢,١٢٦,٧٤٣)		الفائدة المدفوعة
٤,٤٦١,٣٣٠	(١,٦١٤,٠٩٩)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٩٨,٣٧٤)	(١,٠٣٦,٤٢٠)	١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٩١٩)	(٧٢,٦٠٩)		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣٤,٩٤٨	٣٧,٠٨٢		صرف قروض طويلة الأجل
٦,٤١٢	-	١٥	استرداد قروض طويلة الأجل
(٨٨٩,٩٣٣)	(١,٠٧١,٩٤٧)		تخفيض في الاستثمار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٨٩,٥٠٠	٣٢,٥٠٠,٢٢٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,٨٤٠,٥٣٦)	(٢٩,٨٨١,٣٠٤)		متحصلات من قروض وسلف
١,٩٨٥,٨٨٢	-		مدفوعات القروض والسلف
(٤٧,٠١٣)	-	١٩	الزيادة في رأس المال، بالصافي
(٥٨٦,٣٨٢)	(٦٠٥,٥٢٩)		تكاليف معاملات حقوق الإصدار
(١٦)	(١)		مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٥,٤٩٨,٥٦٥)	٢,٠١٣,٣٩٤		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٩٢٧,١٦٨)	(٦٧٢,٦٥٢)		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٩٧١,٩٦١	٢,٠٤٤,٧٩٢	١٦	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٠٤٤,٧٩٢	١,٣٧٢,١٤١	١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٩٦٢,٥٠٠	-	١٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٨,٨٤٧	-		الجدول الإضافي للمعلومات المالية غير النقدية
٩١	٩٠		القروض والمطلوبات الأخرى المحولة إلى رأس مال
٣,٩٨١	١٤,٩١٨	١٤	زكاة وضريبة دخل مستردة من المساهمين
٥١,٣٤٢	٩,٨٧٦	١٣	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات من خلال المصرفيات
			المستحقة والمطلوبات الأخرى
			إضافات إلى موجودات غير ملموسة من الممتلكات والآلات والمعدات
			إضافة إلى موجودات حق استخدام

أكيهيكو هير او كا
المدير المالي

عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي

عبد الله جابر الفيفي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عامة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورابغ") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥ م) والمعدل لاحقاً من قبل وزارة التجارة والاستثمار بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م).

تعمل الشركة في نشاط تطوير وإنشاء وتشغيل مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماويات (المجمع)، بما في ذلك صناعة وبيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٠١، رابغ ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومنافع الموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي.

تكبدت الشركة خسارة شاملة بمبلغ ٤,٧٠٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٩٧٢ مليون ريال سعودي) واعتباراً من ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ٦,٤٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٧٠٢ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,٨١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤,٦٧٠ مليون ريال سعودي).

قام أعضاء مجلس الإدارة بإجراء تقييم الاستمرارية للتحقق من استمرارية تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية للشركة.

قام أعضاء مجلس الإدارة أيضاً بتقييم المركز التمويلي والسيولة للشركة لتقييم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ توقيع القوائم المالية للشركة ("فترة التقييم").

عند تقييم مدى ملائمة أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية للشركة، قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد خطة عمل الشركة للأعوام ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية لفترة التقييم، ومراجعة الدعم المحتمل للجهات الراعية من خلال تعديلات شروط الدفع والتغييرات على النفط الخام، ومراجعة التوقعات الاقتصادية والتدفقات النقدية لمشروعين ضخمين، مشروع إزالة الاختناقات ومشروع معالجة الديزل بالهيدروجين، وتقييم تأثيره على ربحية الشركة وتدفقاتها النقدية، والتي من المتوقع أن تؤثر بشكل إيجابي على ربحية الشركة على المدى المتوسط والطويل.

كما قام أعضاء مجلس الإدارة بتقييم العديد من المبادرات التي تم إطلاقها في إطار برنامج التحول حيث نفذت الشركة ١٨٥ مبادرة منذ عام ٢٠٢١ بهدف خفض التكلفة التشغيلية للشركة وزيادة الإيرادات كما قام مجلس الإدارة بمراجعة ٤٠ مبادرة تهدف إلى تقليل خسائر التشغيل بشكل أكبر خلال عام ٢٠٢٤ م.

بعد إجراء تقييم دقيق للمعلومات المتاحة ذات الصلة، توصل أعضاء مجلس الإدارة إلى أنه لا توجد أحداث أو ظروف تلقي بشك كبير على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة خلال فترة التقييم، ومن المتوقع أن يكون لدى الشركة موارد كافية لمواصلة عملياتها ومن المتوقع أن تكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وبناءً عليه، قد تم إعداد هذه القوائم المالية على افتراض أساس الاستمرارية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

المعيار / التفسير	الوصف
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ معيار المحاسبة الدولي ١	عقود تأمين تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
معيار المحاسبة الدولي ٨ معيار المحاسبة الدولي ١٢	تعريف التقدير المحاسبي - تعديل الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة منفردة
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركييزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي قائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية

لم يكن للتعديلات الواردة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ من أو بعد
التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ معيار المحاسبة الدولي ١	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) (الاستدامة ١) والمعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢)	العامرة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (الخاضع لاعتماد المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١)	١ يناير ٢٠٢٥ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ والمعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. ومن الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. انظر أيضا الإيضاح ٢٦.

نموذج أعمال لإدارة الموجودات المالية

عند إجراء تقييم ما إذا كان نموذج عملها لإدارة الموجودات المالية هو الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تأخذ الشركة في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعتمدة من الإدارة للموجودات وتشغيل هذه السياسات في الممارسة؛
- طريقة تقييم الإدارة لأداء الأصل؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب الإيرادات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات متوقعة للأصل؛
- أسباب أي مبيعات للأصل؛ و
- ما إذا كانت الموجودات المبيعة محتفظ بها لفترة ممتدة من الوقت تتناسب مع استحقاقها التعاقدية أو يتم بيعها بعد فترة وجيزة من الاستحواذ أو بعد فترة ممتدة قبل الاستحقاق.

بشكل عام، نموذج الأعمال هو أمر واقع يمكن إثباته بواسطة الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

تدفقات نقدية من موجودات مالية

تستخدم الشركة التقدير في تحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تنشأ أو تستحوذ عليها تؤدي تنشأ في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وإيرادات فوائد على أصل المبلغ المستحق وبالتالي قد تكون مؤهلة لقياس التكلفة المطفأة. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية، بما في ذلك أي شروط أو أحكام دفع مسبق لتمديد فترة استحقاق الموجودات التي تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية وما إذا كانت الشروط التعاقدية تتضمن رافعة مالية.

خطة المنافع المحددة

تمثل تكلفة المنافع المحددة ما بعد التعيين القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هي محددة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية والتقاعد قبل سن التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات وإلى آخره. ونظرا لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، كما نصت وكالة تصنيف معترف بها دوليا، حسب الحاجة وباستخدام منحني العائد لمطابقة المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تمارس الشركة حكماً في تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الشركة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خيارات التمديد لعقود الإيجار

في حالة عقود الإيجار التي تكون فيها خيارات التمديد متاحة أيضاً للشركة، يتم تطبيق الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. وتقوم الشركة بإعادة تقييم مدى التيقن المعقول من ممارسة خيارات التمديد عند حدوث أي حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تخضع لسيطرة الشركة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم، في تاريخ كل تقرير مالي، أو عند وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء فحص سنوي للانخفاض في القيمة، عندئذ تقوم الشركة بتقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة، أيهما أكبر، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار انخفاض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم الاستناد إلى مصادر ملائمة مثل معاملات السوق المعلنة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام أسعار تقديرية للموجودات المثيلة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

مخصص تقادم مخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطيئة الحركة والتالفة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وقائمة ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الهامة" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) التصنيف كمتداول مقابل غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو ببيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. يتم توضيح هذا، على النحو التالي، على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

(ج) إثبات الإيرادات

العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء متى أو عندما نفي بالتزام الأداء عن طريق نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. ومتى أو عندما يتم الوفاء بالتزام أداء، تقوم الشركة بإثبات مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء المذكور. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه بعد خصم ضرائب القيمة المضافة ورسوم الإنتاج والرسوم المماثلة. يتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها.

عادةً ما يتزامن نقل السيطرة على المنتجات المكررة والبتروكيماوية مع انتقال الملكية إلى المسوقين / متعهدي الشراء المسبق والمسوقين / متعهدي الشراء المسبق الذين يأخذون الحيازة المادية، في حين أن الشركة ليس لديها سيطرة فعلية أو مشاركة إدارية مستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادةً بملكية هذه المنتجات.

يتم إثبات الإيرادات فيما يتعلق بمبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماوية على مدى الفترة وفقاً لما هو متفق عليه وغير ذلك من الاتفاقيات مع العملاء. يعتبر تحويل المنتجات المكررة والبتروكيماوية إلى العملاء سلسلة من السلع المتميزة وتستخدم الشركة طريقة الإنتاج لقياس التقدم نحو الالتزام الكامل بالرضا أو التزام الأداء. استخدمت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كوسيلة عملية للاستفادة من الحق في إصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل شهري فيما يتعلق بالبيانات والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقاً للاتفاقيات ذات العلاقة.

يتم تسجيل جزء من المبيعات التي تتم من خلال المسوقين / المشترين بالأسعار المؤقتة ذات الصلة المتفق عليها مع هؤلاء المسوقين / المشترين في وقت تسليم المنتجات، والتي يتم تعديلها لاحقاً حسب الاقتضاء بناءً على أسعار البيع الفعلية، بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع. يتم الإفصاح عن جميع الإيرادات من هذه المبيعات، سواء تلك المثبتة في وقت التسليم أو تلك الناتجة عن تعديلات الأسعار بعد التسليم، كإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير باعتباره المبلغ الأكثر ترجيحاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة مؤخراً للمنتجات المكررة والبتروكيماوية. وتقوم الشركة بإدراج بعض أو كامل مبلغ المقابل المتغير في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه عدم حدوث عكس كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المثبتة عند التوصل لاحقاً إلى تسوية لحالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير ذي الصلة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما:

- ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، عادةً عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح؛
- احتمالية تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المنشأة؛ و
- إمكانية قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات (يتبع)

إيرادات الفائدة

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة (الربح) الفعلي. معدل الفائدة الفعلية هو معدل الفائدة الذي يخفض بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، أو عندما يكون ملائماً، على مدى الفترة الأقصر.

(د) العملات الأجنبية

إن القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهو أيضاً عملة النشاط للشركة. تقوم الشركة بتحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئياً إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد لعملة النشاط في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروق الترجمة على البنود التي يتم إثبات الربح أو الخسارة في قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة أيضاً في قائمة الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، باستثناء المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ، والتي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المدفوعة مباشرة والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. يتم رسملة التكاليف التمويلية للقروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم رسملة قطع الغيار التي تعتبر ضرورية لضمان التشغيل المستمر للمصنع والتي تزيد أعمارها الإنتاجية عن سنة واحدة وتصنف على أنها آلات وماكينات ومعدات تشغيل.

عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة على الاختبارات والتفتيش، والتي يتم إجراؤها عادة كل ٥ سنوات، كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إطفائها على مدار فترة الخمس سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

عدد السنوات

٥٠-١٢	مباني وبنية تحتية
٤٠-٢	آلات وماكينات ومعدات تشغيل
٢٥-٦	سيارات ومعدات ذات صلة
١٤-٥	أثاث ومعدات تقنية معلومات

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

(٥) عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل.

تثبت الشركة أصل حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للتزامات عقود الإيجار المعدلة لأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متحملة وتقدير للتكاليف التي سيتم تفكيكها، ناقصاً أي حافز إيجاري تم استلامه. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس الخاص بالممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المستأجرة التي تعتبر العمر الإنتاجي المقدر لها هو فترة الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة (إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في التزامات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ز) الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة مبدئياً، التي ليس لها وجود فعلي ومع ذلك يمكن تحديدها بشكل منفصل وتقديم منافع اقتصادية مستقبلية، بسعر الشراء والتكاليف المنسوبة مباشرة. يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

برامج حاسب آلي وتراخيص

يتم عرض البرامج والتراخيص التي تم شراؤها للاستخدام التجاري المتنوع ولها أعمار إنتاجية محدودة كموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والتراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٥ سنوات و ١٢-٢٢ سنة، على التوالي.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية وتعديل إذا لزم الأمر.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل.

(ح) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ط) الأدوات المالية

طبقت الشركة متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات وإلغاء إثبات أدوات مالية

يتم إثبات الأصل المالي أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية، ويكون ذلك بصفة عامة في تاريخ التداول. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المحولة أو المحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الأدوات المالية

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) الموجودات التي سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أو

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية كتلك المقاسة بالتكلفة المطفأة. تم تعريف تصنيف الموجودات المالية في الإيضاح ١٥.

القياس

يتم إثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة وتثبت التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويضاف لها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر الصفقة حيث إن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل الشروط التعاقدية تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من بنود محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي وموجودات مالية محتفظ بها ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية وأن تمثل الشروط التعاقدية التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تعد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة. عندما يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم حساب الحركة في القيمة العادلة العائدة إلى التغيرات في الجودة الانتماء للشركة عن طريق تحديد التغيرات في الفروق الائتمانية التي تفوق أسعار الفائدة السوقية القابلة للملاحظة ويتم عرضها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) الأدوات المالية (يتبع)

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

عند الإثبات الأولي، يمكن تصنيف الأدوات المالية كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم وضع قيود على استخدام خيار القيمة العادلة المحدد ولا يمكن استخدام التصنيف إلا:

- فيما يتعلق بعقد كامل إذا كان العقد المضيف يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة؛
- إذا كان تعيين الأدوات المالية بزيل أو يقلل بشكل كبير من أوجه عدم الاتساق في القياس أو الإثبات (أي يلغي عدم التطابق المحاسبي) الذي قد ينشأ بطريقة أخرى من قياس الموجودات أو الخصوم المالية على أساس مختلف.
- إذا كانت الموجودات المطلوبة المالية تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر أو الاستثمار الموثقة.

عند الإثبات الأولي، يتم تطبيق خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يستبعد وجود تطابق محاسبي قد ينشأ بطريقة أخرى عن قياس البنود على أساس مختلف. تبقى معايير خيار القيمة العادلة أعلاه دون تغيير للمطلوبات المالية.

المقاصة

تتم مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم أو نية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

في تاريخ كل تقرير، تطبق الشركة نهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم حسابها بالتكلفة المطفأة. تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاث التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الإثبات الأولي:

(١) المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

بالنسبة للانكشافات التي لم تحدث فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي والتي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند نشأتها، يتم إثبات جزء الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرتبط باحتمال وقوع أحداث تخلف عن السداد خلال الأشهر الـ ١٢ المقبلة.

(٢) المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - غير منخفضة القيمة الائتمانية

بالنسبة للانكشافات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٣) المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية

تعتبر الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ويتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلا من إجمالي القيمة الدفترية.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية تعثرا ماليا كبيرا للمقترض، أو عجزا أو تخلفا من قبل المقترض، أو إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل المنشأة وفقا لشروط من الممكن ألا تأخذها الشركة بعين الاعتبار والمؤشرات على تعرض المقترض أو المصدر لخطر الإفلاس، أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية، أو غيرها من البيانات التي يمكن ملاحظتها فيما يتعلق بشركة ما، مثل التغييرات السلبية في حالة الدفع للمقترضين أو المصدرين في الشركة، أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتقصير في الشركة.

تأخذ الشركة في اعتبارها احتمالية التعثر عند الإثبات الأولى للموجودات وفيما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال كل فترة تقرير مالي. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان تقوم الشركة بمقارنة مخاطر الائتمان على الموجودات كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات الأولى. يتم أخذ معلومات التوقعات المستقبلية المعقولة المتاحة والداعمة في الاعتبار.

ترى الشركة أن هناك دليلا يشير على الانخفاض في القيمة على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الأدوات المالية الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة للأداة المالية في قائمة الربح أو الخسارة وتنعكس في انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية. وعندما ينتج عن الأحداث اللاحقة تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس هذا التخفيض من خلال الربح أو الخسارة.

عندما يتعذر تحصيل أصل ما، يتم شطبه مقابل المخصص ذي الصلة. يتم شطب هذه الموجودات بعد استنفاد جميع سبل الاسترداد الممكنة وكذلك عند تحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المستردة لاحقا من المبالغ المحذوفة سابقا تخفض مبلغ المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة. في حال انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبطا ارتباطا موضوعيا بحدث وقع بعد تحديد الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقا بتعديل المخصص. يتم إثبات مبلغ هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

اعتمدت الشركة النهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ وتقيس بدل الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمته القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يشارك المقيّمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيّمين الخارجيين من قبل الشركة بعد المناقشة مع لجنة المراجعة في الشركة. تشمل معايير الاختيار سمعة الدراية السوقية والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية متبعة. وتقرر الشركة، بعد المناقشة مع المقيّمين الخارجيين، استخدام أساليب التقييم والمعطيات المناسبة لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات الشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم للعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. تقارن الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والمطلوبات التي لها موارد خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الحصص المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تبنى الشركة حسابها للانخفاض في القيمة على أساس الميزانيات التفصيلية وحسابات التنبؤ.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان سيتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

(ك) الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية عبارة عن مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع في سياق العمل العادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إثبات المبالغ المستردة التي تم شطبها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة مقابل المصروفات العمومية والإدارية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة في سياق العمل المعتاد لجلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة الأعمال تحت التنفيذ والبضائع تامة الصنع، تشمل التكلفة تكلفة الشراء وتكلفة التكرير والمعالجة بما في ذلك نسبة مناسبة من الاستهلاك والنفقات العامة للإنتاج بناءً على القدرة التشغيلية العادية.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

(م) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، إن وجدت، والتي تكون آجال استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

(ن) الزكاة والضريبة

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الزكاة وضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند استكمال الربوط النهائية عند تحديدها. يتم استرداد الزكاة وضريبة الدخل التي تدفعها الشركة من قبل المساهمين المؤسسين المعنيين باستثناء المساهمين العموميين ويتم تعديلها وفقاً لذلك في حسابات حقوق الملكية الخاصة بهم.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، إلا عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الإثبات الأولى لشهرة أو أصل أو مطلوبات في معاملة لا تمثل جميع أعمال وفي وقت المعاملة، ولا يؤثر ذلك على حساب الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والمرحل من أرصدة الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام فروق مؤقتة قابلة للخصم.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الربح أو الخسارة إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق الملكية مباشرة.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تدير الشركة خطة منافع محددة غير ممولة لما بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الشركة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية؛ و
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

تشتمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، بعد خصم تكاليف الخدمة السابقة.

برنامج مدخرات الموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج مدخرات ("البرنامج") بالنيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساويها أو تقل عنها من أجل البرنامج وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنتظمين الذين أكملوا فترتهم التجريبية اختيارية ويجوز للموظفين أن يستثمر أو لا يستثمر في البرنامج. يتم إثبات مساهمات الشركة كمصروفات موظفين وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. رتبت الشركة مع البنك المحلي، باعتباره البنك الراعي، لإدارة البرنامج بالنيابة عن الشركة وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

برنامج تملك الأسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة العاملين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للعاملين وفقاً لبرنامج تملك أسهم العاملين استناداً إلى القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المتفق المطلوب و/أو مدة الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يصبح فيه الموظفون المعنويون كامل الأهلية للمنح ("تاريخ الاستحقاق"). يتم إثبات المصروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية وتتم تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ الاستحقاق المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تقدير للشركة لعدد الحصص التي سوف تتأكد أهلية استحقاقها بشكل نهائي. ويتم إثبات الحركة على المصروفات المتراكمة في بداية ونهاية الفترة على قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

الأسهم التي تم شراؤها يتم الاحتفاظ بها لدى بنك يقوم بدور أمين حفظ لبرنامج تملك الأسهم للموظفين ويتم إدراجها بالتكلفة خصماً من حقوق الملكية وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للعاملين. وفي تاريخ الاستحقاق للخيار الفردي، يتم أخذ الفرق بين تكلفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) كتعديل حقوق الملكية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات:

(١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛

(٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و

(٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ف) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكدًا بالفعل. ويتم عرض المصروفات المرتبطة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويضات.

(ص) العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضي ومباني محتفظ بها لأغراض التأجير أو زيادة رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي. يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند بيعها أو عندما تشغلها الشركة أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها لزيادة قيمتها.

-٤-

الاتفاقيات مع المساهمين المؤسسين

المساهمين المؤسسين للشركة هم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو كيميكال المحدودة (سوميتومو للكيماويات)، حيث تملك كل منهما نسبة ٣٧,٥٪ من الحصص في رأس مال الشركة. أبرمت الشركة اتفاقيات مختلفة مع المساهمين المؤسسين والشركات التابعة لهم بما في ذلك من بين أمور أخرى بعض الاتفاقيات الرئيسية ذات الصلة بالتقارير المالية ملخصة أدناه:

٤-١ اتفاقية توريد إمدادات النفط الخام

أبرمت الشركة اتفاقية توريد إمدادات زيت خام بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦ م مع أرامكو السعودية لتوريد احتياجات الشركة من توريدات الزيت الخام للمجمع بكمية لا تزيد عن ٤٠٠,٠٠٠ برميل يوميا. ويعتمد السعر التي تبيع به أرامكو السعودية مخزون الزيت الخام (من بين عدة عوامل سوقية متغيرة أخرى) على الأسعار الدولية المختلفة للزيت الخام. تسري اتفاقية توريد إمدادات مخزون الزيت الخام لمدة ٣٠ عاما اعتبارا من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ م.

٤-٢ اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان

أبرمت الشركة اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان في ٢٨ يناير ٢٠٠٦ م و ١٦ مارس ٢٠١٥ م مع أرامكو السعودية لتزويد الشركة بمتطلباتها من إمدادات الإيثان فيما يتعلق بالمجمع، بإجمالي حد أقصى يبلغ ١٢٥ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم. ويعتبر السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية مخزون إمدادات الإيثان إلى الشركة هو السعر الشائع التطبيق من قبل أرامكو السعودية على العملاء الصناعيين في المملكة. اتفاقيات توريد المواد الأولية للإيثان سارية لمدة ٢٠ سنة تبدأ من التواريخ الفعلية المحددة في الاتفاقيات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-٣ اتفاقية توريد إمدادات البوتان

وقعت الشركة اتفاقية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦ م مع أرامكو السعودية لتوريد احتياجات الشركة من إمدادات البوتان بكمية لا تزيد عن ١٢,٠٠٠ برميل يوميا. ويعتبر السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية مخزون إمدادات البوتان إلى الشركة هو السعر الشائع التطبيق من قبل أرامكو السعودية على عملائها الصناعيين في المملكة. تسري اتفاقية توريد إمدادات مخزون البوتان لمدة ٢٠ عاما اعتبارا من ١ ديسمبر ٢٠٠٨ م.

٤-٤ اتفاقية مبيعات المنتجات البترولية

في ٣ يوليو ٢٠٠٦ م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع منتجات البترولية مع أرامكو السعودية لتوريد زيت الوقود بحد أقصى ٣٢ مليون برميل شهرياً والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريده لشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامه كوقود لتموين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتبارا من ١ يونيو ٢٠٠٨ م.

٤-٥ اتفاقية تزويد الوقود

في ١٦ مارس ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية توريد زيت وقود مع أرامكو السعودية لتوريد زيت الوقود بحد أقصى ٢٠ مليون برميل شهرياً والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريدها إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامها كوقود لتموين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتبارا من ١٥ فبراير ٢٠١٨ م.

٤-٦ اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة

في ١ يوليو ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة مع أرامكو السعودية لتوريد مبيعات الغاز بحد أقصى ٥٠ مليون قدم مكعب في اليوم. ويعتبر السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية مبيعات الغاز للشركة هو سعر السوق المحلي السائد في المملكة العربية السعودية، على النحو الذي تحدده الجهة الحكومية ذات الصلة من وقت لآخر. تسري اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة لمدة ٢٠ عاما تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٠ م.

٤-٧ اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة للمرحلة الأولى

في ١٣ يونيو ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة بتوقيع اتفاقية شراء مسبق للمنتجات المكررة للمرحلة الأولى مع أرامكو السعودية كـ "مشتري" لبعض المنتجات المكررة المدرجة فيها المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة لمدة ٥ سنوات ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٩ م، ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى.

٤-٨ اتفاقية تحميل وتسويق الكبريت والمنتجات المكررة

في ١٣ يونيو ٢٠١٩ م أبرمت الشركة اتفاقية تحميل وتسويق كبريت ومنتجات مكررة مع أرامكو السعودية كـ "مسوق" لبعض المنتجات المكررة المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقية تحميل وتسويق الكبريت والمنتجات المكررة لمدة ٥ سنوات ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٩ م، ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات إضافية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (بتبع)

٤-٩ اتفاقيات تحميل وتسويق الغازات البترولية المسالة والنافتا الخفيفة

في ١٦ مارس ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق الغاز الطبيعي المسال والنافتا الخفيفة مع المساهمين المؤسسين كـ "مسوقين" لغازات البترول المسالة والنافتا الخفيفة من المجمع. تسري الاتفاقيات لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى إضافية. ومع ذلك، في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء النافتا الخفيفة للمرحلة الثانية (الإيضاح ٤-١٠) مع أرامكو السعودية، والتي بموجبها، ستقوم أرامكو السعودية اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١م بشراء وبيع النافتا الخفيفة من الشركة وفقاً للشروط والأحكام المذكورة في المرحلة الثانية من اتفاقية الشراء المسبق للنافتا الخفيفة وحيث يجب الاستمرار في رفع وتسويق غاز البترول المسال وفقاً لاتفاقيات رفع وتسويق غاز البترول المسال والنافتا الخفيفة.

٤-١٠ اتفاقية الشراء المسبق للنافتا الخفيفة للمرحلة الثانية

في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء مسبق للنافتا الخفيفة للمرحلة الثانية مع شركة أرامكو السعودية بصفتها "المشتري" للنافتا الخفيفة التي ينتجها المجمع. هذه الاتفاقية سارية المفعول اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١م وتسري حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨م، وقابلة للتمديد لفترة ٥ سنوات أخرى.

٤-١١ اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية للمرحلة الأولى

في ١١ مارس ٢٠٠٦م، وكما تم تعديله بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٤م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيماوية للمرحلة الأولى المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٤م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى متتالية. وفقاً لاتفاقيات التخصيص والافتراض بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٧م، خصصت أرامكو السعودية حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بشركتها الشقيقة، شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات (أيه سي سي). علاوة على ذلك، ووفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة أيه سي سي بتحديد حقوقها والتزاماتها بموجب: (١) اتحاد مصنعي مضخات النفط - أكسيد البروبيلين، لشركة أرامكو التجارية سنغافورة بي تي إي المحدودة (أيه تي إس) و (٢) باقي أعضاء اتحاد مصنعي مضخات النفط، إلى شركة أرامكو للكيماويات (أيه سي سي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت كل من شركة أيه سي سي وشركة أيه سي سي بنقل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وفقاً لاتفاقيات التحويل السارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

٤-١٢ اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية للمرحلة الثانية

في ١٦ مارس ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيماوية للمرحلة الثانية المنتجة من قبل المجمع. تسري الاتفاقيات لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من تاريخ الإنتاج المتراكم ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى. وفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، تنازلت أرامكو السعودية عن حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية شراء المواد الأولية الخاصة بها إلى الشركات التابعة لها؛ شركة أرامكو للكيماويات (أيه سي سي) وشركة أرامكو للتجارة سنغافورة بي تي إي المحدودة (أيه تي إس). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

نقلت شركة أيه سي سي حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وشركة أرامكو التجارية (أيه تي سي) و شركة أرلانكسيو هولندا بي في ونقلت شركة أيه سي سي حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) بموجب تحويل الاتفاقيات اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

١٣-٤ اتفاقية التوزيع المحلي

في ٣ أكتوبر ٢٠١٨م، أبرمت الشركة اتفاقية توزيع محلي مع أرامكو السعودية لتجارة المنتجات باعتبارها "الموزع" المحلي. وفقاً لشروط اتفاقية التوزيع المحلي، تقوم الشركة بتوريد بعض المنتجات البتروكيماوية إلى شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات لبيعها وتوزيعها داخل المملكة. ووفقاً لاتفاقية التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة أيه تي سي بنقل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة أيه سي سي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت شركة أيه سي سي بتحويل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة سابك وفقاً لاتفاقية نقل ملكية سارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م. تنتهي التزامات التوريد والتوزيع الخاصة بكل طرف فيما يتعلق بمنتج معين عند انتهاء أو إنهاء اتفاقية تحميل وتسويق المنتجات العالمية الخاصة بنفس المنتج.

١٤-٤ اتفاقيات ترخيص التكنولوجيا

أبرمت الشركة بعض اتفاقيات ترخيص تقنية مع شركة سوميتومو للكيماويات كـ "مانح ترخيص". وفقاً لهذه الاتفاقيات، تقوم الشركة بترخيص التقنيات ذات الصلة لاستخدامها في وحدات العمليات الخاصة بمنتجات معينة. ستبقى الاتفاقيات سارية لمدة ١٥ سنة تبدأ من تاريخ سريان منح الترخيص (حسب ما يتم إخطار الشركة بذلك من قبل شركة سوميتومو للكيماويات).

١٥-٤ اتفاقية التسهيلات الائتمانية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني مع مساهمها المؤسسين اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠٠٦م. وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الائتمانية، قام الشركاء المؤسسون بتوفير تسهيلات قروض بإجمالي حد أقصى قدره ٦,٢٠٦ مليون ريال سعودي متاحة للشركة، لأغراض تطوير وتصميم وبناء المجمع.

١٦-٤ اتفاقيات تسهيلات الشركات المتجددة

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات شركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سومينومو كيميكال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وفقاً لشروط اتفاقيات التسهيلات هذه، قام كل مقرض بتقديم تسهيلات شركات للشركة بمبلغ ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (بمجموع ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي).

١٧-٤ اتفاقية تسهيلات الشركات

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وفقاً لبنود هذه الاتفاقية، أتاحت أرامكو السعودية للشركة تسهيلات بمبلغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي.

١٨-٤ اتفاقية إيجار الأرض

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار أرض مع أرامكو السعودية بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٥م وتم تعديلها في ١٦ مارس ٢٠١٥م. وفقاً لشروط اتفاقية تأجير الأراضي، تقوم أرامكو السعودية بتأجير حوالي ٢٠ مليون متر مربع من الأرض للشركة بسعر ١ ريال سعودي للمتر المربع في السنة، لمدة ٩٩ سنة، قابلة للتديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-١٩ اتفاقية تأجير أرض مجمع رابغ للبلاستيك

في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية تأجير أرض مجمع رابغ للبلاستيك مع أرامكو السعودية. بموجب الاتفاقية، تقوم أرامكو السعودية بتأجير ما يقرب من ٢,٤ مليون متر مربع من الأراضي في موقع مجمع تقنيات البلاستيك بسعر ١ ريال سعودي للمتر المربع سنوياً، لمدة ٣٥ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١م قابلة للتمديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

٤-٢٠ اتفاقية إيجار المحطة

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار الميناء مع أرامكو السعودية بتاريخ ٢ مارس ٢٠٠٦م فيما يتعلق بميناء رابغ البحري الحالي. وفقاً لشروط هذه الاتفاقية، تمنح أرامكو السعودية للشركة حقا حصرياً لاستخدام وتشغيل مرافق ميناء رابغ وموقع ميناء رابغ لمدة ٣٠ سنة اعتباراً.

٤-٢١ اتفاقية مجمع رابغ

أبرمت الشركة اتفاقية مجتمع رابغ مع شركة أرامكو السعودية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤م لمدة ٢٥ سنة فيما يتعلق بإيجار أرض ومرافق البنية التحتية بإيجارات سنوية قدرها ١٦,٥ مليون ريال سعودي و ١٨,٢ مليون ريال سعودي على التوالي.

٤-٢٢ اتفاقيات الإعارة

في ١٢ يونيو ٢٠٠٦م و ١ يوليو ٢٠٠٦م، أبرمت الشركة اتفاقيات إعارة موظفين مع أرامكو السعودية وسوميتومو للكيماويات على التوالي والتي بموجبها يجوز للمساهمين المؤسسين، من وقت لآخر، إعارة موظفين معينين إلى الشركة للمساعدة في إجراء أعمالها وعملياتها. يستمر سريان كل اتفاقية حتى تاريخ توقف الشريك المؤسس عن كونه شريكاً في الشركة.

٤-٢٣ اتفاقيات الخدمات

أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات مع المساهمين المؤسسين والشركات التابعة لهم فيما يتعلق بمختلف خدمات الدعم التشغيلي واللوجستي. تغطي هذه الاتفاقيات تقديم خدمات دعم للشركة ومن خلالها مثل خدمات الموارد البشرية والتدريب والتوظيف والخدمات القانونية والمرافق وتكنولوجيا المعلومات والإدارة العامة والدعم الفني ودعم ما قبل التسويق. وتشمل هذه الاتفاقيات أيضاً: الدعم الفني المستمر اللازم للعمليات المستمرة، التي تقدمها أرامكو السعودية؛ التحسينات المستمرة (مثل عملية التكرير وخبرة العمليات البتروكيماوية) التي تقدمها سوميومو للكيماويات؛ والخدمات الفنية للتسويق، وأفضل ممارسات الهندسة والسلامة والتدريب التي يقدمها كلا المساهمين المؤسسين. وتدفع الشركة مقابل هذه الخدمات بأسعار منفق عليها محددة في كل اتفاقية.

-٥

المعلومات القطاعية

٥-١ القطاعات التشغيلية

تقوم الشركة بتشغيل مجمع متكامل لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات التشغيل ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. تقوم لجنة الإدارة (تعتبر مجتمعة المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية) بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها التشغيلية لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن قياس ربح قطاع الشركة التشغيلي هو الربح (الخسارة) من العمليات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٥

المعلومات القطاعية (بتبع)

١-٥ القطاعات التشغيلية (بتبع)

تتكون قطاعات التشغيل للشركة من المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية. فيما يلي المعلومات كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير موزع	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٣٢,٢٥٣,٥٨٦	١٢,٣٥٠,٤٠٧	-	٤٤,٦٠٣,٩٩٣
الاستهلاك والإطفاء	٦١١,٩١٨	٢,٦٠٨,٧٠٥	-	٣,٢٢٠,٦٢٣
الخسارة التشغيلية	(١,٨٠٦,٥١٧)	(٧٩٦,٤٣٦)	-	(٢,٦٠٢,٩٥٣)
إجمالي الموجودات	١٩,٢٤١,٩٥٤	٤٢,٣٥٧,٩١٨	١,٦٠٣,٠٠٧	٦٣,٢٠٢,٨٧٩
إجمالي المطلوبات	١٦,٨٩٢,٨٤٣	٣٢,٤٩٦,٨٥٥	٣,٢٦٢,٥٠٠	٥٢,٦٥٢,١٩٨
نفقات رأسمالية	٢٧١,٤٠٤	٧٧٩,٧٢٤	-	١,٠٥١,١٢٨
٢٠٢٢ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير موزع	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٤٠,٥٧٦,٠٦٦	١٥,٣٧٦,٤١٥	-	٥٥,٩٥٢,٤٨١
الاستهلاك والإطفاء	٥٥٦,٥٨٥	٢,٤٨٢,٥٠٩	-	٣,٠٣٩,٠٩٤
ربح (خسارة) تشغيلية	١,٤٦٦,٤٠٧	(١,٤٥٤,١٧٩)	-	١٢,٢٢٨
إجمالي الموجودات	٢٠,١٢٠,٤٠٨	٤٣,٢٧٠,٣٣٠	٢,١٨٧,٩٩٤	٦٥,٥٧٨,٧٣٢
إجمالي المطلوبات	١٦,٢١٢,٨١٣	٣٣,٤٣٢,٦٤٨	٦٧٨,٤١٠	٥٠,٣٢٣,٨٧١
نفقات رأسمالية	١٢٤,٢٤٨	٦٧٨,١٩٨	-	٨٠٢,٤٤٦

تبلغ إيرادات الشركة من عملاء خارجيين ٤٤,١٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٥,٣٥١ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٥ عملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥ عملاء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي
مبيعات				
منتجات مكررة	٢٧,٥٨٣,٨٥٣	٤,٦٦٩,٧٣٣	-	٣٢,٢٥٣,٥٨٦
بتروكيماويات	٣,٢٨٥,٧٩٧	٨,٨٦٢,٦٩٤	٢٠١,٩١٦	١٢,٣٥٠,٤٠٧
الإجمالي	٣٠,٨٦٩,٦٥٠	١٣,٥٣٢,٤٢٧	٢٠١,٩١٦	٤٤,٦٠٣,٩٩٣
٢٠٢٢ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي
مبيعات				
منتجات مكررة	٣٥,٤٨٩,٥٤٢	٥,٠٧١,٣٥٣	١٥,١٧١	٤٠,٥٧٦,٠٦٦
بتروكيماويات	٣,٩٩٤,٤٠٧	١٠,٩٥٥,٧١٤	٤٢٦,٢٩٤	١٥,٣٧٦,٤١٥
الإجمالي	٣٩,٤٨٣,٩٤٩	١٦,٠٢٧,٠٦٧	٤٤١,٤٦٥	٥٥,٩٥٢,٤٨١

تتكون أسواق الشرق الأوسط بشكل رئيسي من المملكة العربية السعودية بينما تتألف أسواق آسيا والمحيط الهادئ من سنغافورة والصين.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المعلومات القطاعية (بتبع)

٢-٥ التعديلات

لا يتم توزيع المصروفات التمويلية والإيرادات المالية والذكاة والضريبة والنقد وما في حكمه والقروض والسلف وبعض الموجودات والمطلوبات لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية حيث أنها تدار على مستوى الشركة ككل.

تتكون المصروفات الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

٣-٥ تسوية صافي الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
١٢,٢٢٨	(٢,٦٠٢,٩٥٣)		(خسارة) ربح تشغيلي
(١,٣٥٩,٤٤٨)	(٢,٢١٧,٠٦١)	١٠	مصروفات تمويلية
٢٨٠,٢٩٣	٢٧,٠٣٦		إيرادات تمويلية
(١,٠٦٦,٩٢٧)	(٤,٧٩٢,٩٧٨)		الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٤٢,٨٩٦)	(٥,٣٤١)	٢٣	الزكاة
(٥,٠٥٨)	١٠٥,٥٨٦	٢٣	الضريبة
(١,١١٤,٨٨١)	(٤,٦٩٢,٧٢٢)		الخسارة بعد الزكاة والضريبة

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٤٩,٩٢٦,٥١٧	٤٠,٢٨٣,٥٣٥		مواد خام وزيت خام وقطع غيار مستهلكة
٢,٧٩٠,٥٠١	٢,٩٥٤,٩٣١	١٣-١٢	الاستهلاك
٣٤١,٧٢٩	٤٥٨,٨٤٠		مرافق مستهلكة
٨٤٢,٥٤٧	٨٨٥,٩٤٠		تكاليف موظفين
٣٢٩,٠٢٢	٣١٦,٦٦٣		إصلاح وصيانة
١١١,١٤٠	٨٤,٥٣٩		خدمات متعاقد عليها
٤٥,١٠٤	٤٥,٠٢٧	١٤	الإطفاء
٨٠,١٣٦	٧٧,٢٤٠		تأمين
٥٣,٥١١	١٣,٢٦٠	١٧	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومواد مستهلكة
٢٤,٣٦٧	١٩,٤٢٩		نفقات عامة أخرى
٥٤,٥٤٤,٥٧٤	٤٥,١٣٩,٤٠٤		
(٢٧٥,٨٢٦)	٤٣,٠٨٨		تغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والمواد الخام وقطع
٥٤,٢٦٨,٧٤٨	٤٥,١٨٢,٤٩٢		الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة

تتضمن المرافق المستهلكة رسوما بقيمة ١٨٣ مليون ريال سعودي مدفوع للشركة السعودية للكهرباء بموجب مطالبة مرفوعة ضد الشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قضت محكمة الاستئناف الإدارية بالحكم في القضية لصالح الشركة السعودية للكهرباء، ونتيجة لذلك قامت الشركة بدفع مبلغ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي شاملا ضريبة القيمة المضافة إلى محكمة التنفيذ (انظر أيضًا إيضاح ٩ وإيضاح ٢٦).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٣,٨٢٩	١٩,٤٣٦	خدمات موائى
٤٥,٢٧٦	٦٩,٣٤٨	أرباح من بيع خردة
١٦,٤٠٦	١٤,١٠٦	إيرادات متنوعة
(١,٠٣٣)	(١٠,٠٩٢)	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥	(٢٨٥)	(خسارة) ربح إلغاء إثبات موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
(٣,٣٥٩)	-	مصروفات أخرى
١٠١,١٦٤	٩٢,٥١٣	

٨- مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٧,٣٥٠	٧٨,٨٧٦	مصروفات شحن
٨٥١,٢٦١	١,٠١١,٥٠٦	الخصومات (انظر أدناه)
٤,٣٧٩	٢,٩٣٣	أخرى
٩٦٢,٩٩٠	١,٠٩٣,٣١٥	

تتكون الخصومات بشكل أساسي رسوم المناولة والتأمين والجمارك ورسوم تخزين المخزون.

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٣٨٥,٠٤٧	٣٩٨,٠٠١		تكاليف موظفين
١٦٥,٠٢٩	١٧٩,٥٢٦	١٣-١٢	الاستهلاك
٨٧,١٩٤	١٠١,٠١٣		إصلاحات وصيانة
-	٩٦		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٦٥,١٨٩	٧٦,٠٩٠		تكنولوجيا المعلومات والشبكات ونقل البيانات
٣٨,٤٦٠	٤١,١٣٩	١٤	الإطفاء
١١,٨٤٢	٥,١٦٥		سفر
٦٨٨	١,٨٦٣		إيجار
٢٠,٨١٤	٢٠,١٧١		الأتعاب المهنية
٣,٨١٣	١,٦٦٩		تأمين
٧,١٢٨	٦,٨٦٥		قرطاسية وتلكس وهاتف
٢٤,٤٧٥	١٩٢,٠٥٤		أخرى
٨٠٩,٦٧٩	١,٠٢٣,٦٥٢		

يتضمن بند أخرى رسوما بقيمة ١٦٠ مليون ريال سعودي مدفوعة للشركة السعودية للكهرباء بموجب مطالبة مرفوعة ضد الشركة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قضت محكمة الاستئناف الإدارية بالحكم في القضية لصالح الشركة السعودية للكهرباء، ونتيجة لذلك قامت الشركة بدفع مبلغ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي شاملاً ضريبة القيمة المضافة إلى محكمة التنفيذ (انظر أيضاً إيضاح ٦ وإيضاح ٢٦).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المصروفات التمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٢٣,٩٩٢	١,٨١٩,٤١١	الفائدة على قروض وسلف
٣٧٩,٠٩٤	٣٦١,١٣٨	فوائد على عقود إيجار
٥٦,٣٦٢	٣٦,٥١٢	أخرى
١,٣٥٩,٤٤٨	٢,٢١٧,٠٦١	

١١- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة إضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي السنة السابقة ليعكس عنصر إصدار حقوق الأولوية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٣، "ربحية السهم" على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٧٦,٠٠٠	١,٦٧١,٠٠٠	الأسهم العادية المصدرة في ١ يناير
٥٢٨,٦٩٩	-	تعديل إصدار الحقوق
١,٤٠٤,٦٩٩	١,٦٧١,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة السابقة باستخدام عامل تعديل ١,٣١، وهو نسبة السعر السابق النظري بدون حق من ١٥,٢٩ ريال سعودي وسعر الإغلاق للسهم الواحد ٢٠,١٠ ريال سعودي للسهم في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م هو آخر يوم تم فيه تداول الأسهم قبل إصدار حقوق الأولوية.

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١,١١٤,٨٨١)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	خسارة السنة للربحية الأساسية والمخفضة للسهم
١,٤٠٤,٦٩٩	١,٦٧١,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
٣٣٧	٣٣٥	تعديل تأثير تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (عدد الأسهم بالآلاف)
(٠,٧٩)	(٢,٨١)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومعدات تقنية معلومات	سيارات ومعدات ذات صلة	آلات وماكينات ومعدات تشغيل	مباني وبنية تحتية	إيضاحات
						التكلفة
٧٠,٨٢٣,٣٥٨	١,٠٠٢,٠٢٢	٦٠٠,٨٩٦	٤٦,٩٧٠	٥٨,٠٤٩,٠٧٤	١١,١٢٤,٣٩٦	١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٩٨,٤٦٥	٥٥٧,١٠٠	-	-	٢٤١,٣٦٥	-	إضافات تحويلات
-	(٧٣٢,٨٩٨)	١٥,٠٨٣	٤٠	٦٤٨,٤٨٩	٦٩,٢٨٦	- ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٩٨١)	(٣,٩٨١)	-	-	-	-	- موجودات غير ملموسة
(١٠,٩٥٢)	-	(٦,١٢٩)	(٤٠٨)	(٤,٠٣٠)	(٣٨٥)	استبعادات
٧١,٦٠٦,٨٩٠	٨٢٢,٢٤٣	٦٠٩,٨٥٠	٤٦,٦٠٢	٥٨,٩٣٤,٨٩٨	١١,١٩٣,٢٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٣٦,٥١٠	٨٢٤,٣٧٥	-	-	٢١٢,١٣٥	-	إضافات تحويلات
-	(٩٠٤,٧٤٩)	٤,٣٦٠	-	٨٧٢,٧١٧	٢٧,٦٧٢	- ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٦١٨)	(١٤,٦١٨)	-	-	-	-	- الموجودات غير الملموسة
(٨٦,٥٥٦)	-	(١,٧٠٨)	(١٥٦)	(٥٥,٧٨٧)	(٢٨,٩٠٥)	استبعادات
٧٢,٥٤٢,٢٢٦	٧٢٧,٢٥١	٦١٢,٥٠٢	٤٦,٤٤٦	٥٩,٩٦٣,٩٦٣	١١,١٩٢,٠٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الاستهلاك المتراكم
٢٦,٧٣٣,١٢٦	-	٣١٩,٧٢٨	٣٧,٣٤٧	٢٣,٢٨٢,١٨٣	٣,٠٩٣,٨٦٨	١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٢٤٦,٠٨٥	-	٤٦,٣٥٧	١,٤٨١	١,٩٥٥,٥٠٠	٢٤٢,٧٤٧	المحمل للسنة
(٩,٩١٩)	-	(٥,٧٤٢)	(٤٠٨)	(٣,٥٨٤)	(١٨٥)	صادر عند عمليات الاستبعادات
٢٨,٩٦٩,٢٩٢	-	٣٦٠,٣٤٣	٣٨,٤٢٠	٢٥,٢٣٤,٠٩٩	٣,٣٣٦,٤٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٢٤,١٣٥	-	٤١,٣٥٠	١,٤٨١	٢,١٣٦,٢٨١	٢٤٥,٠٢٣	المحمل للسنة
(٧٦,٤٦٤)	-	(١,٦٦٥)	(١٥٦)	(٤٥,٧٥١)	(٢٨,٨٩٢)	صادر عند عمليات الاستبعادات
٣١,٣١٦,٩٦٣	-	٤٠٠,٠٢٨	٣٩,٧٤٥	٢٧,٣٢٤,٦٢٩	٣,٥٥٢,٥٦١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						القيمة الدفترية:
٤١,٢٢٥,٢٦٣	٧٢٧,٢٥١	٢١٢,٤٧٤	٦,٧٠١	٣٢,٦٣٩,٣٣٤	٧,٦٣٩,٥٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٢,٦٣٧,٥٩٨	٨٢٢,٢٤٣	٢٤٩,٥٠٧	٨,١٨٢	٣٣,٧٠٠,٧٩٩	٧,٨٥٦,٨٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١-١٢ الصيانة الدورية المخططة

أجرت الشركة نشاط الصيانة الدورية المخطط لها للمرحلة الثانية من المرافق التشغيلية ومحطات الإنتاج التي تطلبت إغلاق المرحلة الثانية من المرافق التشغيلية ومحطات الإنتاج من ١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م. وبلغ صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٥٥١ مليون ريال سعودي، متضمناً في الآلات والماكينات ومعدات التشغيل.

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٢,١٣٢,١٢١	٢,٢٩٦,٥٥١	٦	تكلفة المبيعات
١١٣,٩٦٤	١٢٧,٥٨٤	٩	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٢٤٦,٠٨٥	٢,٤٢٤,١٣٥		

١٢-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أجرت الشركة تقييم انخفاض القيمة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تغير ظروف السوق. قامت الإدارة بتقييم القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد. وتستند توقعات التدفق النقدي إلى الميزانيات التفصيلية وحسابات التوقعات المخصصة. ونتيجة لهذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أعلى من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

١٣- عقود الإيجار

١-١٣ موجودات حق الاستخدام

الأرض والمباني والبنية التحتية	آلات وماكينات	السيارات	الإجمالي	التكلفة
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٠٩,٤٣٤	١٣,٠٣١,٠٨٥	١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٥١,٣٤٢	٥١,٣٤٢	إضافات
-	-	(١,٩٧٢)	(١,٩٧٢)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٥٨,٨٠٤	١٣,٠٨٠,٤٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٩,٨٧٦	٩,٨٧٦	إضافات
-	-	(٨٧٨)	(٨٧٨)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٦٧,٨٠٢	١٣,٠٨٩,٤٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٦٥,٩٨٧	٢,٠٢٢,٨٦٨	٧٣,٢٧٢	٢,٣٦٢,١٢٧	١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٥,٥٣٧	٦٥٢,٩٨٠	٢٠,٩٢٨	٧٠٩,٤٤٥	المحمل للسنة
-	-	(١,٢٦٥)	(١,٢٦٥)	المحور عند إلغاء الإثبات
٣٠١,٥٢٤	٢,٦٧٥,٨٤٨	٩٢,٩٣٥	٣,٠٧٠,٣٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥,٥٣٧	٦٥٢,٩٨٠	٢١,٨٠٥	٧١٠,٣٢٢	المحمل للسنة
-	-	(٤٨٢)	(٤٨٢)	المحور عند إلغاء الإثبات
٣٣٧,٠٦١	٣,٣٢٨,٨٢٨	١١٤,٢٥٨	٣,٧٨٠,١٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢٣,٧٥٢	٨,٣٣٢,٠١٠	٥٣,٥٤٤	٩,٣٠٩,٣٠٦	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥٩,٢٨٩	٨,٩٨٤,٩٩٠	٦٥,٨٦٩	١٠,٠١٠,١٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- عقود الإيجار (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
٦٥٨,٣٨٠	٦٥٨,٣٨٠	٦
٥١,٠٦٥	٥١,٩٤٢	٩
٧٠٩,٤٤٥	٧١٠,٣٢٢	

تكلفة المبيعات
المصروفات العمومية والإدارية

١٣-٢ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م			
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٠٩٠,٠٥٩	١,٥٣٢,٣٣٢	٢,٦٢٢,٣٩١	١,٠٦٥,٥١٧	١,٤٧٩,٦٥٠	٢,٥٤٥,١٦٧
٩,٥٤٠,٧٣٢	٢,٦١٢,٥٤٤	١٢,١٥٣,٢٧٦	٨,٩٨٠,٨٨٢	٢,٣٠٦,٧٩٧	١١,٢٨٧,٦٧٩
٦٧,٠٥٠	٥,٧١٢	٧٢,٧٦٢	٥٥,٦٧٧	٣,٤٢٢	٥٩,٠٩٩
١٠,٦٩٧,٨٤١	٤,١٥٠,٥٨٨	١٤,٨٤٨,٤٢٩	١٠,١٠٢,٠٧٦	٣,٧٨٩,٨٦٩	١٣,٨٩١,٩٤٥

الأرض والمباني والبنية التحتية
الألات والماكينات
السيارات

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠٢,٣٦٥	٦٣٠,٣٦٨	الجزء المتداول
١٠,٠٩٥,٤٧٦	٩,٤٧١,٧٠٨	الجزء غير المتداول
١٠,٦٩٧,٨٤١	١٠,١٠٢,٠٧٦	

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٦٠٢,٣٦٥	٩٦١,٦٦٥	٦٣٠,٣٦٨	٩٦٩,١١٠	خلال اثني عشر شهراً
٢,٥٦٥,٣٧٤	٣,٧٨٨,٠٨٢	٢,٦٢٣,٠٨٥	٣,٧٧٧,٧٧٣	سنة إلى خمس سنوات
٧,٥٣٠,١٠٢	١٠,٠٩٨,٦٨٢	٦,٨٤٨,٦٢٣	٩,١٤٥,٠٦٢	أكثر من خمس سنوات
١٠,٦٩٧,٨٤١	١٤,٨٤٨,٤٢٩	١٠,١٠٢,٠٧٦	١٣,٨٩١,٩٤٥	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
-	(٤,١٥٠,٥٨٨)	-	(٣,٧٨٩,٨٦٩)	يخصم: مصروفات تمويلية
١٠,٦٩٧,٨٤١	١٠,٦٩٧,٨٤١	١٠,١٠٢,٠٧٦	١٠,١٠٢,٠٧٦	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- عقود الإيجار (يتبع)

تفاصيل الفئات الرئيسية من عقود الإيجار هي كما يلي:

(أ) الأرض والمباني والبنية التحتية

- (١) المجمع: الأراضي والمرافق الخاصة بالمركز الاجتماعي مستأجرة بعقد مع أرامكو السعودية لمدة ٢٥ عاما (انظر الإيضاح ٤-٢١).
- (٢) الصالة البحرية: الأراضي والمرافق الخاصة بالصالة البحرية مستأجرة بعقد مع أرامكو السعودية لمدة ٣٠ عاما (انظر الإيضاح ٤-٢٠).
- (٣) أرض المجمع: عقد إيجار أرض المجمع مبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٩٩ سنة (انظر الإيضاح ٤-١٨).
- (٤) أرض مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك: عقد إيجار أرض مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك مبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٣٥ سنة (انظر الإيضاح ٤-١٩).

(ب) آلات وماكنات

- (١) الطاقة والبخار والمياه: عقد الإيجار مبرم مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء لمدة ٢٥ سنة.
- (٢) محطة التحلية: استحوذت الشركة على منافع والتزامات شركة أرامكو السعودية فيما يتعلق بمحطة تحلية المياه ومجمع التكرير، وذلك لفترة زمنية متبقية مدتها ١٧ سنة.

(ج) السيارات

لدى الشركة عقود إيجار مع شركة الإيرادات للنقل المحدودة وشركة الجميح للسيارات لاستئجار حافلات وسيارات لمدة ٥ سنوات.

٣-١٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تبلغ مصروفات الشركة المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٩٧٤ ألف ريال سعودي) و ١,١٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٧٦٤ ألف ريال سعودي)، على التوالي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	إيضاحات	برامج الحاسب الآلي	التراخيص	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٢ م		٤٥٧,٢١٧	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٩٢,٦٩٧
إضافات	١٢	٣,٩٨١	-	-	٣,٩٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٤٦١,١٩٨	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٩٦,٦٧٨
إضافات	١٢	١٤,٦١٨	-	-	١٤,٦١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٤٧٥,٨١٦	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٩١١,٢٩٦
إطفاء					
١ يناير ٢٠٢٢ م		٣٢٢,٣٢٩	١٩٧,٩٠٥	١,٥٩٧	٥٢١,٨٣١
إطفاء السنة		٤٥,٠٧٠	٣٧,٧٥٩	٧٣٥	٨٣,٥٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣٦٧,٣٩٩	٢٣٥,٦٦٤	٢,٣٣٢	٦٠٥,٣٩٥
إطفاء السنة		٤٧,٦٧٢	٣٧,٧٥٩	٧٣٥	٨٦,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٤١٥,٠٧١	٢٧٣,٤٢٣	٣,٠٦٧	٦٩١,٥٦١
القيمة الدفترية:					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦٠,٧٤٥	١٥٦,٩٠٣	٢,٠٨٧	٢١٩,٧٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٩٣,٧٩٩	١٩٤,٦٦٢	٢,٨٢٢	٢٩١,٢٨٣

تم توزيع إطفاء السنة كما يلي:

إيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة المبيعات	٦	٤٥,١٠٤
المصروفات العمومية والإدارية	٩	٣٨,٤٦٠
	٨٦,١٦٦	٨٣,٥٦٤

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٥ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

القروض طويلة الأجل:	إيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
قروض للموظفين	١-١-١٥	٢٧٠,٤٦١	٢٤٨,٦٩١
يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		(١,٧١٥)	(٤,١٥١)
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل		٢٦٨,٧٤٦	٢٤٤,٥٤٠
الذمم المدينة التجارية	٢-١-١٥	٥,١٩٠,٦٨٤	٥,٣٧٧,٣٦٧

١-١-١٥ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضا بموجب برنامج تملك البيوت عند الانتهاء من أربع سنوات من الخدمة مع الشركة. تُقدّم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفائها ويتم سددها فقط بنسبة ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة على مدى سبعة عشر عاما بشرط أن يكمل الموظف عشر سنوات من الخدمة من تاريخ أول صرف للقرض. يتم إطفاء نسبة ١٠٪ المتبقية على فترة القرض (سبعة عشر عاما). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية للموظف عند سداده مبلغ القرض بالكامل.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بتبع)

١-١٥ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (بتبع)

١-١٥-٢ فيما يلي الذمم المدينة التجارية للشركة:

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٥,١٨٥,١٨١	٥,٣٤٤,٩٣١
ذمم مدينة تجارية - أخرى	٥,٥٠٣	٣٢,٤٣٦
	٥,١٩٠,٦٨٤	٥,٣٧٧,٣٦٧

فيما يلي مصفوفة الأعمار التي تستخدمها الشركة لتحليل الذمم المدينة التجارية:

أكثر من ٢٤ شهرا منخفضة القيمة	متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة					غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة الإجمالي	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
	أكثر من ٢٤ شهر	١٨ إلى ٢٤ شهر	١٨ إلى ١٢ شهر	٦ إلى ١٢ شهر	أقل من ٦ شهور			
	١,١٤٢	-	-	-	١٤,٩٨٦	٥,١٧٤,٥٥٦	٥,١٩٠,٦٨٤	٥,٣٧٧,٣٦٧
	١,١٦٨	-	٣١٨	٥٠,٣٨٨	٩٤,٣٩٩	٥,٢٣١,٠٩٤	٥,٣٧٧,٣٦٧	٥,٣٧٧,٣٦٧

تشمل الموجودات المالية أيضًا النقد وما في حكمه البالغ ١,٣٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٠٤٥ مليون ريال سعودي) والذمم المدينة البالغة ٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٩ مليون ريال سعودي) المقاسة بالتكلفة المطفأة.

١٥-٢ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

استثمار في شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

تملك الشركة ١٪ من حصص رأس مال شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

١٥-٣ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف ومطلوبات أخرى

الإيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
قروض وتسهيلات من بنوك ومؤسسات مالية ومساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة	٢٢,٤١٧,٧٩٨	٢٢,٢١٧,٢١٢
قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣,٠٠٦,٧٤١	٣,١٤٥,٩٠٨
تسهيلات أخرى	٣,٢٦٩,١٨٢	٦٤٩,٥٧٦
	٢٨,٦٩٣,٧٢١	٢٦,٠١٢,٦٩٦
يخصم: الجزء المتداول	(٩,٠٨٢,٩٨١)	(١٣,٤٣٥,٣٠٦)
الجزء غير المتداول	١٩,٦١٠,٧٤٠	١٢,٥٧٧,٣٩٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١١,٨٥٦,٦٦٥	١٢,١١٧,٩٢٥

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-١٥ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

١٥-٣-١٥ قروض وتسهيلات من بنوك ومؤسسات مالية ومساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة

١٥-٣-١٥ (أ) خلال سنة ٢٠١٥م، دخلت الشركة في اتفاقيات قروض للائتمان مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسعة المرحلة الثانية. بلغت التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقيات القروض هذه ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي تم استخدامها بالكامل من قبل الشركة. يتم سداد القرض البالغ ١٩,٣٨٠ مليون ريال سعودي على شكل أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠١٩م وتستمر حتى يونيو ٢٠٣١م. وخلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠م، تم سداد جزء من القروض بمبلغ ٣,٣١٢ مليون ريال سعودي من حصيلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٥-٣-٢). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم سداد القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المتعهد به من قبل المساهمين المؤسسين والبالغ ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي جزئياً بمبلغ ١,٩٤٠ مليون ريال سعودي من حصيلة حقوق الاكتتاب التي قامت بها الشركة في ٢٠٢٢م. كان استحقاق القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المبدئية في ١ يوليو ٢٠١٩م، والذي تمت إعادة هيكلته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ("القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المعاد هيكلتها") وهي مستحقة السداد الآن على أقساط سنوية غير متساوية تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤م إلى ديسمبر ٢٠٢٧م مع استمرار ضمان الشركاء المؤسسين. ويتم سداد رسوم التمديد البالغة ١٣٥ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع على قسطين على مدى سنوات القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المعاد هيكلتها. ويتم تمويل القروض التجسيرية المملوكة بالكامل المعاد هيكلتها من قبل البنوك التجارية وطرف ذي علاقة (شركة أرامكو أفرسيس، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أرامكو السعودية، المساهم المؤسس)، بمبلغ ٦,٣١٠ مليون ريال سعودي و ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي.

القروض المذكورة أعلاه مقومة بالدولار الأمريكي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة ومتطلبات بعض التعهدات. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢) والنقد وما في حكمه (إيضاح ١٦) للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤١,٢٢٥ مليون ريال سعودي و ١,٣٧٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.

١٥-٣-١٥ (ب) خلال سنة ٢٠٢٠م، دخلت الشركة في تسهيلات متجددة للشركات مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سومونيتيو للكيماويات. تبلغ التسهيلات المتاحة بموجب كل من هذه الاتفاقيات ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (مجموعها ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي) ويتم استخدامها في حدود ٣,٥٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

علاوة على ذلك، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية خلال ٢٠٢٠م. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب هذه الاتفاقية ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي ولم يتم استخدامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تحمل التسهيلات المذكورة أعلاه رسوماً مالية بناءً على معدلات السوق السائدة ومضمونة بسندات لأمر صادرة عن الشركة لصالح المقرضين في حدود عمليات السحب التي تم إجراؤها.

١٥-٣-٢ قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، دخلت الشركة في اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإحلال جزء من القروض لمشروع توسعة المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح ٨-٣-١). تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقية القروض هذه ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي وتم استخدامها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ربيع الثاني ١٤٤٣ (الموافق نوفمبر ٢٠٢١م) حتى شوال ١٤٥٣ (الموافق يناير ٢٠٣٢م). يتم خصم الرسوم المدفوعة مقدماً البالغة ٢٨٨ مليون ريال سعودي وقت استلام القرض ويتم إطفائها على مدى مدة القرض. القرض أيضاً محمل برسوم متابعة يتم دفعها على أساس نصف سنوي. يتضمن القرض بعض الضمانات والتي تشمل، من بين ضمانات أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية. والقرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة بمبلغ ٧,٢٠٠ مليون ريال سعودي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-١٥ المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٣-٣-١٥ التسهيلات الأخرى

(أ) لدى الشركة تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ٣,٣٧٥ مليون ريال سعودي مع بنوك تجارية محلية بأسعار السوق السائدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة بعمل سحبات ومدفوعات بقيمة ٣١,١٥٠ مليون ريال سعودي و ٢٨,٥٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي برصيد إقبال قدره ٣,٢٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٤٧ مليون ريال سعودي).

(ب) لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية المحلية بأسعار السوق السائدة. لم يتم استخدام هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء ريال سعودي).

٤-٣-١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٨٦٥,٣١٨	١٠,٧٧٧,٤٧٤	الذمم الدائنة التجارية:
١,١٥٢,٨٨٦	١,٠٠٠,٣٤٠	- أطراف ذات علاقة
		- أخرى
١٢,٠١٨,٢٠٤	١١,٧٧٧,٨١٤	
٩٩,٧٢١	٧٨,٨٥١	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (انظر أدناه)
١٢,١١٧,٩٢٥	١١,٨٥٦,٦٦٥	

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل أساسي بدفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين بالنيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى، والفوائد المتراكمة المتبقية على قروض المساهمين البالغة ١,٤٥ مليون ريال سعودي وضريبة الاستقطاع على الفوائد المتراكمة المتبقية غير المدفوعة على القرض من سوميتومو للكيماويات. ١,٢ مليون ريال سعودي.

٤-١٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي جزء متأصل في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي جوهرية بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة وكل فرد ضمن الشركة، وتتم المحاسبة عنها لانكشافات المخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن منهج إدارة المخاطر بالكامل وكذلك الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

لجنة المراجعة

حيث تساعد لجنة المراجعة المجلس في القيام بمهامه فيما يتعلق بتقييم الجودة وتكامل وسلامة التقرير المالي وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية وكذلك سلامة الرقابة الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

يتم تدقيق جميع العمليات الرئيسية والعمليات المالية وإدارة المخاطر من قبل المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وامتثال الشركة للسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية للجنة المراجعة.

إن المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر موجزة كما يلي:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر.

تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة التجارية الأخرى. فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٠٤٤,٧١٨	١,٣٧٢,٠٦٦	النقد وما في حكمه
٥,٣٧٧,٣٦٧	٥,١٩٠,٦٨٤	الذمم المدينة التجارية
٢٤٨,٦٩١	٢٧٠,٤٦١	قروض طويلة الأجل
٥٩,٠٩٣	٣١,٠٥٣	الذمم المدينة الأخرى
٧,٧٢٩,٨٦٩	٦,٨٦٤,٢٦٤	

النقد وما في حكمه مودع لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تمثل غالبية الذمم المدينة التجارية نسبة ٩٩,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٩,٤٪) من المساهمين المؤسسين مع تصنيفات ائتمانية قوية تاريخياً، ومدرجة بقيمتها العادلة. في حالة الخلاف على أي فاتورة، يتعين على المسوق دفع القيمة الكاملة للفاتورة قبل حل الخلاف. ليس لدى الشركة أي ضمانات على الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان هناك ديون متأخرة تعادل ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٪) من الذمم المدينة التجارية لفترات الائتمان المسموح بها للشركة. هذه القروض مستحقة القبض من الموظفين ومضمونة برهونات على الوحدات السكنية ذات الصلة. الشركة ليست معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية على الذمم المدينة الأخرى.

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة مخاطر التقلبات في الأسعار السائدة في السوق للمنتجات المكررة والبتروكيماوية التي تقوم بإنتاجها. تتمثل سياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأسعار الواردة بالعقود مع العملاء الرئيسيين، بناءً على الاتفاقيات التي أبرمتها الشركة (الإيضاح ٤). لا تقوم الشركة بعمل أي ترتيبات تحوط لأسعار السلع.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد وهي الانكشاف لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر سعر الفائدة على الشركة بصورة رئيسية من ودائعها قصيرة الأجل والقروض من بنوك ومؤسسات مالية وقروض من شركاء مؤسسين والشركات الشقيقة لها، وهي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم.

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قيمها الدفترية.

حساسية أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تشير التقديرات إلى أن ارتفاع / انخفاض ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة المتغيرة على القروض والسلف وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يزيد / ينقص من ربح (خسارة) الشركة للسنة تقريبا بمبلغ ١٢٨,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١١٤,١ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الشركة التذبذب في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمطلوباتها المتعلقة بالالتزامات المالية عند استحقاقها.

يتم مراقبة متطلبات على أساس منتظم وتقوم الشركة بالتأكد من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوؤها. تهدف الشركة إلى الحفاظ على مستوى كافٍ من النقد وما في حكمه لتلبية التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة لمطلوبات المالية.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح ١٥-٣-٦) وقروض وسلف (الإيضاح ١٥-٣-١)، ١٥-٣-٢، ١٥-٣-٣، ١٥-٣-٤ و ١٥-٣-٥) والتزامات عقود إيجار (الإيضاح ١٣-٢) و مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (الإيضاح ٢٢). جميع المطلوبات المالية باستثناء القروض والسلف ومطلوبات عقود التأجير غير محملة بعمولات ويتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي.

يوفر التحليل التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتتمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية. تساوي الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا أرصدها الدفترية نظرا لأن تأثير الخصم ليس مهما، باستثناء التزامات عقود الإيجار المدرجة بالحد الأدنى لمدفوعات الإيجار.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة إلى اثني عشر شهرًا	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٣,٢٦٩,١٨٢	٧,١٧٨,٤٧٠	١٨,٤٧٢,٠٥٨	٥,٣١٤,٥٦٩	قروض وسلف
٢٣٦,٥٥١	٧٣٢,٥٥٩	٣,٧٧٧,٧٧٣	٩,١٤٥,٠٦٢	التزامات عقود الإيجار
١٠,٨١٣,٣٥٨	١,٠٤٣,٣٠٧	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٩٧,٧٣٤	-	-	-	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٤,٧١٦,٨٢٥	٥,٤٢٩,٣٣٦	٢٥,٧٧٤,٨٣١	١٤,٤٥٩,٦٣١	
أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة إلى اثني عشر شهرًا	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	
١٠,١٠٨,٩٣٩	٢,٠٩٤,٨٩٣	٨,٢٤٩,٧٤٣	٩,٦٠٧,٧٤٧	قروض وسلف
٢٣٢,٩١١	٧٢٨,٧٥٤	٣,٧٨٨,٠٨٢	١٠,٠٩٨,٦٨٢	التزامات عقود الإيجار
١٠,٩١٢,٩٨٣	١,٢٠٤,٩٤٢	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٩٨,٨٦٨	-	-	-	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢١,٥٥٣,٧٠١	٤,٠٢٨,٥٨٩	١٢,٠٣٧,٨٢٥	١٩,٧٠٦,٤٢٩	

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة في التأكد من المحافظة على جدارة ائتمانية ومعدلات رأسمالية قوية من أجل دعم أعمالها التجارية وتعظيم القيمة للشركاء.

يعتبر مجلس إدارة الشركة رأس المال والأرباح المبقاة (الخسائر المبقاة) والاحتياطي النظامي كرأس المال للشركة. تدير الشركة رأس مالها وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللمحافظة على رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم الشركة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

١٦ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧٥	٧٥
٢,٠٤٤,٧١٨	١,٣٧٢,٠٦٦
٢,٠٤٤,٧٩٣	١,٣٧٢,١٤١

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك - حسابات جارية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٢٠,٦١٦	٤٣٢,٨٤١	مواد خام (بالتكلفة)
١,١٥٠,٩٠١	١,٢٠١,٨٢٥	أعمال تحت التنفيذ (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
١,١٧٢,٢٨٧	١,١٧٦,٧٠٣	بضائع تامة الصنع (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
١,٨١٦	٣٦٣	بضائع بالطريق (بالتكلفة)
١,١٨٣,١٤٥	١,١٦٠,٦٨٥	قطع غيار ومستهلكات (بعد خصم المخصص)
٤,٠٢٨,٧٦٥	٣,٩٧٢,٤١٧	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وبهدف احتساب المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، نتج عن صافي الحركة في مخصص المخزون، باستثناء قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣٢,٢ ريال سعودي) مصروفات تحت تكلفة مبيعات.

فيما يلي الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة والمواد المستهلكة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١١٥,٨٠٧	١٦٨,٤٢٥		١ يناير
٥٣,٥١١	١٣,٢٦٠	٦	إضافات
(٨٩٣)	(٥٨)		مستخدم
١٦٨,٤٢٥	١٨١,٦٢٧		٣١ ديسمبر

١٨- المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح	
١٠٩,٠٤٩	٩٣,٣٢٩		المدفوعات مقدماً
٧٩,٤٤٥	٦٧,٣٤٢		الدفوعات المقدّمة للموردين
٥٤١,٤١١	١,٢٠٨,٨٨٩		ضريبة مقدمة وضريبة قيمة مضافة
٢٥,١١٢	٢٣,٨٣٤		الذمم المدينة الأخرى
٧٥٥,٠١٧	١,٣٩٣,٣٩٤		
٥٠,٧١٦	٨,٦١٢	٢٥	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٨٠٥,٧٣٣	١,٤٠٢,٠٠٦		

١٩- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ١٦,٧١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من ١٦,٧١٠ مليون حصة مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. المساهمون المؤسسون للشركة هم أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكال وكل منهما يمتلك ٣٧,٥٪ من الأسهم.

بلغت تكلفة حقوق الإصدار التي تم تنفيذها خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤٧,٠١ مليون ريال سعودي، وتم إثباتها في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٢٠- الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل، بعد تحمل الخسائر المتراكمة، إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذه الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات
٥٢٢,٠٨٩	٥٨٥,٤٥٨	١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة
٥,٣٣٩	٥,٣٠٥	٢-٢١ برنامج تملك الأسهم للموظفين
١٩٧,٧٦٥	٢٢٧,٨٠٩	٣-٢١ برنامج مدخرات الموظفين
٧٢٥,١٩٣	٨١٨,٥٧٢	إجمالي منافع الموظفين
(٥,٤٦٨)	(٥,٠٤٧)	يخصم: الجزء المتداول من منافع الموظفين ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧١٩,٧٢٥	٨١٣,٥٢٥	الجزء غير المتداول من منافع الموظفين

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥١٧,٠٤٤	٥٨٠,٨٣٧	موظفو الشركة
٥,٠٤٥	٤,٦٢١	موظفو المساهمين المؤسسين المعارين
٥٢٢,٠٨٩	٥٨٥,٤٥٨	

لدى الشركة خطة محددة لمنافع ما بعد التوظيف لموظفيها. هذه المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل والعمال السعودي ("قانون العمل"). تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في قانون العمل.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل والحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	صافي مصروفات المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة:
٦١,٥٥٨	٤٧,٥٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٢٤٩	٢٦,١٩٣	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
٧٧,٨٠٧	٧٣,٧٢٣	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:
(٥٢٣)	(١,٠٨٩)	ربح إكتواري ناتج عن الخبرة
(١٥٣,٨٨٣)	١٣,٤٣٤	الخسارة (الربح) الإكتواري الناتج عن تغيرات في الافتراضات المالية
(١٥٤,٤٠٦)	١٢,٣٤٥	

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:
٦٠٥,٧٥٤	٥١٧,٠٤٤	١ يناير
٦١,٥٥٨	٤٧,٥٣٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٢٤٩	٢٦,١٩٣	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
(٥٢٣)	(١,٠٨٩)	ربح إكتواري ناتج عن الخبرة
(١٥٣,٨٨٣)	١٣,٤٣٤	الخسارة (الربح) الإكتواري الناتج عن تغيرات في الافتراضات المالية
(١٢,١١١)	(٢٢,٢٧٥)	مصروفات مدفوعة خلال السنة
٥١٧,٠٤٤	٥٨٠,٨٣٧	٣١ ديسمبر

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- منافع الموظفين (يتبع)

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

تتضمن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام خطة المنافع المحددة ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٢٥%	٥,٠٠%	معدل الخصم
٤%	٤%	معدل تصعيد الرواتب
نموذج أربي ١٤ لجمعية الإكتواريين - إجمالي مجموعة بيانات الوفيات بمقياس إم بي - ١٤	نموذج أربي ١٤ لجمعية الإكتواريين - إجمالي مجموعة بيانات الوفيات بمقياس إم بي - ١٤	وفيات أثناء الخدمة
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل سن التقاعد المعتاد

المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يبلغ ٩,٥ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٧ سنة).

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية على مطلوبات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٧٠,٩٦٢	٥٣٠,٠٤٦	١٪ زيادة في معدل الخصم
٥٧١,٠٤٢	٦٤٠,١٧٤	١٪ نقص في معدل الخصم

معدل تصعيد الرواتب:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٧١,٢٣٨	٦٤٠,٢٣٤	١٪ زيادة في معدل تصعيد الرواتب
٤٦٩,٩٩٢	٥٢٩,٠٩٠	١٪ نقص في معدل تصعيد الرواتب

معدل الخروج الطوعي من الخدمة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٢٣,٥١٤	٥٨٥,٧٧٥	٥٪ زيادة في كل عمر
٤٩٨,٦١١	٥٦٦,٠٨٨	٥٪ نقص في كل عمر

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض مهم، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- منافع الموظفين (يتبع)

٢-٢١ برنامج تملك الأسهم للموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، وافق مجلس الإدارة على تطبيق وتشغيل برنامج تملك أسهم الموظفين الذي يقدم مكافآت الخدمة لمدة ٥ سنوات لشريحة معينة من الموظفين.

قامت الشركة بالترتيب مع بنك تجاري لعدد ١,٥ مليون سهم خلال الطرح الأولي بسعر طرح قدره ٢١ ريال سعودي للسهم الواحد. إن أسهم هذه الخطة محتفظ بها كعهدة لموظفي الشركة المستحقين الذين سيحق لهم الحصول على مكافأة بموجب البرنامج. في حالة عدم استخدام أي من الأسهم المخصصة للبرنامج في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقا لتعليمات الشركة، وفي تلك الحالة فإن أي متحصلات من استبعاد تلك الأسهم سوف تكون لصالح الشركة. قامت الشركة بإثبات المطلوبات من خلال إطفاء إجمالي تكلفة أسهم برنامج تملك أسهم العاملين بطريقة القسط الثابت على مدة ٥ سنوات.

حتى تاريخ تأهيل تلك الأسهم للتملك وتحويلها إلى الموظفين المستحقين، فإن قيمة تلك الأسهم سيتم المحاسبة عنها كتخفيض من حقوق ملكية الشركاء. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة ١,٦٠٠ سهما مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٤٠٠ سهم).

بلغت القيمة الدفترية لبرنامج تملك الأسهم للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٣ مليون ريال سعودي).

٣-٢١ برنامج مدخرات الموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج مدخرات ("البرنامج") بالنيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساويها أو تقل عنها من أجل البرنامج وفقا لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج.

يتم عرض الرصيد في برنامج مدخرات الموظفين في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦١٣	٥١٦	الجزء المتداول (المدرج في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى)
١٩٧,١٥٢	٢٢٧,٢٩٣	الجزء غير المتداول
١٩٧,٧٦٥	٢٢٧,٨٠٩	

٢٢- المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح
٢٨,١١٩	٢٨,٧٠٢	مكافآت مستحقة
٢٩,٧٥١	١٥,١٢٣	سلف عملاء
٨,٥٣٨	٨,٦٩١	ضمان اجتماعي مستحق
٤١٥,٦٥٤	٧٧٣,٣٥٣	ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٩٥	٣٧٨	المصروفات المستحقة
١,٠٢٩	١,٠٢٨	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٥٥٧	٣٨,٥٠٠	أخرى
٤٩٣,٠٤٣	٨٦٥,٧٧٥	
٢٥١,٢٣٠	٣٢٠,٤٣٥	٢٥
٧٤٤,٢٧٣	١,١٨٦,٢١٠	المستحق للأطراف ذات العلاقة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الزكاة والضريبة

١-٢٣ مصروف السنة

فيما يلي الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الزكاة للسنة	-	-
ضريبة الدخل للسنة	-	-
(إيرادات) ضريبة مؤجلة / المحمل للسنة (أنظر أدناه)	(١٠٦,٥١٢)	١٦,٦٣٨
الزكاة للسنوات السابقة	٥,٣٤١	٤٢,٨٩٦
	(١٠١,١٧١)	٥٩,٥٣٤

تم إثبات ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
قائمة الربح أو الخسارة:	-	-
- ضريبة الدخل	-	-
- (مصروف) ضريبة مؤجلة	(١٠٥,٥٨٦)	٥,٠٥٨
(ربح) مصروف ضريبة الدخل للسنة	(١٠٥,٥٨٦)	٥,٠٥٨
قائمة الدخل الشامل - (دخل) مصروف الضريبة المؤجلة	(٩٢٦)	١١,٥٨٠

٢-٢٣ الوعاء الزكوي وتسوية مصروفات الضريبة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من المكونات التالية:

	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رأس المال والاحتياطيات والخسائر المرحلة	١١,١٣٩,٤٦٦	١٥,٥٤٦,٨٢٤
مطلوبات ومخصصات الموجودات	٢٦,١٥٦,٥١٥	٢٦,٤٧٤,٦١٤
الوعاء الزكوي	(٤٢,٩٩٨,٢٧٠)	(٤٤,٥١٣,٦٣٢)
الوعاء الزكوي العائد إلى الشريك المؤسس السعودي والمساهمين العامين (٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م: ٦٢,٥٪)	(٥,٧٠٢,٢٨٨)	(٢,٤٩٢,١٩٤)
الزكاة للسنة	(٣,٥٦٣,٩٣٠)	(١,٥٥٧,٦٢١)
	-	-

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى مصروفات الزكاة للسنة. بما أن وعاء الزكاة بالسالب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإن مصروف الزكاة هو لا شيء.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢٣ الوعاء الزكوي وتسوية مصروفات الضريبة (يتبع)

فيما يلي التسوية بين (الخسارة) / الربح قبل الزكاة والضريبة بمعدل الضريبة المطبق ومصروفات الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١,٠٦٦,٩٢٧)	(٤,٧٩٢,٩٧٨)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(٤٠٠,٠٩٨)	(١,٧٩٧,٣٦٧)	خسارة خاضعة للضريبة (٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م: ٣٧,٥٪)
(٨٠,٠٢٠)	(٣٥٩,٤٧٣)	الضريبة بمعدل الضريبة المطبق (٢٠٪)
٧١,١٨٠	١٣٨,٢٣٦	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم:
٤,٠٧٨	٦,٣٩٧	مصروفات فوائد بالزيادة عن الحد المسموح
-	١٠٠,٥٤٠	ضريبة استقطاع
١٨٦	١٩٩	تأثير الربط الضريبي للسنوات السابقة على الخسائر المرحلة
٩,٦٣٤	٨,٥١٥	معونة تعليمية
٥,٠٥٨	(١٠٥,٥٨٦)	أخرى
		(ربح) مصروف ضريبة الدخل للسنة

٣-٢٣ موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م. قامت الشركة بإنهاء ربوط الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة حتى ٢٠٢٠ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، طلبت الهيئة معلومات معينة فيما يتعلق بالإقرارات المقدمة للسنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، والتي كانت الشركة قد قدمتها إلى الهيئة.

٢٤. موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

١-٢٤ فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
٤١,٨١٤	٣١,٤١١		١ يناير
-	-	١-٢٣	المحمل للسنة الحالية
٤٢,٨٩٦	٥,٣٤١	٣-٢٣	تعديل لسنوات سابقة
(٥٣,٢٩٩)	(٣٦,٧٥٢)		المدفوعات خلال السنة
٣١,٤١١	-		٣١ ديسمبر

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢٤ فيما يلي حركة موجودات الضريبة المؤجلة حسب المكون:

الإجمالي	أخرى	ذمم مدينة تجارية ومخزون	منافع الموظفين	مخصصات أجلة	الممتلكات والألات والمعدات	
١٢٤,٣٥٤	٥,٣٣٤	١٢,٦٣٢	٣٩,١٥٧	١,٧٨٢,٥٢٢	(١,٧١٥,٢٩١)	٢٠٢٣ ١ يناير
١٠٥,٥٨٦	٢,٩٨٠	٩٩٠	٣,٨٢٦	١٧٩,٩٨٠	(٨٢,١٩٠)	(مصرفات) ضريبة / دخل مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٩٢٦	-	-	٩٢٦	-	-	ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٢٣٠,٨٦٦	٨,٣١٤	١٣,٦٢٢	٤٣,٩٠٩	١,٩٦٢,٥٠٢	(١,٧٩٧,٤٨١)	٣١ ديسمبر

الإجمالي	أخرى	ذمم مدينة تجارية ومخزون	منافع الموظفين	مخصصات أجلة	الممتلكات والألات والمعدات	
١٤٠,٩٩٢	٢,٧٥٢	٨,٦٨٥	٤٥,٨٧٢	١,٦٤٦,٢٧٤	(١,٥٦٢,٥٩١)	٢٠٢٢ ١ يناير
(٥,٠٥٨)	٢,٥٨٢	٣,٩٤٧	٤,٨٦٥	١٣٦,٢٤٨	(١٥٢,٧٠٠)	(مصرفات) ضريبة / دخل مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
(١١,٥٨٠)	-	-	(١١,٥٨٠)	-	-	مصرفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل
١٢٤,٣٥٤	٥,٣٣٤	١٢,٦٣٢	٣٩,١٥٧	١,٧٨٢,٥٢٢	(١,٧١٥,٢٩١)	٣١ ديسمبر

يعتمد التحقق النهائي لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة على توليد الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل خلال الفترات التي
تصبح فيها الفروق المؤقتة قابلة للاقتطاع.

٢٥- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المؤسسين للشركة وهم أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكال، والكيانات التي
تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف (الشركات الزميلة) وموظفي الإدارة العليا.

١-٢٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من مشتريات ومبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماويات
والتسهيلات الائتمانية والإعارات والعديد من اتفاقيات الإيجار، ويتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متفق عليها (انظر إيضاح
٤). فيما يلي ملخص معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١-٢٥ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٤٨,٧١٤,١٤٩	٣٩,٢٨٩,٩٠٧	شراء بضائع
٤٨,١٢١,٣٨٦	٣٨,٠٥٥,٩٢٣	بيع منتجات مكررة ومنتجات بتروكيماوية
١٣٤,٧٩٠	٣١٧,٩٤٨	مصرفوات تمويلية
٢٣,٣٧٢	٢٤,٦٤٩	إيجارات
١٤,١٤٩	١١,٨٣٧	تكاليف موظفين معارين
٢٠,٨٤١	١٨,٢١٢	رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي
		شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة
٧١,٧٧١	٦٩,١١٧	شراء بضائع
٦,٤٠٥,٩٩٢	٥,٠٧٤,٣٦٧	بيع منتجات بتروكيماوية
٧٥,٢٩٤	٩٨,٤٩٤	مصرفوات تمويلية
٦,١٤٤	٤,٥٦٤	تكاليف موظفين معارين
١٠٨	٢٦٠	رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي

٢-٢٥ أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

كما في ٣١ ديسمبر تتكون الأرصدة الهامة الناشئة من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
١,٠٨٩,٦١٦	١,٧٦٦,٢٩٠	١٥	<u>المستحق لأطراف ذات علاقة:</u>
١٠,٩٢٤,٤٠٧	١٠,٨٢٨,٣٨٥	١٥	قروض وسلف
١٥٦	٤٧		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٣٣,٣٨٥	٢٥٦,٤٧٤	٢٢	منافع الموظفين
			المصرفوات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤,٨٨٥,٩٧٨	٤,٦٧٠,٩٣٩	١٨-١٥	<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة:</u>
			ذمم مدينة تجارية وأخرى

لدى الشركة ترتيبات اقتراض مع جهات حكومية بشروط السوق (الإيضاح ١٥-٣-١ و ١٥-٣-٢) برصيد نهائي قدره ٦,٠٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٥١٨ مليون ريال سعودي).

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاحات	
			شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة
١,٠٨٩,٦١٦	١,٧٦٦,٢٩٠	١٥	<u>المستحق لأطراف ذات علاقة:</u>
٤٠,٦٣٢	٢٧,٩٤١	١٥	قروض وسلف
١٧,٨٤٥	٦٣,٩٦١	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٣	٤٣		منافع الموظفين
			المصرفوات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٥٠٩,٦٦٩	٥٢٢,٨٥٤	١٥,١٨	<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة:</u>
			ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣-٢٥ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

بلغت قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا في حساب المنافع قصيرة الأجل ١٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥,٣ مليون ريال سعودي) منها ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٦ مليون ريال سعودي) مدرجة في تكاليف الموظفين المعارين أعلاه (انظر الإيضاح ٢٥-١). وبلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة ١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٠٥ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(١) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ١٥-٣-٣، بلغت الضمانات المصرفية وخطابات الائتمان الصادرة نيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٦٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٨٢٨ مليون ريال سعودي).

(٢) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ١٣-٢، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها ولكن لم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٤٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩٤ مليون ريال سعودي).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، رفعت الشركة السعودية للكهرباء دعوى ضد الشركة تزعم أن الشركة أخلت باتفاقية إمداد الطاقة ("الاتفاقية") من خلال استيراد طاقة تزيد عن الحد الأدنى البالغ ١٣٠ ميجاوات المنصوص عليه في الاتفاقية. وبعد دفع المبلغ الذي لا خلاف عليه وقدره ٥٦,٤ مليون ريال سعودي، فإن المبلغ المتبقي المتنازع عليه كان ٣١٧,٩٨ مليون ريال سعودي والذي يتكون من غرامة على رسوم استخدام الشبكة لسنة ٢٠١٨ م ورسوم أعلى لاستخدام الشبكة لسنتي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م مقارنةً بالحد المنصوص عليه بموجب الاتفاقية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة السعودية للكهرباء بزيادة المبلغ المطالب به إلى ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي من خلال إضافة ٤٧,٧ مليون ريال سعودي كرسوم استخدام الشبكة لسنة ٢٠٢١ م والتي كانت موضوع اتفاقية جديدة لاستخدام الشبكة تم التفاوض عليها من قبل الشركة والشركة السعودية للكهرباء، وليس جزءاً من النزاع أعلاه. وفي ١٩ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت لجنة حل المخالفات والمنازعات قراراً إدارياً يقضي بدفع الشركة للشركة السعودية للكهرباء مبلغ المطالبة وقدره ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة لأسباب عديدة أمام المحكمة الإدارية بجدة في ديوان المظالم الذي عقد جلسة الاستئناف بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٣ م وأصدر قراراً لصالح الشركة. قدمت الشركة السعودية للكهرباء طعناً ضد قرار المحكمة مع محكمة الاستئناف الإدارية التي حكمت لصالح الشركة السعودية للكهرباء. قدمت الشركة أيضاً طعناً ضد قرار محكمة الاستئناف الإدارية لدى محكمة النقض العليا لإلغاء الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف الإدارية. تم قبول طعن الشركة وفي انتظار جلسة الاجتماع.

في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م، تلقت الشركة إشعار تنفيذ بدفع مبلغ مطالبة بقيمة ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي شاملاً ضريبة القيمة المضافة، والذي قامت الشركة بدفعه حسب النظام إلى محكمة التنفيذ. وعلاوة على ذلك، قدمت الشركة استئنافاً أمام محكمة التنفيذ ضد الإشعار المذكور أعلاه. وعليه، تبنت إدارة الشركة وجهة نظر حكيمة في هذا الأمر وقامت بتكوين مخصص بمبلغ ٣٤٣ مليون ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة في هذه القوائم المالية.

٢٧. الموافقة والاعتماد للإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ (٢٠ مارس ٢٠٢٤ م).