

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة

١ - ٤

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

١٠ - ٥٤

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 ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

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 إلى مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية 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 إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

إثبات الإيرادات

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

إثبات الإيرادات

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:

الحصول على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي تستخدمها المجموعة لكل تدفق إيرادات هام، واختبار عينة من عقود البيع التمثيلية لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ يتوافق مع المعيار المحاسبي؛

اختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي وضعتها الإدارة لضمان الإثبات المناسب للإيرادات؛

إجراء فحوصات للتفاصيل على عينة من معاملات المبيعات وضمان تقديم الوثائق؛

تقييم تعديل السعر المؤقت كما في نهاية السنة للمبيعات التي تمت قرب نهاية السنة؛

قمنا بإجراءات قطع لضمان الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة إلى متعهدي الشراء المسبق وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة؛

الحصول على تأكيدات من متعهدي الشراء المسبق فيما يتعلق بقيمة المنتجات المباعة؛ و

تقييم كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إفصاحات القوائم المالية.

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماوية وفقاً لاتفاقيات الشراء ذات الصلة مع العملاء ("متعهدو الشراء المسبق"). تستخدم الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كوسيلة عملية للاستفادة من الحق في اصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل دوري فيما يتعلق بالبضائع التي للشركة الحق في فوترتها طبقاً للاتفاقيات ذات العلاقة، بينما يعتمد جزء كبير من إيرادات الشركة على الأسعار النهائية كما هو منصوص عليه في اتفاقيات الشراء ذات الصلة (بناءً على أسعار السوق الدولية). بالنسبة لبعض المنتجات، تقوم الشركة في البداية بتسجيل الإيرادات على أساس آلية الأسعار المؤقتة التي تستند إلى عروض أسعار السوق الخارجية المستقلة في وقت نقل السيطرة على المنتجات والتي يتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية المستلمة من متعهدي الشراء المسبق. وتعتقد الإدارة أن هذا السعر المؤقت هو أفضل تقدير صناعي بناءً على الأسعار الخارجية المستقلة السائدة في السوق في ذلك الوقت. بعد بيع هذه المنتجات للعملاء النهائيين من قبل متعهدي الشراء المسبق التابعين للشركة بسعر السوق الفعلي، تقوم الشركة بإجراء تعديل إيجابي أو سلبي على صافي السعر المؤقت الأولي الذي يعمل كسعر أساسي لتلك المنتجات ذات الصلة. ويتم الانتهاء من هذا التعديل على أساس منتظم كلما تم بيع المنتج ذي الصلة كما هو منصوص عليه في الاتفاقيات ذات الصلة.

بناءً على العوامل المذكورة أعلاه والأهمية النسبية للمبالغ المعنية، فقد اعتبرنا إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية.

راجع الإيضاح ٣ (ج) من القوائم المالية الخاص بالسياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بإثبات الإيرادات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة رابغ 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، سواءً 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 سواءً 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً 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 إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- 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 رابغ 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، 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 تقرير مراجعينا 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



إبراهيم عبود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ١٤ مارس ٢٠٢٣م
الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٤هـ

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٥,٦٣٨,٠٦٦	٥٥,٩٥٢,٤٨١	٢٦-٥ مبيعات
(٤٠,٨٨١,٥٧٣)	(٥٤,٢٦٨,٧٤٨)	٢٦-٦ تكلفة المبيعات
٤,٧٥٦,٤٩٣	١,٦٨٣,٧٣٣	مجمّل الربح
١٥٢,٠٤٢	١٠١,١٦٤	٧ إيرادات أخرى، بالصافي
(٨٣٤,٥٨٠)	(٩٦٢,٩٩٠)	٨ مصروفات بيع وتسويق
(٨٨١,٤٨٤)	(٨٠٩,٦٧٩)	٩ مصروفات عمومية وإدارية
٣,١٩٢,٤٧١	١٢,٢٢٨	الربح التشغيلي
(١,٠٨٩,٢١٢)	(١,٣٥٩,٤٤٨)	١٠ أعباء تمويلية
١٩٥,٩٢٧	٢٨٠,٢٩٣	١١ إيرادات تمويلية
٢,٢٩٩,١٨٦	(١,٠٦٦,٩٢٧)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
(٤٠,٠٨٩)	(٤٢,٨٩٦)	٢٤ الزكاة
(٢٢٢,٤٣٦)	(٥,٠٥٨)	٢٤ الضريبة
٢,٠٣٦,٦٦١	(١,١١٤,٨٨١)	(الخسارة) الربح بعد الزكاة والضريبة
١,٧٧	(٠,٧٩)	١٢ (خسارة) / ربحية السهم (بالريال سعودي) - الأساسية والمخفضة


السيد عبد الله بن جابر الفيحي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

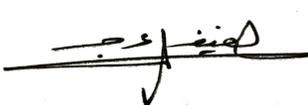

أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

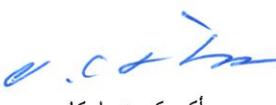
شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٣٦,٦٦١	(١,١١٤,٨٨١)	(الخسارة) الربح بعد الزكاة والضريبة
٤٣,١٢٢	١٥٤,٤٠٦	٢٢ ربح إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٣,٢٣٤)	(١١,٥٨٠)	٢٤ الأثر الضريبي
٣٩,٨٨٨	١٤٢,٨٢٦	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٢,٠٧٦,٥٤٩	(٩٧٢,٠٥٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة


السيد عبد الله بن جابر الفيفي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض


أكهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
٤٤,٠٩٠,٢٣٢	٤٢,٦٣٧,٥٩٨	١٣	الموجودات غير المتداولة
١٠,٦٦٨,٩٥٨	١٠,٠١٠,١٤٨	١٤	الممتلكات والألات والمعدات
٣٧٠,٨٦٦	٢٩١,٢٨٣	١٥	موجودات حق استخدام
١٧٩,١٠١	٢٤٤,٥٤٠	١٦	الموجودات غير ملموسة
١٦,٤١٢	١٠,٠٠٠	١٦	قروض مدينة طويلة الأجل
١٤٠,٩٩٢	١٢٤,٣٥٤	٢٥	استثمار
٥٥,٤٦٦,٥٦١	٥٣,٣١٧,٩٢٣		موجودات ضريبية مؤجلة
			الموجودات المتداولة
٣,٨٠٦,٤٥٠	٤,٠٢٨,٧٦٥	١٨	مخزون
٨,٢٥٧,١٢١	٥,٣٧٧,٣٦٧	١٦	ذمم مدينة تجارية
٥,٢٢٣	٤,١٥١	١٦	الجزء المتداول من القروض المدينة طويلة الأجل
١,٨٥٤,٧٠٧	٨٠٥,٧٣٣	١٩	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣,٩٧١,٩٦١	٢,٠٤٤,٧٩٣	١٧	النقد وما في حكمه
١٧,٨٩٥,٤٦٢	١٢,٢٦٠,٨٠٩		إجمالي الموجودات
٧٣,٣٦٢,٠٢٣	٦٥,٥٧٨,٧٣٢		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٧٦٠,٠٠٠	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٢٥٢,١٣٤	٢٥٢,١٣٤	٢١	احتياطي نظامي
(٤,٥١٠)	(٥,٣٣٩)	٢٢	برنامج تملك الأسهم للموظفين
(٧٠١,٧١٣)	(١,٧٠١,٩٣٤)		خسائر متراكمة
٨,٣٠٥,٩١١	١٥,٢٥٤,٨٦١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٨٣٠,٢٠٠	١٢,٥٧٧,٣٩٠	١٦	قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى
١٠,٦٤٥,١٨٧	١٠,٠٩٥,٤٧٦	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٧٧٩,٦٤٥	٧١٩,٧٢٥	٢٢	منافع الموظفين
٣١,٢٥٥,٠٣٢	٢٣,٣٩٢,٥٩١		
			المطلوبات المتداولة
١٨,٨٩٨,٤٢٨	١٣,٤٣٥,٣٠٦	١٦	الاستحقاق الحالي للقروض والسلف
٥٨٨,٤٤٥	٦٠٢,٣٦٥	١٤	الاستحقاق الحالي لمطلوبات عقود الإيجار
١٢,٣٩٧,٩٧٨	١٢,١١٧,٩٢٥	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٨٧٤,٤١٥	٧٤٤,٢٧٣	٢٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١,٨١٤	٣١,٤١١	٢٥	الزكاة والضريبة المستحقة
٣٣,٨٠١,٠٨٠	٢٦,٩٣١,٢٨٠		إجمالي المطلوبات
٦٥,٠٥٦,١١٢	٥٠,٣٢٣,٨٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٧٣,٣٦٢,٠٢٣	٦٥,٥٧٨,٧٣٢		

السيد عبد الله بن جابر الفيبي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة

عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

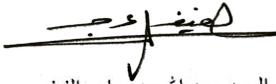
أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ 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	احتياطي نظامي	برنامج تملك الأسهم للموظفين	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٤,٥١٠)	(٧٠١,٧١٣)	٨,٣٠٥,٩١١
صافي الخسارة بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	(١,١١٤,٨٨١)	(١,١١٤,٨٨١)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١٤٢,٨٢٦	١٤٢,٨٢٦
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(٩٧٢,٠٥٥)	(٩٧٢,٠٥٥)
الزيادة في رأس المال	٧,٩٥٠,٠٠٠	-	(١,٦١٨)	-	٧,٩٤٨,٣٨٢
تكاليف المعاملات	-	-	-	(٤٧,٠١٣)	(٤٧,٠١٣)
استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين	-	-	٧٨٩	-	٧٨٩
استرداد زكاة	-	-	-	١٨,٨٤٧	١٨,٨٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٣٩)	(١,٧٠١,٩٣٤)	١٥,٢٥٤,٨٦١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٤,٦١١)	(٢,٨٠٤,٠٤٠)	٦,٢٠٣,٤٨٣
صافي الربح بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	٢,٠٣٦,٦٦١	٢,٠٣٦,٦٦١
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٩,٨٨٨	٣٩,٨٨٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	٢,٠٧٦,٥٤٩	٢,٠٧٦,٥٤٩
استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين	-	-	١٠١	-	١٠١
زكاة وضريبة دخل مستردة	-	-	-	٢٥,٧٧٨	٢٥,٧٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٧٦٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٤,٥١٠)	(٧٠١,٧١٣)	٨,٣٠٥,٩١١


السيد عبد الله بن جابر الفيقي
عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض


أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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).

تتمثل أغراض الشركة في 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 مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمار المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بالتزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة الموجودات المتداولة بمبلغ مليون ١٤,٦٧٠ مليون ريال سعودي، ويعزى ذلك في المقام الأول إلى قرض مرحلي بضمان حقوق الملكية بمبلغ ٩,٣٠٩,٥ مليون ريال سعودي، والذي يستحق في ٢٠ مارس ٢٠٢٣ م، مدعوماً بضمانات الشركاء المؤسسين المقدمة إلى المقرضين. وتجري الإدارة مناقشات مع المقرضين فيما يتعلق بالتمديد أو إعادة الهيكلة بخصوص قرض مرحلي بضمان حقوق الملكية (انظر الإيضاح ١٦-٣-١).

وافق مجلس إدارة الشركة على خطة العمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ويعتقد أن الشركة لديها الموارد للاستمرارية في المستقبل المنظور. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس الاستمرارية.

٢-١ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

المعيار / التفسير	الوصف
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجدبة - تكلفة تنفيذ عقد
المعايير الدولية للتقرير المالي	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم

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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

ساري اعتباراً من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ معيار المحاسبة الدولي ١	عقود تأمين تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨ معيار المحاسبة الدولي ١٢	تعريف التقدير المحاسبي - تعديل موجودات ضريبية مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م ١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	الإفصاح عن السياسات المحاسبية التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٤ م متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

لن يكون للمعايير والتفسيرات والتعديلات التي تسري بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ م أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة
الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

يمثل إصلاح إيبور إصلاحاً واستبدالاً لمعايير أسعار الفائدة مثل سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن ("ليبور") من قبل المنظمين العالميين. وفي ٥ مارس ٢٠٢١ م، أعلنت هيئة الإدارة المالية البريطانية عن التوقف المستقبلي وفقدان الصفة التمثيلية لمعايير ليبور. ولدى الشركة عدد من القروض التي تستخدم ليبور الدولار الأمريكي كمرجع بشكل رئيسي، وسيتوقف نشر معظم فترات السداد المطبقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. وفي هذا الصدد، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية": الإثبات والقياس، المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، عقود التأمين، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات، المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، الإيجارات، كجزء من المرحلة ٢ من المشروع المكون من مرحلتين لإصلاح إيبور، والتي تتناول المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاح.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقرير المالي عندما يتم استبدال معدل الفائدة المعروض بين البنوك ("إيبور") بمعدل فائدة بديل خال تقريباً من المخاطر. تشمل التعديلات على الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، ليتم معالجتها كتغييرات في معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة السائد في السوق.
 - السماح بإجراء التغييرات التي يتطلبها إصلاح إيبور للتحوط من التخصيصات وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
 - توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة معدل الفائدة البديل الخالي تقريباً من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.
- لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة، حيث أن الشركة:

- ليس لديها قروض محددة بسعر فائدة متغير، باستثناء القروض على أساس ليبور بالدولار الأمريكي والبالغة ١٠,٦٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وسيصبح معدل الفائدة البديل الخالي من المخاطر متاحاً حتى منتصف سنة ٢٠٢٣ م، وبالتالي، لا يمكن إجراء تقدير موثوق به لتأثير نتيجة المفاوضات المستقبلية،
- وتطبيق معدلات الاقتراض الإضافية على عقود الإيجار المخصصة، والتي لم يتم اشتقاقها أو على أساس إيبور،
- وليس لديها عقود تأمين هامة تخضع لأي معدل إيبور مُحال.
- تعتزم الشركة استخدام التطبيق العملي في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

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 الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة 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 أيضاً الإيضاح ٢٧.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

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؛
- كيف تقم الإدارة أداء الأصل؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب الإيرادات التعاقدية؛
- درجة تواتر أي مبيعات موجودات متوقعة؛
- السبب لبيع أي موجودات؛ و
- ما إذا كانت الموجودات المباعة 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 تنشئها 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. ونظراً لتعدد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير مالي.

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 دولياً، حسب الحاجة وباستخدام منحنى العائد لمطابقة المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تمارس الشركة حكماً في تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

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 كل تاريخ 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 منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها 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 المثلثة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات 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 بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 بيعه 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 ملحوظا 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.

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 (استنادا 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 بالالتزام الأداء عن طريق نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. ومتى أو عندما يتم الوفاء بالالتزام أداء، تقوم الشركة بإثبات مبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء المذكور. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه بعد خصم ضرائب القيمة المضافة والرسوم الإضافية والرسوم المماثلة. يتم تخصيص سعر المعاملة للالتزامات 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 عادة بملكية هذه المنتجات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات (يتبع)

العقود مع العملاء (يتبع)

يتم إثبات الإيرادات فيما يتعلق بمبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماوية على مدى الفترة وفقا 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 اصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل شهري فيما يتعلق بالبيضاء والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقا للاتفاقيات ذات صلة.

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

وتقدر الشركة المقابل المتغير على أنه المبلغ الأكثر ترجيحاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المعلنة 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 المترجمة المثبتة عند التوصل لاحقاً إلى تسوية لحالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير ذي الصلة.

يتم إثبات إيرادات خدمات الموائى عند تقديم الخدمات.

توزيعات أرباح

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.

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 أيضا عملة النشاط للشركة. تقوم الشركة بتحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئياً إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصيح 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) العملات الأجنبية (يتبع)

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 للبند (على سبيل المثال، يتم إثبات فروق الترجمة على البنود التي يتم إثبات الربح أو الخسارة في قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة أيضا 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 ناقصا 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 وفقا 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.

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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) 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 لحق الاستخدام ومطلوبات 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 لمطلوبات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لمطلوبات 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 بالمتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المستأجرة التي تعتبر العمر الإنتاجي المقدر لها هو فترة الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة (إذا كان سعر 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 مطلوبات 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 ومطلوبات 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.

(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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم 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 كذلك المقاسة بالتكلفة المطفأة. تم تعريف تصنيف الموجودات المالية في الإيضاح ١٦.

القياس

يتم إثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة وتثبت التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويضاف لها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس ذمم تجارية مدينة بسعر الصفقة حيث إن ذمم تجارية مدينة 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) الأدوات المالية (يتبع)

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 تحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم حساب الحركة في القيمة العادلة العائدة إلى التغييرات في الجودة الانتماء للشركة عن طريق تحديد التغييرات في الفروق الائتمانية التي تفوق أسعار الفائدة السوقية القابلة للملاحظة ويتم عرضها بشكل منفصل في الدخل الشامل الأخر.

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 بيزيل 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 مالي، 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 للتعرضات 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 للتعرضات 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (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. وهي تأخذ في الاعتبار معلومات التوقعات المستقبلية المعقولة والداعمة.

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 قائمة 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.

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. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٣-

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات غير المالية (يتبع)

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 التغيير معقولاً.

في 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 الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها كتكاليف تمويلية في قائمة الربح والخسارة. يتم إجراء تقييم في كل تاريخ 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 للتقيد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف فيها 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، بعد طرح الاستهلاك، التي كان سيتم تحديدها لو لم تسجل أي خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

(ك) ذمم مدينة تجارية

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.

(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 والنفايات العامة للإنتاج بناءً على القدرة التشغيلية العادية.

إن يعتمد صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم التكاليف التقديرية اللازمة للإكمال والتكاليف اللازمة للبيع.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 وقيمتها 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 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.

(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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) منافع الموظفين (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

يتم إدراج 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 التغييرات 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 للالتزامات 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 وفقا 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 وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

برنامج تملك الأسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة العاملين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للعاملين وفقا لبرنامج تملك أسهم العاملين استنادا 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 المعنيون كامل الأهلية للمنح ("تاريخ الاستحقاق"). يتم إثبات المصروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية وتتم تسويته في كل تاريخ 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 خصما من حقوق الملكية وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للعاملين. وفي تاريخ الاستحقاق للخيار الفردي، يتم تحميل الفرق بين تكلفة الخدمة المقدمة للموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة كتعديل ملكية على الأرباح المبقاة / (خسائر متراكمة) كتعديل حقوق الملكية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ع) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات و العمليات:

(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 مؤكداً بالفعل. ويتم عرض المصروفات المرتبطة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

(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 تشغيلها 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 ٢٠٢٢ 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 تمديدتها 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 تمديدتها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات إضافية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٩-٤ 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 تمديدتها 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.

١٠-٤ 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.

١١-٤ 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 تمديدتها بعد ذلك لمدتي 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 تي سي). علاوة على ذلك، ووفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة أيه تي 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 تي إس وشركة أيه سي سي بنقل حقوقهما والتزامتهما بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وفقاً لاتفاقيات التحويل السارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

١٢-٤ 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 تمديدتها 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) وشركة أرلانكسيو هولندا بي في ونقلت شركة أيه تي إس 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠١٨ م، 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 ٢٠٢٠ م، قامت شركة أيه تي سي بنقل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة أيه سي سي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت شركة أيه سي سي بتحويل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة سابك وفقاً لاتفاقية نقل ملكية سارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١ م. 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 مساهميها المؤسسين اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠٠٦ م. 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 سوميتومو كيميكال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م. 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 ٢٠٢٠ م. 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 ٢٠٠٥ م وتم تعديلها في ١٦ مارس ٢٠١٥ م. 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٤

اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

١٩-٤ 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.

٢٠-٤ اتفاقية إيجار المحطة

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

٢١-٤ 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.

٢٢-٤ 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.

٢٣-٤ 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 سوميتومو للكيماويات؛ والخدمات الفنية للتسويق، وأفضل ممارسات الهندسة والسلامة والتدريب التي يقدمها كلا المساهمين المؤسسين. وتدفع الشركة مقابل هذه الخدمات بأسعار متفق عليها محددة في كل اتفاقية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المعلومات القطاعية

١-٥ 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.

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

٢٠٢٢ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير مخصصة	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٤٠,٥٧٦,٠٦٦	١٥,٣٧٦,٤١٥	-	٥٥,٩٥٢,٤٨١
استهلاك وإطفاء	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
٢٠٢١ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير مخصصة	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٢٧,٩٢٥,٩٧٨	١٧,٧١٢,٠٨٨	-	٤٥,٦٣٨,٠٦٦
استهلاك وإطفاء	٦٠٥,١٤٤	٢,٥٧٩,٨٢٦	-	٣,١٨٤,٩٧٠
(خسارة) ربح تشغيلي	(١,٠٤٤,٥٨٠)	٤,٢٣٧,٠٥١	-	٣,١٩٢,٤٧١
إجمالي الموجودات	٢٣,٢١٠,١٦٤	٤٦,٠١١,٧٤٧	٤,١٤٠,١١٢	٧٣,٣٦٢,٠٢٣
إجمالي المطلوبات	٢١,٥٩٥,٤٣٠	٤٢,٧٤٤,٩١٣	٧١٥,٧٦٩	٦٥,٠٥٦,١١٢
نفقات رأسمالية	١٣٥,٩٧٧	٣٤٢,٢٨٥	-	٤٧٨,٢٦٢

تبلغ إيرادات الشركة من عملاء خارجيين ٥٥,٣٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٤,٦٥٩ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٥ عملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨ عملاء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي
مبيعات	٣٥,٤٨٩,٥٤٢	٥,٠٧١,٣٥٣	١٥,١٧١	٤٠,٥٧٦,٠٦٦
منتجات مكررة	٣,٩٩٤,٤٠٧	١٠,٩٥٥,٧١٤	٤٢٦,٢٩٤	١٥,٣٧٦,٤١٥
بتروكيماويات	٣٩,٤٨٣,٩٤٩	١٦,٠٢٧,٠٦٧	٤٤١,٤٦٥	٥٥,٩٥٢,٤٨١
٢٠٢١ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي
مبيعات	٢٦,٨١٤,٨٨١	١,٠٩٨,٠٥٨	١٣,٠٣٩	٢٧,٩٢٥,٩٧٨
منتجات مكررة	٢,٠٨٥,٤٣٥	١٥,٢١٧,٤٠٦	٤٠٩,٢٤٧	١٧,٧١٢,٠٨٨
بتروكيماويات	٢٨,٩٠٠,٣١٦	١٦,٣١٥,٤٦٤	٤٢٢,٢٨٦	٤٥,٦٣٨,٠٦٦

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

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- المعلومات القطاعية (يتبع)

٢-٥ التعديلات

لا يتم توزيع الأعباء التمويلية والإيرادات المالية والزكاة 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 (الخسارة) الربح

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٣,١٩٢,٤٧١	١٢,٢٢٨		الربح التشغيلي
(١,٠٨٩,٢١٢)	(١,٣٥٩,٤٤٨)	١٠	أعباء تمويلية
١٩٥,٩٢٧	٢٨٠,٢٩٣	١١	إيرادات تمويلية
٢,٢٩٩,١٨٦	(١,٠٦٦,٩٢٧)		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
(٤٠,٠٨٩)	(٤٢,٨٩٦)	٢٤	الزكاة
(٢٢٢,٤٣٦)	(٥,٠٥٨)	٢٤	الضريبة
٢,٠٣٦,٦٦١	(١,١١٤,٨٨١)		صافي (الخسارة) الربح بعد الزكاة والضريبة

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٣٦,٧٢٦,٤٣٩	٤٩,٩٢٦,٥١٧		مواد خام وزيت خام وقطع غيار مستهلكة
٢,٩٣٩,٩٣٠	٢,٧٩٠,٥٠١	١٤-١٣	استهلاك مرافق مستهلكة
٤٠٣,٩٢٥	٣٤١,٧٢٩		تكاليف موظفين
١,٠٠٤,٢٦٦	٨٤٢,٥٤٧		إصلاحات وصيانة
٣٤٧,٢٦٨	٣٢٩,٠٢٢		خدمات متعاقد عليها
٤٩,٥٢٨	١١١,١٤٠		إطفاء
٤٥,٤٥٠	٤٥,١٠٤	١٥	تأمين
٨١,٣٥٩	٨٠,١٣٦		مخصص قطع غيار بطينة الحركة ومواد مستهلكة
٨,٩٣٧	٥٣,٥١١	١٨	نفقات عامة أخرى
١٩,٢٠٢	٢٤,٣٦٧		
٤١,٦٢٦,٣٠٤	٥٤,٥٤٤,٥٧٤		
(٧٤٤,٧٣١)	(٢٧٥,٨٢٦)		تغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والمواد الخام وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة
٤٠,٨٨١,٥٧٣	٥٤,٢٦٨,٧٤٨		

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

		٧- الإيرادات الأخرى، بالصافي	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٥٤,٢٥٦	٤٣,٨٢٩	خدمات موائى	
٩٢,٩٨٩	٤٥,٢٧٦	أرباح من بيع خردة	
٨,٩٣٨	١٦,٤٠٦	إيرادات متنوعة	
(٤,٢٨٤)	(١,٠٣٣)	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	
٨٤٠	٤٥	ربح إلغاء إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار	
(٦٩٧)	(٣,٣٥٩)	مصروفات أخرى	
١٥٢,٠٤٢	١٠١,١٦٤		

		٨- مصروفات البيع والتسويق	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٧٦,١٩٢	١٠٧,٣٥٠	مصروفات شحن	
٧٤٢,٩٠٧	٨٥١,٢٦١	الخصومات (انظر أدناه)	
١٥,٤٨١	٤,٣٧٩	أخرى	
٨٣٤,٥٨٠	٩٦٢,٩٩٠		

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

		٩- مصروفات عمومية وإدارية	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٤٦٣,٤٢٤	٣٨٥,٠٤٧		تكاليف موظفين
١٦٢,٨٠٤	١٦٥,٠٢٩	١٤-١٣	استهلاك
٧٧,٧١٤	٨٧,١٩٤		إصلاحات وصيانة
٦٢٧	-		خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
٥٧,٥٩١	٦٥,١٨٩		تكنولوجيا المعلومات والشبكات ونقل البيانات
٣٦,٧٨٦	٣٨,٤٦٠	١٥	إطفاء
٩,٦٦٨	١١,٨٤٢		سفر
٧٥٠	٦٨٨		إيجار
٣٠,٣٢٥	٢٠,٨١٤		أتعاب مهنية
٢,٦٧٧	٣,٨١٣		تأمين
٨,٦٧١	٧,١٢٨		قرطاسية وتلكس وهاتف
٣٠,٤٤٧	٢٤,٤٧٥		أخرى
٨٨١,٤٨٤	٨٠٩,٦٧٩		

		١٠- الأعباء التمويلية	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٦٧٩,٢١٩	٩٢٣,٩٩٢	الفائدة على قروض وسلف	
٣٩٧,٢٣٥	٣٧٩,٠٩٤	فوائد على عقود إيجار تمويلي	
١٢,٧٥٨	٥٦,٣٦٢	أخرى	
١,٠٨٩,٢١٢	١,٣٥٩,٤٤٨		

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الإيرادات التمويلية

الإيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الفائدة على القروض ورسوم إعادة التمويل من شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك)	٢٣٦,٢٥٠	١٧٥,٨٣٢
فائدة على ودائع لأجل	٤٤,٠٤٣	٤٥
أخرى	-	٢٠,٠٥٠
	٢٨٠,٢٩٣	١٩٥,٩٢٧

١-١١ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات وهي اتفاقية تحويل الطاقة والمياه (ويكا)، واتفاقية مساهمي شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) ("اتفاقيات المرحلة الأولى") بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥م والمعدلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١١م وذلك مع شركة راوك لإنشاء محطة لإنتاج المياه وبهدف بناء وتملك وتشغيل لإنتاج المياه المحلاة والبخار والطاقة الكهربائية للشركة والاتفاقية المعدلة والمعاد صياغتها ("اتفاقية مشروع توسعة المرحلة الثانية")، بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٠٦م كما تم تعديلها لاحقاً في ٩ مارس ٢٠١٥م مع راوك لتوسيع مرافق المياه والبخار والطاقة المستقلة الحالية لتلبية متطلبات مشروع توسعة المرحلة الثانية. وبموجب هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قروضاً لراوك بقيمة ٣,٩ مليار ريال سعودي (المرحلة الأولى) بفائدة ٥,٧٦٪ سنوياً و ٣,٣ مليار ريال سعودي (مشروع توسعة المرحلة الثانية) بفائدة ٥,٧٪ سنوياً. وتمت تسوية القروض على شكل أقساط شهرية مقابل مدفوعات الطاقة الاستيعابية. وهذه القروض كانت مضمونة بموجودات شركة راوك.

أبرمت الشركة وشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) في مذكرة تفاهم تم توقيعها رسمياً في ١١ يناير ٢٠٢٢م، حيث تعتزم راوك الاقتراض بموجب تسهيلات إعادة التمويل المتاحة لشركة راوك من خلال بنك تجاري لدفع القرض بالكامل مقدماً وتكلفة الفائدة المرتبطة به المستحقة على مبلغ القرض للشركة. علاوة على ذلك، وفقاً لشروط وأحكام مذكرة التفاهم، ستدفع شركة راوك أيضاً للشركة رسوم إعادة تمويل ("رسوم إعادة التمويل") تبلغ ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي لتقاسم المنافع المستقبلية لإعادة التمويل بطريقة عادلة ومنصفة، مع مراعاة فسخ جميع ضمانات موجودات شركة راوك ("الأوراق المالية") من قبل الشركة. وفي ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١م، سددت شركة راوك كامل القرض المستحق للشركة وفقاً لمذكرة التفاهم وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، دفعت رسوم إعادة التمويل عند الإفراج من قبل الشركة عن الأوراق المالية في موجودات شركة راوك.

١٢- (خسارة) ربحية السهم

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

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي (الخسارة) الربح للسنة 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:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
٨٧٦,٠٠٠	٨٧٦,٠٠٠
٥٢٨,٦٩٩	٢٧٥,٢١٥
١,٤٠٤,٦٩٩	١,١٥١,٢١٥

الأسهم العادية المصدرة في ١ يناير
تعديل إصدار الحقوق
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- (خسارة) ربحية السهم (يتبع)

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 ربحية السهم الأساسية والمخفضة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٠٣٦,٦٦١	(١,١١٤,٨٨١)	(خسارة) ربح السنة للربحية الأساسية والمخفضة للسهم
١,١٥١,٢١٥	١,٤٠٤,٦٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
٢١٣	٣٣٧	تعديل تأثير تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (عدد الأسهم بالآلاف)
١,٧٧	(٠,٧٩)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال سعودي)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - 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
٧٠,٤٣٧,٥٨٤	١,٦٦٤,٩٦٠	٥٨٦,٣٩٧	٤٤,٨٣٩	٥٧,١٩٣,٥٧٦	١٠,٩٤٧,٨١٢	١ يناير ٢٠٢١ م
٤٥٦,٦٧١	٣١٣,٩٧٣	-	-	١٤٢,٦٩٨	-	إضافات تحويلات
-	(٩٥٥,٣٢٠)	١٨,٨٤٩	٣,٥٩٣	٧٥٦,٢٩٤	١٧٦,٥٨٤	- ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٥٩١)	(٢١,٥٩١)	-	-	-	-	١٥ - موجودات غير ملموسة
(٤٩,٣٠٦)	-	(٤,٣٥٠)	(١,٤٦٢)	(٤٣,٤٩٤)	-	استبعادات
٧٠,٨٢٣,٣٥٨	١,٠٠٢,٠٢٢	٦٠٠,٨٩٦	٤٦,٩٧٠	٥٨,٠٤٩,٠٧٤	١١,١٢٤,٣٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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)	-	-	-	-	١٥ - 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
						الاستهلاك المتراكم
٢٤,٣٨٧,٩٧٥	-	٢٧٩,١٧٠	٣٧,٤٥٧	٢١,٢١٧,٥٢٧	٢,٨٥٣,٨٢١	١ يناير ٢٠٢١ م
٢,٣٩٠,١٧٣	-	٤٤,٩٠٨	١,٣٥٢	٢,١٠٣,٨٦٦	٢٤٠,٠٤٧	المحمل للسنة
(٤٥,٠٢٢)	-	(٤,٣٥٠)	(١,٤٦٢)	(٣٩,٢١٠)	-	صادر عند عمليات الاستبعادات
٢٦,٧٣٣,١٢٦	-	٣١٩,٧٢٨	٣٧,٣٤٧	٢٣,٢٨٢,١٨٣	٣,٠٩٣,٨٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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
						القيمة الدفترية:
٤٢,٦٣٧,٥٩٨	٨٢٢,٢٤٣	٢٤٩,٥٠٧	٨,١٨٢	٣٣,٧٠٠,٧٩٩	٧,٨٥٦,٨٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٠٩٠,٢٣٢	١,٠٠٢,٠٢٢	٢٨١,١٦٨	٩,٦٢٣	٣٤,٧٦٦,٨٩١	٨,٠٣٠,٥٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٢,٢٨١,٥٥٠	٢,١٣٢,١٢١	٦	تكلفة مبيعات
١٠٨,٦٢٣	١١٣,٩٦٤	٩	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٣٩٠,١٧٣	٢,٢٤٦,٠٨٥		

١٤- عقود الإيجار

١-١٤ موجودات حق الاستخدام

الأرض والمباني والبنية التحتية	آلات وماكينات	السيارات	الإجمالي	التكلفة
١,٢٣٤,٤٤٥	١١,٦٦٠,٨٣٨	٩٨,٣١٨	١٢,٩٩٣,٦٠١	١ يناير ٢٠٢١ م
٤٤,١٧٢	-	١١,٧٦٧	٥٥,٩٣٩	إضافات
(١٧,٨٠٤)	-	(٦٥١)	(١٨,٤٥٥)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٠٩,٤٣٤	١٣,٠٣١,٠٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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
٢٣٢,٩١٢	١,٣٦٩,٨٨٨	٤٩,٢٢٦	١,٦٥٢,٠٢٦	الاستهلاك المتراكم
٣٥,٢٨٥	٦٥٢,٩٨٠	٢٤,٢٩٦	٧١٢,٥٦١	١ يناير ٢٠٢١ م
(٢,٢١٠)	-	(٢٥٠)	(٢,٤٦٠)	المحمل للسنة
٢٦٥,٩٨٧	٢,٠٢٢,٨٦٨	٧٣,٢٧٢	٢,٣٦٢,١٢٧	المحور عند إلغاء الإثبات
٣٥,٥٣٧	٦٥٢,٩٨٠	٢٠,٩٢٨	٧٠٩,٤٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	(١,٢٦٥)	(١,٢٦٥)	المحمل للسنة
٣٠١,٥٢٤	٢,٦٧٥,٨٤٨	٩٢,٩٣٥	٣,٠٧٠,٣٠٧	المحور عند إلغاء الإثبات
٩٥٩,٢٨٩	٨,٩٨٤,٩٩٠	٦٥,٨٦٩	١٠,٠١٠,١٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٩٤,٨٢٦	٩,٦٣٧,٩٧٠	٣٦,١٦٢	١٠,٦٦٨,٩٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٦٥٨,٣٨٠	٦٥٨,٣٨٠	٦	تكلفة مبيعات
٥٤,١٨١	٥١,٠٦٥	٩	مصروفات عمومية وإدارية
٧١٢,٥٦١	٧٠٩,٤٤٥		

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- عقود الإيجار (يتبع)

٢-١٤ مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
١,١١٣,٣٣١	١,٠٩٠,٠٥٩	١,٥٣٢,٣٣٢	٢,٦٢٢,٣٩١	الأرض والمباني والبنية التحتية
١٠,٠٨٢,٦٩٥	٩,٥٤٠,٧٣٢	٢,٦١٢,٥٤٤	١٢,١٥٣,٢٧٦	آلات وماكينات
٣٧,٦٠٦	٦٧,٠٥٠	٥,٧١٢	٧٢,٧٦٢	سيارات
١١,٢٣٣,٦٣٢	١٠,٦٩٧,٨٤١	٤,١٥٠,٥٨٨	١٤,٨٤٨,٤٢٩	

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٨٨,٤٤٥	٦٠٢,٣٦٥	الجزء المتداول
١٠,٦٤٥,١٨٧	١٠,٠٩٥,٤٧٦	الجزء غير المتداول
١١,٢٣٣,٦٣٢	١٠,٦٩٧,٨٤١	

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي مع القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م		٢٠٢٢ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٥٨٨,٤٤٥	٩٦٥,٦٥٩	٦٠٢,٣٦٥	٩٦١,٦٦٥	خلال اثني عشر شهر
٢,٤٥٨,١٢٨	٣,٧٧٨,٢٣٠	٢,٥٦٥,٣٧٤	٣,٧٨٨,٠٨٢	سنة إلى خمسة سنوات
٨,١٨٧,٠٥٩	١١,٠١٣,٦٣٨	٧,٥٣٠,١٠٢	١٠,٠٩٨,٦٨٢	أكثر من خمس سنوات
١١,٢٣٣,٦٣٢	١٥,٧٥٧,٥٢٧	١٠,٦٩٧,٨٤١	١٤,٨٤٨,٤٢٩	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
-	(٤,٥٢٣,٨٩٥)	-	(٤,١٥٠,٥٨٨)	يخصم: أعباء تمويلية
١١,٢٣٣,٦٣٢	١١,٢٣٣,٦٣٢	١٠,٦٩٧,٨٤١	١٠,٦٩٧,٨٤١	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣-١٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تبلغ مصروفات الشركة المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة ١,٩٧٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٥٠ ألف ريال سعودي) و ١,٧٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢,٣٣٨ ألف ريال سعودي)، على التوالي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	إيضاحات	برامج الحاسب الآلي	التراخيص	أخرى	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢١		٤٣٥,٦٢٦	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٧١,١٠٦
إضافات	١٣	٢١,٥٩١	-	-	٢١,٥٩١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٤٥٧,٢١٧	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٩٢,٦٩٧
إضافات	١٣	٣,٩٨١	-	-	٣,٩٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٤٦١,١٩٨	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٩٦,٦٧٨
إطفاء					
١ يناير ٢٠٢١		٢٧٨,٩٣٥	١٥٩,٨٠٠	٨٦٠	٤٣٩,٥٩٥
إطفاء السنة		٤٣,٣٩٤	٣٨,١٠٥	٧٣٧	٨٢,٢٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٢٢,٣٢٩	١٩٧,٩٠٥	١,٥٩٧	٥٢١,٨٣١
إطفاء السنة		٤٥,٠٧٠	٣٧,٧٥٩	٧٣٥	٨٣,٥٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٦٧,٣٩٩	٢٣٥,٦٦٤	٢,٣٣٢	٦٠٥,٣٩٥
القيمة الدفترية:					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٩٣,٧٩٩	١٩٤,٦٦٢	٢,٨٢٢	٢٩١,٢٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		١٣٤,٨٨٨	٢٣٢,٤٢١	٣,٥٥٧	٣٧٠,٨٦٦

تم توزيع إطفاء السنة كما يلي:

إيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تكلفة المبيعات	٤٥,١٠٤	٤٥,٤٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	٣٨,٤٦٠	٣٦,٧٨٦
	٨٣,٥٦٤	٨٢,٢٣٦

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٦ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة

إيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
القروض المدينة طويلة الأجل:		
قروض للموظفين	١-١-١٦	١٨٤,٣٢٤
يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(٤,١٥١)	(٥,٢٢٣)
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٤٤,٥٤٠	١٧٩,١٠١
ذمم مدينة تجارية	٢-١-١٦	٨,٢٥٧,١٢١
	٥,٣٧٧,٣٦٧	

١-١-١٦-١ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضا بموجب برنامج تملك البيوت. تُقدّم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بشرط أن يعمل الموظف لدى الشركة لمدة لا تقل عن أربع سنوات بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفائها ويتم سدادها فقط بنسبة ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاما بدون فوائد. 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٦-٢ فيما يلي الذمم المدينة التجارية للشركة:

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٥,٣٤٤,٩٣١	٨,٢٠١,٢٦٤
ذمم مدينة تجارية - أخرى	٣٢,٤٣٦	٥٥,٨٥٧
	<u>٥,٣٧٧,٣٦٧</u>	<u>٨,٢٥٧,١٢١</u>

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

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة

أكثر من ٢٤ شهرا منخفضة القيمة	غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة					الإجمالي
	أقل من ٦ شهور	٦ إلى ١٢ شهر	١٢ إلى ١٨ شهر	١٨ إلى ٢٤ شهر	أكثر من ٢٤ شهر	
٢٠٢٢ م	٥,٢٣١,٠٩٤	٩٤,٣٩٩	٥٠,٣٨٨	٣١٨	١,١٦٨	٥,٣٧٧,٣٦٧
٢٠٢١ م	٨,١٠٢,٧٧٨	١٤٨,٦٥٩	٤,٣٩٨	١٣٦	١,١٥٠	٨,٢٥٧,١٢١

تشمل الموجودات المالية أيضًا النقد وما في حكمه البالغ ٢,٠٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣,٩٧٢ مليون ريال سعودي) والذمم المدينة البالغة ٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٧ مليون ريال سعودي) المقاسة بالتكلفة المطفأة.

١٦-٢ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١٠,٠٠٠	١٦,٤١٢

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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت شركة راوك بتخفيض رأس مالها. إلا أن حصة الشركة في شركة راوك ظلت كما هي بواقع ١٪.

١٦-٣ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
قروض من بنوك ومؤسسات مالية	٢٠,٠٣٧,٩٨٠	٢٣,١٧٩,٢٥٤
قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣,١٤٥,٩٠٨	٣,٢٤٣,٤٢٦
قروض وتسهيلات من مساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة	٢,١٧٩,٢٣٢	١٢,١٥٧,٨٧٢
تسهيلات أخرى	٦٤٩,٥٧٦	١١١,٤٥٨
مطلوبات طويلة الأجل أخرى	-	٣٦,٦١٨
	<u>٢٦,٠١٢,٦٩٦</u>	<u>٣٨,٧٢٨,٦٢٨</u>
يخصم: الجزء المتداول	(١٣,٤٣٥,٣٠٦)	(١٨,٨٩٨,٤٢٨)
الجزء غير المتداول	<u>١٢,٥٧٧,٣٩٠</u>	<u>١٩,٨٣٠,٢٠٠</u>
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٢,١١٧,٩٢٥	١٢,٣٩٧,٩٧٨

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٦-٣-١ قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات قروض للائتمان مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماويات. وتم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقيات قروض الائتمان بالكامل بحلول يوليو ٢٠٠٨م. وكان القرض مستحق السداد على أقساط نصف سنوية من يونيو ٢٠١١م إلى ديسمبر ٢٠٢١م، وتم سداؤه بالكامل.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، دخلت الشركة أيضا في اتفاقيات قروض للائتمان مع البنوك التجارية والمؤسسات المالية لمشروع توسعة المرحلة الثانية. تبلغ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تم سداد جزء من القرض بمبلغ ٣,٣١٢ مليون ريال سعودي من حصيلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٦-٣-٢). وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم سداد القرض التجسيري بضمان حقوق الملكية المتعهد به من قبل المساهمين المؤسسين والبالغ ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي جزئياً بمبلغ ٤٩,٩٤٠,١ مليون ريال سعودي من عائدات إصدار حقوق الأولوية (الإيضاح ٢٠). كان للقرض التجسيري بضمان حقوق الملكية تاريخ استحقاق مبدئي في ١ يوليو ٢٠١٩م، والذي تمت إعادة جدولته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى ٢٠ مارس ٢٠٢٣م (انظر الإيضاح ٢).

القروض المذكورة أعلاه مقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة. تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات مالية وتشغيلية، والتي تتطلب، من بين شروط أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية المعينة. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات والنقد وما في حكمه للشركة بقيم دفترية تبلغ ٢,٠٤٥ مليون ريال سعودي و ٤٢,٦٣٨ مليون ريال سعودي، على التوالي.

١٦-٣-٢ قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال 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 ١٦-٣-١). تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقية القروض هذه ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي ويتم استخدامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ربيع الثاني ١٤٤٣ (الموافق نوفمبر ٢٠٢١م) حتى شوال ١٤٥٣ هـ (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.

١٦-٣-٣ قروض وتسهيلات من مساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة

(أ) تم الاستفادة من قروض المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية التسهيلات الائتمانية وتحمل نفقات تمويل. والقروض مضمونة بسند لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومساو لقيمة المبالغ المسحوبة. كجزء من عملية إعادة هيكلة حقوق ملكية الشركة (الإيضاح ٢٠)، تم تسوية القروض من المساهمين المؤسسين والفوائد المترتبة ذات الصلة من خلال صافي حصيلة إصدار حقوق أولوية عن طريق رسملة أصل الدين والفائدة المستحقة والبالغة ٥,٩٦٢,٥ مليون ريال سعودي مستحقة للمساهمين المؤسسين بموجب اتفاقية التسهيل الائتماني. وتم تحويل الفوائد المترتبة المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغة ٤٥,١ مليون ريال سعودي إلى ذمم دائنة أخرى (الإيضاح ١٦-٣-٦).

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٢٨٧,٥٠٠	-	أرامكو السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	-	سوميتومو كيميكال الفوائد المترتبة:
٦٩٥,٧٣٧	-	أرامكو السعودية
٦٩٥,٧٣٧	-	سوميتومو كيميكال
٥,٩٦٦,٤٧٤	-	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٦-٣-٣ قروض وتسهيلات من مساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة (يتبع)

(ب) أبرمت الشركة الاتفاقيات التالية في سنة ٢٠٢٠م:

- تسهيلات شركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتمو كيميكال، بناءً على أسعار السوق السائدة. تبلغ التسهيلات المتاحة بموجب كل من هذه الاتفاقيات ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (مجموعها ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي) ويتم استخدامها في حدود ٢,١٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر صادرة من قبل الشركة لصالح كل مقرر.

- اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب هذه الاتفاقية ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي ولم يتم استخدامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وتحمل التسهيلات بأتعاب تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة. التسهيلات مضمونة بسند لأمر صادر عن الشركة لصالح أرامكو السعودية إلى حد السحب المكون.

١٦-٣-٤ التسهيلات الأخرى

(أ) لدى الشركة تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي مع بنوك تجارية محلية بأسعار السوق السائدة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت الشركة بعمل سحوبات ومدفوعات بقيمة ٣,٩٨٩,٥ مليون ريال سعودي و ٣,٣٤٢,٥ مليون ريال سعودي على التوالي برصيد إقبال قدره ٦٤٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي).

(ب) لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية المحلية بأسعار السوق السائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم يتم استخدام التسهيلات من قبل الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١١١ مليون ريال سعودي).

١٦-٣-٥ المطلوبات طويلة الأجل الأخرى

تمثل المطلوبات طويلة الأجل الأخرى ضريبة استقطاع على الفوائد المتراكمة المتبقية غير المدفوعة على قرض من سوميتمو كيميكال (انظر الإيضاح ١٦-٣-٣ أ) وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية. وتم تحويل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغة ١,٢ مليون ريال سعودي إلى ذمم دائنة أخرى (الإيضاح ١٦-٣-٦).

١٦-٣-٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
١٠,٨٦٥,٣١٨	١٠,٩٧٨,٤٧٩	الذمم الدائنة التجارية:
١,١٥٢,٨٨٦	١,٣٢٥,٥٩٥	- أطراف ذات علاقة
١٢,٠١٨,٢٠٤	١٢,٣٠٤,٠٧٤	- أخرى
٩٩,٧٢١	٩٣,٩٠٤	
١٢,١١٧,٩٢٥	١٢,٣٩٧,٩٧٨	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (انظر أدناه)

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل أساسي بدفعات مقدمة من الشركاء المؤسسين بالنيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى (انظر الإيضاح ٤-٢٢ و ٤-٢٣) والفوائد المتراكمة المتبقية على قروض المساهمين (الإيضاح ١٦-٣-٣ أ).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٦-٤ 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 لتعرضات المخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسئول 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 الآخر.

تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة التجارية الأخرى. النقد وما في حكمه مودع لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تمثل غالبية الذمم المدينة التجارية نسبة ٩٩,٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٩,٣٪) من المساهمين المؤسسين مع تصنيفات ائتمانية قوية تاريخياً، ومدرجة بقيمتها القابلة للتحقق. في حالة الخلاف على أي فاتورة، يتعين على المسوق دفع القيمة الكاملة للفاتورة قبل حل الخلاف. ليس لدى الشركة أي ضمانات على ذمم مدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كان هناك ديون متأخرة تعادل ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٪) من ذمم مدينة تجارية لفترات الائتمان المسموح بها للشركة. هذه القروض مستحقة القبض من الموظفين مضمونة 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد وهي التعرض 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 ٢٠٢٢ 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 ١١٤,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧٠,٢ 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 ١٦-٣-٦) وقروض وسلف (الإيضاح ١٦-٣-١، ١٦-٣-٢، ١٦-٣-٣، ١٦-٣-٤ و ١٦-٣-٥) والتزامات عقود إيجار (الإيضاح ١٤-٢) و مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (الإيضاح ٢٣). 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من ثلاثة شهور	ثلاثة إلى اثني عشر شهرًا	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	
				٢٠٢٢ م
١٠,١٠٨,٩٣٩	٢,٠٩٤,٨٩٣	٨,٢٤٩,٧٤٣	٩,٦٠٧,٧٤٧	قروض وسلف
٢٣٢,٩١١	٧٢٨,٧٥٤	٣,٧٨٨,٠٨٢	١٠,٠٩٨,٦٨٢	مطلوبات عقود إيجار
١٠,٩١٢,٩٨٣	١,٢٠٤,٩٤٢	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٤٤,٢٧٣	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢١,٩٩٩,١٠٦	٤,٠٢٨,٥٨٩	١٢,٠٣٧,٨٢٥	١٩,٧٠٦,٤٢٩	
				٢٠٢١ م
١١١,٤٥٨	١٢,٩٩٨,٤٣٩	١٢,٨٠٨,٧٥٠	١٤,٦٧٢,٠٤٦	قروض وسلف
٢٣٤,٤٠٣	٧٣١,٢٥٦	٣,٧٧٨,٢٣٠	١١,٠١٣,٦٣٨	مطلوبات عقود إيجار
١١,٠٣٤,٣٦٧	١,٣٦٣,٦١١	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٨٧٤,٤١٥	-	-	-	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٢٥٤,٦٤٣	١٥,٠٩٣,٣٠٦	١٦,٥٨٦,٩٨٠	٢٥,٦٨٥,٦٨٤	

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.

تعتبر 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 الشركاء أو إصدار أسهم جديدة.

١٧- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٧٥	٢٣٣	نقد في صندوق
٢,٠٤٤,٧١٨	٣,٩٧١,٧٢٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢,٠٤٤,٧٩٣	٣,٩٧١,٩٦١	

١٨- المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥٢٠,٦١٦	٥٣٦,٢٥٧	مواد خام (بالتكلفة)
١,١٥٠,٩٠١	١,٠٠١,٧٥٣	أعمال تحت التنفيذ (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
١,١٧٢,٢٨٧	١,٠٦٤,٨٩٢	بضائع تامة الصنع (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
١,٨١٦	١١,٤٦٨	بضائع بالطريق (بالتكلفة)
١,١٨٣,١٤٥	١,١٩٢,٠٨٠	قطع غيار ومستهلكات (بعد خصم المخصص)
٤,٠٢٨,٧٦٥	٣,٨٠٦,٤٥٠	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- المخزون (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وبهدف احتساب المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، نتج عن صافي الحركة في مخصص المخزون، باستثناء قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، ٣٣٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء) مصروفت تحت تكلفة مبيعات.

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

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١ يناير	١١٥,٨٠٧	١٠٦,٨٧٠
إضافات	٥٣,٥١١	٨,٩٣٧
مستخدم	(٨٩٣)	-
٣١ ديسمبر	١٦٨,٤٢٥	١١٥,٨٠٧

١٩- مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
مدفوعات مقدماً	١٠٩,٠٤٩	٥٩,٣٧٣
دفعات مقدماً إلى موردين	٧٩,٤٤٥	١٠٧,٣٨٧
ضريبة مقدمة وضريبة قيمة مضافة	٥٤١,٤١١	١,٥٨٧,٩٩٥
ذمم مدينة أخرى، بالصافي	٢٥,١١٢	٦٠,٨٧٣
	٧٥٥,٠١٧	١,٨١٥,٦٢٨
٢٦	٥٠,٧١٦	٣٩,٠٧٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	٨٠٥,٧٣٣	١,٨٥٤,٧٠٧

٢٠- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر من ١,٦٧١ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٧٦ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي). المساهمون المؤسسون للشركة هم أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكاو وكل منهما يمتلك ٣٧,٥٪ من الحصص.

في ٨ يونيو ٢٠٢٢ م، وافق مساهمو الشركة على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة إجمالية قدرها ٧,٩٥٠ مليون ريال سعودي على النحو الذي اقترحه مجلس إدارة الشركة. وبموجب إصدار حقوق الأولوية، زادت الشركة رأس مالها من ٨,٧٦٠ مليون ريال سعودي إلى ١٦,٧١٠ مليون ريال سعودي. وتم استخدام صافي عائدات الطرح لسداد القروض والفوائد المتركمة ذات الصلة من المساهمين المؤسسين بموجب اتفاقية التسهيلات الائتمانية (الإيضاح ١٦-٣ أ) عن طريق رسملة المبالغ المستحقة للمساهمين المؤسسين بموجب هذه الاتفاقية وبموجب السداد الجزئي للقروض المرهنية بضمان حقوق الملكية (الإيضاح ١٦-٣-١).

يتم إثبات تكلفة حقوق الإصدار البالغة ٤٧,٠١ مليون ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٢١- الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل، بعد تحمل الخسائر المتركمة، 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - منافع الموظفين

الإيضاحات	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة	٥٢٢,٠٨٩	٦١١,٦٢٧
٢-٢٢ برنامج تملك الأسهم للموظفين	٥,٣٣٩	٤,٥١٠
٣-٢٢ برنامج مدخرات الموظفين	١٩٧,٧٦٥	١٦٩,٤٧٧
إجمالي منافع الموظفين	٧٢٥,١٩٣	٧٨٥,٦١٤
يخصم: الجزء المتداول من منافع الموظفين ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	(٥,٤٦٨)	(٥,٩٦٩)
الجزء غير المتداول من منافع الموظفين	٧١٩,٧٢٥	٧٧٩,٦٤٥

١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
موظفو الشركة	٥١٧,٠٤٤	٦٠٥,٧٥٤
موظفو المساهمين المؤسسين المعارين	٥,٠٤٥	٥,٨٧٣
	٥٢٢,٠٨٩	٦١١,٦٢٧

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.

صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تكلفة الخدمة الحالية	٦١,٥٥٨	٦٩,٤٨٥
تكلفة الفوائد على التزام المنافع	١٦,٢٤٩	١٣,٧٤٥
	٧٧,٨٠٧	٨٣,٢٣٠

صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ربح إكتواري ناتج عن الخبرة	(٥٢٣)	(١١,٣٠٨)
الخسارة الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية	-	٣,٠١١
الربح الإكتواري الناتج عن تغيرات في الافتراضات المالية	(١٥٣,٨٨٣)	(٣٤,٨٢٥)
	(١٥٤,٤٠٦)	(٤٣,١٢٢)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- منافع الموظفين (يتبع)

١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين:
٦٢٨,٧٦٠	٦٠٥,٧٥٤	١ يناير
٦٩,٤٨٥	٦١,٥٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٣,٧٤٥	١٦,٢٤٩	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
(١١,٣٠٨)	(٥٢٣)	ربح إكتواري ناتج عن الخبرة
٣,٠١١	-	الخسارة الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٣٤,٨٢٥)	(١٥٣,٨٨٣)	الربح الإكتواري الناتج عن تغييرات في الافتراضات المالية
(٦٣,١١٤)	(١٢,١١١)	مصرفات مدفوعة خلال السنة
٦٠٥,٧٥٤	٥١٧,٠٤٤	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٧٥%	٥,٢٥%	معدل الخصم
٤%	٤%	معدل تصعيد الرواتب
نموذج أر بي ١٤ لجمعية الإكتواريين - إجمالي مجموعة بيانات الوفيات بمقياس إم بي - ١٤ حسب العمر	نموذج أر بي ١٤ لجمعية الإكتواريين - إجمالي مجموعة بيانات الوفيات بمقياس إم بي - ١٤ حسب العمر	وفيات أثناء الخدمة
		الانسحاب قبل سن التقاعد المعتاد

إن المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م يبلغ ٩,٧ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١١,٩ سنة).

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

معدل الخصم:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٤٠,٦٦٦	٤٧٠,٩٦٢	١٪ زيادة في معدل الخصم
٦٨٣,٧٧٣	٥٧١,٠٤٢	١٪ نقص في معدل الخصم

معدل تصعيد الرواتب:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٨٢,٠٠٩	٥٧١,٢٣٨	١٪ زيادة في معدل تصعيد الرواتب
٥٤٠,٧٦٥	٤٦٩,٩٩٢	١٪ نقص في معدل تصعيد الرواتب

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- منافع الموظفين (يتبع)

١-٢٢ مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

معدل الخروج الطوعي من الخدمة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٦١,٠٥٥	٥٢٣,٥١٤	٥٪ زيادة في كل عمر
٦٧١,٨٨٢	٤٩٨,٦١١	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.

٢-٢٢ 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 سيق لهم الحصول على مكافأة بموجب البرنامج. في حالة عدم استخدام أي من الأسهم المخصصة للبرنامج في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقاً 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 ٢٠٢٢ م، كان لدى الشركة ٦,٤٠٠ سهماً مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٨٠٠ سهم).

بلغت القيمة الدفترية لبرنامج تملك الأسهم للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

٣-٢٢ برنامج مدخرات الموظفين

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠٤	٦١٣	الجزء المتداول (المدرج في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى)
١٦٩,٠٧٣	١٩٧,١٥٢	الجزء غير المتداول
١٦٩,٤٧٧	١٩٧,٧٦٥	

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
مكافآت مستحقة	٢٨,١١٩	١٥٠,٢٧٨
سلف عملاء	٢٩,٧٥١	٩١,٧٦١
ضمان اجتماعي مستحق	٨,٥٣٨	٨,٦٧٩
ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة	٤١٥,٦٥٤	١,٣٤٩,٢٦١
مصروفات مستحقة	٣٩٥	٤٧٧
توزيعات أرباح مستحقة	١,٠٢٩	١,٠٤٥
أخرى	٩,٥٥٧	٥,٢٢١
	٤٩٣,٠٤٣	١,٦٠٦,٧٢٢
٢٦ المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٥١,٢٣٠	٢٦٧,٦٩٣
	٧٤٤,٢٧٣	١,٨٧٤,٤١٥

٢٤- الزكاة والضريبة

١-٢٤ المحمل للسنة

فيما يلي الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الزكاة للسنة	-	٤٠,٠٨٩
ضريبة الدخل للسنة	-	١,٧٢٥
مصروفات ضريبة مؤجلة للسنة (انظر أدناه)	١٦,٦٣٨	٢٢٣,٩٤٥
الزكاة للسنوات السابقة	٤٢,٨٩٦	-
٣-٢٤	٥٩,٥٣٤	٢٦٥,٧٥٩

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

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
قائمة الربح أو الخسارة:	-	١,٧٢٥
- ضريبة الدخل	٥,٠٥٨	٢٢٠,٧١١
- الضريبة المؤجلة (انظر أدناه)	٥,٠٥٨	٢٢٢,٤٣٦
٢-٢٤ مصروفات ضريبة السنة	١١,٥٨٠	٣,٢٣٤
قائمة الدخل الشامل - مصروفات الضريبة المؤجلة		

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢٤ الوعاء الزكوي وتسوية مصروفات الضريبة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من المكونات التالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٧٧٣,٧٦٩	١٥,٥٤٦,٨٢٤	رأس المال والاحتياطيات والخسائر المرحلة
٣٩,٨٢٧,٢٠٨	٢٦,٤٧٤,٦١٤	مطلوبات ومخصصات
(٤٦,٠٧٣,٥١٨)	(٤٤,٥١٣,٦٣٢)	الموجودات
٢,٥٢٧,٤٥٩	(٢,٤٩٢,١٩٤)	الوعاء الزكوي
١,٥٧٩,٦٦٢	(١,٥٥٧,٦٢١)	الوعاء الزكوي العائد إلى الشريك المؤسس السعودي والمساهمين
٤٠,٠٨٩	-	العامين (٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م: ٦٢,٥٪)
		الزكاة للسنة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة. بما أن وعاء الزكاة بالسالب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، فإن مصروف الزكاة هو لا شيء.

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٢٩٩,١٨٦	(١,٠٦٦,٩٢٧)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة والضريبة
٨٦٢,١٩٥	(٤٠٠,٠٩٨)	(خسارة) / ربح خاضع للضريبة (٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م: ٣٧,٥٪)
١٧٢,٤٣٩	(٨٠,٠٢٠)	الضريبة بمعدل الضريبة المطبق (٢٠٪)
٣٥,٩٢١	٧١,١٨٠	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم:
٢,٩١٥	٤,٠٧٨	مصروفات فوائد بالزيادة عن الحد المسموح
٢١٤	١٨٦	ضريبة استقطاع
١٠,٩٤٧	٩,٦٣٤	معمونة تعليمية
٢٢٢,٤٣٦	٥,٠٥٨	أخرى
		مصروفات ضريبة السنة

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الزكاة والضريبة (يتبع)

٣-٢٤ موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المالية ٢٠٢١م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م. تم الانتهاء من الربوط الزكوية والضريبية للشركة من قبل الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨م و ٢٠١١م وحتى سنة ٢٠١٦م و ٢٠١٩م وحتى سنة ٢٠٢٠م.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م من خلال رفع مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة بمبلغ ٤٣,٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. وقدمت الشركة استئنافاً للسنتين ٢٠٠٩م و ٢٠١٠م إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية وقدمت ضماناً بنكيًا بمبلغ ٤٣,٥ مليون ريال سعودي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية قرارها بتخفيض مطالبات الزكاة والضريبة إلى ٣١,٤ مليون ريال سعودي ولا شيء ريال سعودي على التوالي، وأحالت بعض الأمور إلى لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية لإعادة التحكيم. وطلبت الشركة من اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية إعادة النظر في قرارها وقدمت أيضًا طلبها إلى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية للامور المحالة إليها من قبل لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية. ولاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م نتيجة لطرح الأمر مع لجنة تسوية المنازعات التابعة للهيئة، استلمت الشركة المطالبة النهائية للزكاة الإضافية بمبلغ ٣١,٣ مليون ريال سعودي في ٢٠ فبراير ٢٠٢٣م، خصصت الشركة لهذه الزكاة الإضافية في هذه البيانات المالية وتم تسويتها.

أصدرت الهيئة ربوطاً معدلة للسنوات ٢٠١٧م و ٢٠١٨م من خلال رفع مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة بمبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد الربط المعدل المذكور أعلاه لدى لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عقدت لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية جلسة الاستماع لسنتي ٢٠١٧م و ٢٠١٨م وأصدرت قرارها بتخفيض مطلوبات الزكاة والضرائب إلى ٩٤,٧ مليون ريال سعودي و ٠,٥ مليون ريال سعودي على التوالي. قدمت الشركة استئنافاً ضد قرار لجان حل الخلافات والنزاعات الضريبية أمام اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية.

تتوقع الإدارة أن تكون النتيجة لصالحها فيما يتعلق بالطلبات الإضافية المذكورة أعلاه المتعلقة بالسنوات المفتوحة. وإذا نشأت أي مطالبة زكوية وضريبة إضافية عند الانتهاء من المطالبات الإضافية السابق ذكرها، يمكن استردادها في حدود ١٨,٨ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي للزكاة والضرائب على التوالي من المساهمين المؤسسين للشركة.

٢٥- موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

١-٢٥ فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاحات	
-	٤١,٨١٤		١ يناير
٤١,٨١٤	-	١-٢٤	المحمل للسنة الحالية
-	٤٢,٨٩٦	٣-٢٤	تعديل لسنوات سابقة
-	(٥٣,٢٩٩)		مدفوعات خلال السنة
٤١,٨١٤	٣١,٤١١		٣١ ديسمبر

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢٥ فيما يلي حركة موجودات الضريبة المؤجلة حسب المكون:

الإجمالي	أخرى	ذمم مدينة تجارية ومخزون	منافع الموظفين	مخصصات آجلة	الممتلكات والآلات والمعدات	
١٤٠,٩٩٢	٢,٧٥٢	٨,٦٨٥	٤٥,٨٧٢	١,٦٤٦,٢٧٤	(١,٥٦٢,٥٩١)	٢٠٢٢ م ١ يناير (مصرفات) ضريبة / دخل مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
(٥,٠٥٨)	٢,٥٨٢	٣,٩٤٧	٤,٨٦٥	١٣٦,٢٤٨	(١٥٢,٧٠٠)	مصرفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:
(١١,٥٨٠)	-	-	(١١,٥٨٠)	-	-	٣١ ديسمبر
١٢٤,٣٥٤	٥,٣٣٤	١٢,٦٣٢	٣٩,١٥٧	١,٧٨٢,٥٢٢	(١,٧١٥,٢٩١)	
٣٦٤,٩٣٧	٤,٤٠٨	١٠,١٤٦	٤٨,٣٩٨	١,٦٤٦,٨٤٩	(١,٣٤٤,٨٦٤)	٢٠٢١ م ١ يناير مصرفات ضريبة في قائمة الربح أو الخسارة
(٢٢٠,٧١١)	(١,٦٥٦)	(١,٤٦١)	٧٠٨	(٥٧٥)	(٢١٧,٧٢٧)	مصرفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:
(٣,٢٣٤)	-	-	(٣,٢٣٤)	-	-	٣١ ديسمبر
١٤٠,٩٩٢	٢,٧٥٢	٨,٦٨٥	٤٥,٨٧٢	١,٦٤٦,٢٧٤	(١,٥٦٢,٥٩١)	

٢٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المؤسسين للشركة، وهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو كيميكال المحدودة (سوميتومو كيميكال) وشركتهما التابعة والزميلة وشركات أخرى ذات إدارة مشتركة وتتمتع بتأثير جوهري على شركات أخرى وموظفي الإدارة العليا.

١-٢٦ 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. فيما يلي ملخص معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥,٤٨٢,٢٩٦	٤٨,٧١٤,١٤٩	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٣٥,٧١٨,٤٩٣	٤٨,١٢١,٣٨٦	شراء بضائع
١٧٥,٢٢٢	١٣٤,٧٩٠	بيع منتجات مكررة ومنتجات بتروكيماوية
٢١,٩٤٣	٢٣,٣٧٢	أعباء تمويلية
٢١,٤٩٩	١٤,١٤٩	إيجارات
٤٩٣	٢٠,٨٤١	تكاليف موظفين معارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي
١٨٢,٨٩٣	٧١,٧٧١	شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة
٨,٢١٨,٠٧٠	٦,٤٠٥,٩٩٢	شراء بضائع
٩٩,٦٢٤	٧٥,٢٩٤	بيع منتجات بتروكيماوية
٢٦٥	-	أعباء تمويلية
١٨,٧٣٣	٦,١٤٤	إيجارات
٤,٣٥٦	١٠٨	تكاليف موظفين معارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-٢٦ أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	
			أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٦,٣٦٠,٣٦٣	١,٠٨٩,٦١٦	١٦	القروض والسلف
١١,٠٥٧,٧٦٨	١٠,٩٢٤,٤٠٧	١٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧,٠٢٣,١١٧	٤,٨٨٥,٩٧٨	١٩-١٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦٨,١٤٩	٢٣٣,٣٨٥	٢٣	المصرفوات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٤٢	١٥٦		منافع الموظفين
			شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة
٥,٧٩٧,٥٠٩	١,٠٨٩,٦١٦	١٦	القروض والسلف
١٤,٦١٥	٤٠,٦٣٢	١٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١,٢١٧,٢٢٦	٥٠٩,٦٦٩	١٩-١٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩٩,٥٤٤	١٧,٨٤٥	٢٣	المصرفوات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٦٦	٣٣		منافع الموظفين

٣-٢٦ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

بلغت قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا في حساب المنافع قصيرة الأجل ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي) منها ٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي) مدرجة في تكاليف الموظفين المعارين أعلاه (انظر الإيضاح ٢٦-١). وبلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة ١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٠٥ مليون ريال سعودي).

٢٧- تأثيرات كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وأثر على أسعار النفط والطلب على المنتجات. واصلت الإدارة تقييم آثارها بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة الشركة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقييمات الرئيسية. وتراقب الشركة الموقف الحالي بشكل مستمر، وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقييمات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية..

٢٨- الارتباطات والالتزامات المحتملة

(١) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاحات ٣-١٦ و ٣-٢٤ على التوالي، بلغت الضمانات المصرفية وخطابات الاعتماد الصادرة نيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١,٨٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١,٥٤٥ مليون ريال سعودي).

(٢) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ٢-١٤، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها ولكن لم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ١٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٦,٣ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الارتباطات والارتباطات المحتملة (يتبع)

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ميغاوات المنصوص عليه في الاتفاقية. وبعد دفع المبلغ الذي لا خلاف عليه وقدره ٥٦,٤ مليون ريال سعودي، فإن المبلغ المتبقي المتنازع عليه هو ٣١٧,٩٨ مليون ريال سعودي والذي يتكون من غرامة على رسوم استخدام الشبكة لسنة ٢٠١٨م ورسوم أعلى لاستخدام الشبكة لسنتي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مقارنةً بالحد المنصوص عليه بموجب الاتفاقية. وتم تقديم الأمر مبدئياً للمراجعة من قبل لجنة الفصل في حل النزاعات ("اللجنة") التابعة لهيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج. بالإضافة إلى ما سبق، 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 ٢٠٢١م والتي كانت موضوع اتفاقية جديدة لاستخدام الشبكة تم التفاوض عليها من قبل الشركة والشركة السعودية للكهرباء (الشبكة الوطنية لنقل الكهرباء)، وليس جزءاً من النزاع أعلاه. وفي ١٩ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت اللجنة قراراً إدارياً يقضي بدفع الشركة للشركة السعودية للكهرباء مبلغ المطالبة وقدره ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي. وكانت إدارة الشركة تعتقد أن قرار اللجنة كان معيباً لأسباب مختلفة ويمثل انتهاكاً لقوانين المملكة ولوائحها و / أو أحكام الشريعة الإسلامية. وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة لأسباب عديدة أمام المحكمة الإدارية بجدة في ديوان المظالم. ولاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عقدت المحكمة الإدارية بجدة جلسة الاستئناف في ٨ فبراير ٢٠٢٣م وحكمت لصالح الشركة.

٢٩- تطبيق نظام الشركات الجديد

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام الجديد. ونتيجة لذلك، ستقدم الشركة النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في جمعيتهم العمومية غير العادية / السنوية لإقراره.

٣٠- الموافقة والاعتماد للإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ شعبان ١٤٤٤هـ (١٣ مارس ٢٠٢٣م).