

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

<u>صفحة</u>	
٤-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا باستثناء أثر التعديلات المحتملة والتي كان من الممكن لنا تحديد مدى ضرورتها فيما لو تمكنا من الحصول على البيانات والمعلومات المشار إليها في فقرة اساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من التحقق من مبلغ غرامات التأخير والرسوم التي قد تنتج عن عدم سداد الشركة للضمان البنكي عن الشركة الزميلة والبالغ ٥,١ مليون ريال سعودي كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠) وبالتالي لم يكن باستطاعتنا تحديد ما قد يترتب عليه من تسويات وتأثيرات جوهرية على القوائم المالية للشركة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الموقرين

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

الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة بمبلغ ٤٢٩,٩٣٣,٥٨١ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧ ريال سعودي) حيث يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.</p> <p>لتقييم الدليل الموضوعي للهبوط في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في شركات مدرجة تقوم الإدارة بمتابعة التقلبات في أسعار الأسهم وتستخدم معايير الهبوط في القيمة.</p> <p>إن تحديد ما إذا كانت الأسعار المدرجة للأوراق المالية التي تحتفظ بها الشركة لا تعكس قيمتها العادلة يتطلب إبداء احكام واستخدام تقديرات من قبل الإدارة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تصميم وفاعلية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم هذه الاستثمارات للشركة. - قمنا بالأخذ في الاعتبار التقلبات / التغيرات في الأسعار خلال فترة الاقتناء للتأكد فيما إذا كان الانخفاض يفي بمعايير الهبوط في القيمة. - التحقق من ملكية استثمارات الشركة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

استثمارات في شركات زميلة :	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٩,٣٥٩,١٠٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٨,٣٠٩,٣٥٩ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة هذه الاستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية، وتدرج هذه الخسارة كهبوط في قيمتها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.</p> <p>تم اعتبار الهبوط في استثمارات في شركات زميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من ملكية استثمارات الشركة والإفصاح عن أي التزامات متعلقة بهذه الاستثمارات. - النظر في ملائمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك اختبار الهبوط في القيمة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الموقرين

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

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٠م.

معلومات أخرى

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

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف، متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الموقرين

الى السادة المساهمين
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية**مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية ... تتمه**

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله العيشعبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)جدة في : ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٠٣ مارس ٢٠٢١ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		الاصول
		الاصول غير المتداولة
٥٩,٣١٠	٥٧,٢٠٣	ممتلكات ومعدات - صافي
٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	(٤-أ) استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٨,٣٠٩,٣٥٩	٤٩,٣٥٩,١٠٥	(٥) استثمارات في شركات زميلة
٤١٦,٣١٨,٣١٦	٤٧٩,٣٤٩,٨٨٩	مجموع الاصول غير المتداولة
		الاصول المتداولة
١٢,٣٩٣,٣١٥	٨,٥٨٧,٣٩٠	(٦) مصروفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٣١٠,١٣٨	٣٠,٦٥٧,٣٣١	(٨) نقد وما في حكمه
٤٨,٧٠٣,٤٥٣	٣٩,٢٤٤,٧٢١	مجموع الاصول المتداولة
٤٦٥,٠٢١,٧٦٩	٥١٨,٥٩٤,٦١٠	مجموع الاصول
		حقوق المساهمين والالتزامات
		حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١) رأس المال
٢٦,١٠٢,٧٣٥	٢٧,٤٤٠,٧٦١	(١٧) احتياطي نظامي
٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	(٤-ب) احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٩٢٦,٨٥٣	٢٨,٩٧٧,١٦٨	أرباح ميقاة
٤٥٣,٩٦١,٩٧١	٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧	مجموع حقوق المساهمين
		الالتزامات غير المتداولة
٥٤١,٥٤٦	٦١٢,٢٥٩	(٩-أ) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٤١,٥٤٦	٦١٢,٢٥٩	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٣,٩٨٥,٢٦٠	٣,٨٦٠,٩٠٢	مساهمون داننون
٥,٣٨٩,٥٥٩	٥,٤٦٢,٩٧٤	(١٠) مستحقات والتزامات متداولة أخرى
١,١٤٣,٤٣٣	٣٣٤,١٩٨	(١١-أ) مخصص الزكاة
١٠,٥١٨,٢٥٢	٩,٦٥٨,٠٧٤	مجموع الالتزامات المتداولة
١١,٠٥٩,٧٩٨	١٠,٢٧٠,٣٣٣	مجموع الالتزامات
٤٦٥,٠٢١,٧٦٩	٥١٨,٥٩٤,٦١٠	مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدير إدارة الشركة

مسئول الحسابات

الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

الاسم: فهد عبد الرحمن المعيكل

الاسم: عبد الله إبراهيم الجهني

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
٢٢,٧٩٨,٤٠٤	١٥,٧٧٧,٥٤٢	(١٢)	إيرادات استثمارات
(١,٨١٤,٦٧٨)	١,٠٤٧,٩١٨	(١٣)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٢٠,٩٨٣,٧٢٦	١٦,٨٢٥,٤٦٠		
(٣,١٣٨,٤٠٠)	(٢,٧٨٩,٦٥٨)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١٧,٨٤٥,٣٢٦	١٤,٠٣٥,٨٠٢		صافي ربح النشاط
٤٦٧,٤٦٢	٣٠٣,٠٦٠		إيرادات أخرى
١٨,٣١٢,٧٨٨	١٤,٣٣٨,٨٦٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,١٤٢,٠٨٩)	(٣٣٤,١٩٨)	(١١-أ)	الزكاة للعام
-	(٦٢٤,٤٠١)	(١١-ب)	الزكاة عن سنوات سابقة
١٧,١٧٠,٦٩٩	١٣,٣٨٠,٢٦٣		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:			
(٩٠,٧٥٧)	٦,٢٥٠	(٩)	أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٣١,٤٥٥)	١,٨٢٨	(٥-أ)	حصة الشركة في أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة
١٧,٧٣٧,٤١٤	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	(٤-ب)	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٤,٦٨٥,٩٠١	٦٩,٣٦٢,٣٠٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,١٤	٠,٨٩	(١٥)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل للسنة

رئيس مجلس الإدارة
الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود
التوقيع:

مدير إدارة الشركة
الاسم: فهد عبد الرحمن المعيل
التوقيع:

مسئول الحسابات
الاسم: عبد الله إبراهيم الجهني
التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٣٠,٥٢٦,٠٧٠	٢٧,٩٤٥,٤٣٦	٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤,٣٨٥,٦٦٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧,١٧٠,٦٩٩	١٧,١٧٠,٦٩٩	-	-	-
١٧,٥١٥,٢٠٢	(٢٢٢,٢١٢)	١٧,٧٣٧,٤١٤	-	-
٣٤,٦٨٥,٩٠١	١٦,٩٤٨,٤٨٧	١٧,٧٣٧,٤١٤	-	-
-	(١,٧١٧,٠٧٠)	-	١,٧١٧,٠٧٠	-
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٥٣,٩٦١,٩٧١	٣١,٩٢٦,٨٥٣	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٢٦,١٠٢,٧٣٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥٣,٩٦١,٩٧١	٣١,٩٢٦,٨٥٣	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٢٦,١٠٢,٧٣٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٣٨٠,٢٦٣	١٣,٣٨٠,٢٦٣	-	-	-
٥٥,٩٨٢,٠٤٣	٨,٠٧٨	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	-	-
٦٩,٣٦٢,٣٠٦	١٣,٣٨٨,٣٤١	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	-	-
-	(١,٣٣٨,٠٢٦)	-	١,٣٣٨,٠٢٦	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧	٢٨,٩٧٧,١٦٨	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	٢٧,٤٤٠,٧٦١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

التوقيع:

مدير إدارة الشركة

الاسم: فهد عبد الرحمن المعجل

التوقيع:

مسئول الحسابات

الاسم: عبد الله إبراهيم الجهني

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨,٣١٢,٧٨٨	١٤,٣٣٨,٨٦٢	<u>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</u>
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</u>
٥,٥٢٥	١٣,٢٩٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٥٣,٧١٠	٦٠,٥٧٤	المكون من التزامات منافع الموظفين المحدده
١٩,٧٩٩	١٦,٣٨٩	مصروف الفائدة لالتزامات منافع الموظفين المحدده
١,٨١٤,٦٧٨	(١,٠٤٧,٩١٨)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
(٢,٠٥٠)	-	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
٥٨٨,٦٦١	٣,٨٠٥,٩٢٥	<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
١٤٨,٣٦٩	(١٢٤,٣٥٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧٩,١٩٨)	٧٣,٤١٥	مساهمون داننون
٢٠,٨٦٢,٢٨٢	١٧,١٣٦,١٨٣	مستحقات والتزامات متداولة أخرى
(٨٠٥,٩٠٥)	(١,٧٦٧,٨٣٤)	النقد الناتج من التشغيل
٢٠,٠٥٦,٣٧٧	١٥,٣٦٨,٣٤٩	زكاة مدفوعة
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٣,٧٣٤)	(١١,١٨٧)	إضافات ممتلكات ومعدات
(١,١٣٥,٣٩٢)	(٦,٠٠٩,٩٦٩)	شراء استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢,٠٥٠	-	الشامل الأخر
٤٧,٥٦٨	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,١٣٩,٥٠٨)	(٦,٠٢١,١٥٦)	متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
٧,٦٦٦,٨٦٩	(٥,٦٥٢,٨٠٧)	(النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه
٢٨,٦٤٣,٢٦٩	٣٦,٣١٠,١٣٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٦,٣١٠,١٣٨	٣٠,٦٥٧,٣٣١	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>العمليات غير النقدية</u>
١٧,٧٣٧,٤١٤	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: الأمير محمد بن خالد بن تركي آل سعود

التوقيع:

مدير إدارة الشركة

الاسم: فهد عبد الرحمن المعيل

التوقيع:

مسئول الحسابات

الاسم: عبد الله إبراهيم الجهني

التوقيع:

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١- عام

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مركز ادهم التجاري، جدة

طريق المدينة المنورة

ص. ب ١١١٣، جدة ٢١٤٣١، المملكة العربية السعودية

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

٢- أسس الاعداد

١-٢ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ - أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا:

- الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٤-٢. التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات الهامة والتي تؤثر على المبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير، والمبالغ المقرر عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر ويتم تحديد تلك التقديرات والأحكام على أساس الخبرة التاريخية وبعض العوامل الأخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية المعقولة في ظل هذه الظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والإفتراضات فيما يتعلق بالمستقبل. وتعتقد إدارة الشركة أن النتائج الفعلية لا تختلف عن التقديرات بشكل جوهري.

إن التقديرات والإفتراضات الهامة والتي قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، قد تم توضيحها فيما يلي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية للتأكد فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة من خلال إيجاد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة القابلة للاسترداد.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لغرض تقييم الهبوط يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة (وحدة توليد النقد) قابلة للتحديد.

يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة (إن وجدت) وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتماالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة،

ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يتم عكس خسائر الهبوط في الشهرة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الإعراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة.

تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

قياس التزام منافع الموظفين

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للأصول والالتزامات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

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

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

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

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للأصول والالتزامات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

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

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالانتقالات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م) لا توجد انتقالات بين المستويات.

مبدأ الإستمرارية

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ - البنود المتداولة والغير متداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة، يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو ينوى بيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل العادية.
 - محتفظ به لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن يتحقق خلال فترة اثني عشر شهراً فيما بعد فترة التقرير، أو
 - نقد أو ما في حكمه ما لم يكن مقيد من أن يتم صرفه أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة عندما يكون:

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

جميع الالتزامات الأخرى يتم تصنيفها كالتزامات غير متداولة.

٢-٣ - ممتلكات ومعدات

(أ) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة - إن وجدت.

تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل. إن تكلفة الأصول المكونة ذاتياً تتضمن تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة لإعداد الأصل للإستخدام المخصص له وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة تركيب الأصل في موقع العمل.

عندما تكون الأعمار الإنتاجية لبعض عناصر الممتلكات والمعدات مختلفة تتم المحاسبة عنها كعناصر منفصلة (عناصر أساسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المبلغ المحصل من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التكاليف اللاحقة

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

(ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.

يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للسنة الحالية وسنة المقارنة:

	%
أثاث وتجهيزات	٢٠
وسائل نقل	٢٠

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٣-٣ - اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) اصول حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كاصول حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الاصول المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة الإيجار.

يتم استهلاك اصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

تقاس اصول حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

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

ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة

يتم عرض اصول حق الاستخدام في بند منفصل في قائمة المركز المالي.

(ب) التزامات عقود الإيجار

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

يتم عرض التزام الإيجار في بند مستقل بقائمة المركز المالي

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات اصول منخفضة القيمة

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

(د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

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

٣-٤ - الهبوط في القيمة

الاصول غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لاصولها غير المالية وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الاصول قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت).

في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الاصول المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة.

لا يتم إطفاء الاصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

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

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

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة.

يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

٥-٣ - الأدوات المالية

إثبات الادوات المالية

يتم إثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بالغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية.

الاصول المالية

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

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

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:
- أن يكون هدف الاحتفاظ بالاصول المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد، تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.

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

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

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

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

يتم اعتبار الاحتفاظ بأصل مالي لغرض المتاجرة إذا:

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

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

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

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

الهبوط في قيمة الاصول المالية

يتم اتباع نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة من هبوط الاصول المالية. يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الشركة بالمحاسبة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير وذلك لاثبات التغيرات في مخاطر الائتمان من تاريخ التسجيل المبدئي.

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج على الاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تنبأ بالمستقبل.

يتم قياس الخسائر المتوقعة على أساس المبلغ المساوي (أ) للخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، أو (ب) الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل.

إن لم تحدث زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للأدوات المالية منذ تاريخ بدايتها، فيتم تكوين مخصص بمبلغ يعادل الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً، وفي بعض الحالات الأخرى، يتم تكوين مخصص للخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات عناصر التمويل فإن هناك منهج مبسط متاح لذلك، حيث لا يتوجب إجراء تقييم للزيادة في مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير، وبدلاً عن ذلك، يمكن للشركة تكوين مخصص للخسائر المتوقعة بناءاً على الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل.

قررت الشركة الاستفادة من خيار الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأصل. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية التي لا يوجد لديها مكون تمويل مهم، يتطلب من الشركة أن تتبع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

استبعاد الاصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الإلتزامات. تتم المقاصة ما بين الاصول المالية والالتزامات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الاصول لتسديد الإلتزامات في أن واحد.

٦-٣ - إستثمارات في شركات زميلة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديله لاحقاً بالاعتراف بحصة الشركة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة مطروحاً منها أي هبوط في قيمة صافي الاستثمارات.

٧-٣ - الذمم التجارية المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة ناقصاً مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة وتنشأ اساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية) ويتم الاعتراف بها اولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

٨-٣ - نقد وما في حكمه

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

٩-٣ - منافع الموظفين

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

(أ) التزامات منافع الموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

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

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

ب) منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخفض ويتم تحميلها كمصاريف عند تقديم الخدمة المتعلقة بها.
يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطة دفع المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطة حصص الربح إذا كان للشركة التزام قانوني أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

١٠٠٣- داننون ومبالغ مستحقة

يتم الاعتراف يتم إثبات الداننون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١١٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ما إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة لإلتزام قانوني حالي أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الإعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.
عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

١٢٣- الزكاة

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

١٣٣- ضريبة القيمة المضافة

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

١٤٣- ضريبة الاستقطاع

تقوم الإدارة باستقطاع الضرائب على الأطراف غير المقيمة - ان وجد - وفقاً لائحة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظراً لان مبالغ الإلتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

١٥٣- اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادى مقابل البضاعة المباعة. وتثبت الشركة العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ كما يلي:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثالثة .

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات الاداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

الخطوة ٥. اثبات الإيراد متى (او عندما) تفي المنشأة بالتزام اداء. اذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد تقديمها للعميل.

١٦-٣- تحقق الإيرادات
تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات في الشركات التي تفل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند استحقاقها، يتم تسجيل إيرادات الاستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تقيد إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق.

١٧-٣- إيرادات توزيعات الأرباح
يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم ثبوت حق الشركة في إستلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزءاً من تكلفة الإستثمار. ويتم تسجيل الأرباح المقترح توزيعها بعد تاريخ القوائم المالية في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العمومية تلك التوزيعات على أن يتضمن تقرير مجلس الإدارة السنوي جميع التوزيعات المشار إليها،

١٨-٣- المعاملات بالعملات الأجنبية
يتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات ويتم تحول أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للأصول والالتزامات غير النقدية بعملة اجنبية والتي يتم تحويلها الى الريال السعودي وفقاً لاسعار الصرف السائدة في تاريخ المعامله. الأرباح أو الخسائر الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الاخر.

١٩-٣- المصروفات العمومية والإدارية
يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها. المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

٢٠-٣- ربحية السهم
يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٢١-٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة
المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢٠م
تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م.

أن التأثير لن يكون جوهرياً على القوائم المالية.
سارية للفترات السنوية المعايير الجديدة والتعديلات
بدا من او بعد
١ يناير ٢٠٢٠م
- تعريف الأهمية النسبية -تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد
فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للشركة تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة ادناه على قوائمها المالية ومع ذلك تتوقع ان التأثير ان وجد لن يكون جوهريا على القوائم المالية.

سارية للفترة السنوية بدأ من او بعد	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢١ م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٢ م	تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية")
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

٤- استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٤- أ تتمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان
٣٦٤,٦٦٧,٥٢٠	٤١٦,٣٢٨,٧٥٢	شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢,٠٣١,٤٢٢	٢,١٩٠,٨٥٠	شركة أسمنت تبوك
١,٢٥٠,٧٠٥	١,٢٤١,٨٣٥	شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو السعودية)
-	١٠,١٧٢,١٤٤	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
<u>٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧</u>	<u>٤٢٩,٩٣٣,٥٨١</u>	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان
٢٢٨,١٩٤,٩٦٩	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة
١٧,٧٣٧,٤١٤	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	أرباح غير محققة خلال السنة (ايضاح ٤-ج)
<u>٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣</u>	<u>٣٠١,٩٠٦,٣٤٨</u>	

٤- ج فيما يلي تفاصيل الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة	عدد الأسهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		القيمة السوقية للسهم	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أرباح (خسائر) غير محققة للسنة
		القيمة	السوقية			
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢٧,٤٠	٤١٦,٣٢٨,٧٥٢	٣٦٤,٦٦٧,٥٢٠	٥١,٦٦١,٢٣٢	
شركة أسمنت تبوك	١٢٨,٥٧١	١٧,٠٤	٢,١٩٠,٨٥٠	٢,٠٣١,٤٢٢	١٥٩,٤٢٨	
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	٣٥,٤٨١	٣٥,٠٠	١,٢٤١,٨٣٥	١,٢٥٠,٧٠٥	(٨,٨٧٠)	
شركة اسمنت المنطقة الجنوبية *	١٢٠,٦٦٦	٨٤,٣٠	١٠,١٧٢,١٤٤	-	٤,١٦٢,١٧٥	
			<u>٤٢٩,٩٣٣,٥٨١</u>	<u>٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧</u>	<u>٥٥,٩٧٣,٩٦٥</u>	

* بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ م قامت الشركة بشراء عدد ١٢٠,٦٦٦ سهم في شركة اسمنت المنطقة الجنوبية بقيمة ٦,٠٠٩,٩٦٩ ريال سعودي.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٥- **إستثمارات في شركات زميلة**

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣١	كما في ٣١
				ديسمبر ٢٠١٩م	ديسمبر ٢٠٢٠م
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة الرصيد في بداية السنة حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخر للشركة الزميلة الرصيد في نهاية السنة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٥٠,٢٥٥,٤٩٢	٤٨,٣٠٩,٣٥٩
				(١,٨١٤,٦٧٨)	١,٠٤٧,٩١٨
				(١٣١,٤٥٥)	١,٨٢٨
				٤٨,٣٠٩,٣٥٩	٤٩,٣٥٩,١٠٥
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة الرصيد في بداية السنة مخصص الهبوط في قيمة استثمار الرصيد في نهاية السنة *	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	٣٦٣,٠٠٦	٣٦٣,٠٠٦
				(٣٦٣,٠٠٦)	(٣٦٣,٠٠٦)
				-	-
				٤٨,٣٠٩,٣٥٩	٤٩,٣٥٩,١٠٥

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

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

- تبليغ الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨م من مكتب المستشار القانوني المكلف بمتابعة القضية أنه في هذه الجلسة حكمت الدائرة بحل وتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة وتعيين مكتب المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم مصفياً للشركة العربية للسلفونات المحدودة والتحقق من الخسائر ومسئولية الشركة العربية للسلفونات المحدودة عنها.

- تم تزويدنا بتقرير المتابعة الأول من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٢٢م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٩م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

- كما تم تزويدنا بتقرير المتابعة الثاني من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٩/١/١م وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٩م و٢٠٢٠م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م انتقل المصفى القانوني المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم الى رحمة الله تعالى وحتى الان لم يتم تعيين مصفيا بدلا منه من قبل المحكمة.

٦- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل الاصول المتداولة الأخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١١,٣٩٥,٨٦٠	٧,٥٩٧,٢٤٠	توزيعات أرباح مستحقة *
١٠,٨٨٠	٣٣,٧٣٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢١٠,٧٦٣	١٨٠,٥٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٥,٨١٢	٧٧٥,٨١٢	مستحق من شركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح رقم ٧-ب)
١٢,٣٩٣,٣١٥	٨,٥٨٧,٣٩٠	

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

٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

حجم التعامل خلال		نوع التعامل	العلاقة	البيان
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م			
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٠٠,٠٠٠	٤٣٤,٠٢٢	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٤)
٨١,٠٠٠	٤٣,٥٠٠	بدلات حضور جلسات		

(ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
٧٧٥,٨١٢	٧٧٥,٨١٢	شركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح رقم ٦)
(٢,٦٣٩,٠١٤)	(٢,٦٣٩,٠١٤)	(يخصم) مخصص خسائر الثمانية متوقعة
٧٧٥,٨١٢	٧٧٥,٨١٢	

٨- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣,٩٣٧	٢,٠٤١	نقد بالصندوق
٣٦,٣٠٦,٢٠١	٣٠,٦٥٥,٢٩٠	نقد بالبنوك
٣٦,٣١٠,١٣٨	٣٠,٦٥٧,٣٣١	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٩- أ المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٧٧,٢٨٠	٥٤١,٥٤٦	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٣,٧١٠	٦٠,٥٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٩,٧٩٩	١٦,٣٨٩	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر
٩٠,٧٥٧	(٦,٢٥٠)	(الأرباح) الخسائر الإكتوارية
<u>٥٤١,٥٤٦</u>	<u>٦١٢,٢٥٩</u>	الرصيد الختامي

٩- ب الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
%٢,٩٠	%١,٩٥	معدل الخصم
%٢,٩٠	%١,٩٥	معدل زيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد

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

التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
٥٢٠,٥٧٩	٥٨٨,١٣٧	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٥٦٤,٤٠٨	٦٣٨,٤٩٧	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	
٥٦٣,١٥٤	٦٣٧,٠٦٤	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٥٢١,٥٣٩	٥٨٩,٢٢٩	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	

١٠- مستحقات والتزامات متداولة أخرى

تتمثل مستحقات والتزامات متداولة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٢٠٢٠ م	
٢٩٠,٤٤٠	٣٦٣,٨٥٥	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,١١٩	٥,٠٩٩,١١٩	مقابل ضمان بنكي *
<u>٥,٣٨٩,٥٥٩</u>	<u>٥,٤٦٢,٩٧٤</u>	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

* قدمت الشركة ضمان بنكي للبنك السعودي البريطاني (ساب) مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بقيمة ٥,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٣٤٪ من إجمالي قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الزميلة وفقاً لحصة الشركة في رأس المال.

ونظراً لتعثر الشركة الزميلة وعدم تمكنها من سداد التسهيلات البنكية وفقاً لتاريخ إستحقاقها، قام البنك بتقديم مطالبة إلى الشركة لسداد مديونية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بالإضافة إلى أي رسوم لم تستحق بعد بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥م،

وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٧م قام البنك السعودي البريطاني (ساب) برفع دعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة والشركة بصفتها ضامن للتسهيلات والمطالبة بمسداد المبالغ المستحقة. بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩م صدر حكم الدائرة التنفيذية الرابعة عشر بمحكمة التنفيذ بمحافظه جدة بمطالبة الشركة العربية للسلفونات المحدودة سداد مبلغ المطالبة. وعليه قامت إدارة الشركة تحوطاً بتكوين مخصص بقيمة حصة الشركة من الضمان البنكي ولم تقم بتكوين أي مخصص إضافي ينتج عن اية رسوم نتيجة عدم السداد.

١١- الزكاة

١١-١ - احتساب الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠,٢٠٠,٩٧٥	١٣,٣٦٧,٩٠٧	صافي الربح المعدل
٤٧٦,٨٠٩,٣٩٢	٤٨٣,٧٤٥,٣٤١	اجمالي بنود مضافة
(٤٣١,١٢٥,٨٢٧)	(٤٩٣,١٦٤,٤٦٢)	اجمالي بنود مخصومة
٤٥,٦٨٣,٥٦٥	(٩,٤١٩,١٢١)	وعاء الزكاة
١,١٤٢,٠٨٩	٣٣٤,١٩٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوي

١١-ب - حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨٠٧,٢٤٩	١,١٤٣,٤٣٣	رصيد بداية السنة
-	١٩٠,٣٤٣	تعديل إقرار ٢٠١٩
-	٤٣٤,٠٥٨	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٨٠٥,٩٠٥)	(١,٧٦٧,٨٣٤)	تسديدات خلال السنة
١,١٤٢,٠٨٩	٣٣٤,١٩٨	اضافات خلال السنة
١,١٤٣,٤٣٣	٣٣٤,١٩٨	

١١-ج - الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة.

السنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٨م أصدرت الهيئة روطاً زكوية ونتج عنها إلزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٩٠١,٢٠٩ ريال سعودي وقد تم سداد مبلغ ٤٣٤,٠٥٨ ريال خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٠م. وقدمت الشركة اعتراضها على المبلغ المتبقى البالغ ٤٦٧,١٥١ ريال.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)

١٢ - إيرادات إستثمارات

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٢,٧٩١,٧٢٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٦,٦٨٤	-	بنك الرياض
-	٤٠,٠٦٥	شركة الزيت العربية السعودية
-	٥٤٢,٩٩٧	(أرامكو السعودية)
-	-	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
٢٢,٧٩٨,٤٠٤	١٥,٧٧٧,٥٤٢	

١٣ - حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
(١,٨١٤,٦٧٨)	١,٠٤٧,٩١٨	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١,٠١٦,٠٣٦	١,٠٢٢,٤٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٠٠,٠٠٠	٤٣٤,٠٢٢	مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح رقم ٧)
٧٥٠,١٢٩	٣٨٦,٧٧٥	أتعاب مهنية وقانونية
٢٦٦,٦٢٤	٢٦٥,٤٩٢	رسوم هيئة السوق المالية
١٧٥,٤٣٠	١٦١,٨٦٤	مكافآت العاملين
٢٠,٧٥٠	١٦,٥٠٠	إعلانات بالصحف
٨١,٠٠٠	٤٣,٥٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح رقم ٧)
١١٤,٩٧٧	١١٤,٥٠٠	إيجارات
٤٠,٩٣٠	٤٦,٥٨٧	تأمينات اجتماعية
١٧,٠٠٠	-	مصاريف الجمعية العمومية
٣٢,٦٥٥	١٧٨	مصاريف بنكية
١٠١,٤١٨	١٠١,٦٢٨	مصاريف التأمين الطبي
١٢١,٤٥١	١٩٦,١١٦	أخرى
٣,١٣٨,٤٠٠	٢,٧٨٩,٦٥٨	

١٥ - ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٧,١٧٠,٦٩٩	١٣,٣٨٠,٢٦٣	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,١٤	٠,٨٩	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل السنة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١٦- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة التاسعة والأربعون بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٠م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٠م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠١٩م بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل (١٠٪) من رأس مال الشركة بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠١٩م: ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

١٧- احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الدخل السنوي كاحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠٪ من رأس مال الشركة، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- المعلومات القطاعية

يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الاستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى. لذلك فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة.

١٩- موقف القضايا

قامت الشركة بتاريخ ٢٨ رجب ١٤٢٨هـ برفع دعوى قضائية لدى ديوان المظالم ضد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) تطالبها بإيرادات مستحقة من سنوات سابقة بمبلغ ٢,٠٣ مليار ريال سعودي.

بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٣٥هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٤م صدر حكم من المحكمة الإدارية بالدمام (ديوان المظالم) وتم بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٦هـ تأييد هذا الحكم من قبل محكمة إستئناف الدمام والمذيل بختم التنفيذ بأن تدفع شركة أرامكو السعودية مبلغ وقدره ١٣٧,١ مليون ريال سعودي للشركة.

وقد تقدمت الشركة بتظلم للمقام السامي الكريم بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ الموافق ١٨ فبراير ٢٠١٦م للمطالبة بتنفيذ الحكم المذكور وإلزام شركة أرامكو السعودية بالسداد. أحيلت القضية من المقام السامي إلى المحكمة الإدارية العليا بالرياض لإعادة النظر في الدعوى وإصدار حكم نهائي فيها.

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

٢٠- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٠- أ- تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإصول المالية
		أصول مالية بالتكلفة المطفأة:
		نقد وما في حكمه
٣٦,٣١٠,١٣٨	٣٠,٦٥٧,٣٣١	مصرفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٣٩٣,٣١٥	٨,٥٨٧,٣٩٠	
		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
		الالتزامات المالية
		التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:
٥,٣٨٩,٥٥٩	٥,٤٦٢,٩٧٤	مستحقات والتزامات متداولة أخرى

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

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

٢٠- ب - قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
المستوى الأول	المستوى الأول	
٣٦٧,٩٤٩,٦٤٧	٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠- ج - إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

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

إطار إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر سعر الصرف

تنتج مخاطر سعر الصرف من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة بأي عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف غير جوهرية.

مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه وذمم مدينة واصول متداولة أخرى. تقوم الشركة بمراقبة مخاطر الائتمان المتوقعة بالارصدة المدينة والأطراف ذات العلاقة وتكوين مخصص للارصدة المشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالإلتزامات المالية للشركة، حيث يوجد لدى الشركة السيولة الكافية لسداد التزاماتها وبالنسبة للالتزامات المستحقة على الشركة منذ أكثر من عام تتمثل في مقابل ضمان بنكي لاحد البنوك المحلية بصفة الشركة ضامنة للشركة الزميلة و سوف يسدد بعد الإنتهاء من نتيجة التصفية للشركة الزميلة.

إدارة رأس المال

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

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

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢١- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩)، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وخلال تلك السنة، قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ولكن، ونظراً لحالة عدم التأكد الراهنة، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول و/ أو الالتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٢٢- أحداث لاحقة

رفع مجلس الإدارة توصية للجمعية العمومية لتوزيع أرباح بقيمة ١١,٢٥ مليون ريال سعودي (٧٥ هلة لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية دون ان يكون لذلك أثر على صافي الربح.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٩ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢١م.