

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

<u>صفحة</u>	
٤-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	- قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٤)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

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

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الموقرين

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

الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة بمبلغ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩ ٤٢٩,٩٣٣,٥٨١ ريال سعودي) حيث يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.</p> <p>لتقييم الدليل الموضوعي للهبوط في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في شركات مدرجة تقوم الإدارة بمتابعة التقلبات في أسعار الأسهم وتستخدم معايير الهبوط في القيمة.</p> <p>إن تحديد ما إذا كانت الأسعار المدرجة للأوراق المالية التي تحتفظ بها الشركة لا تعكس قيمتها العادلة يتطلب إبداء احكام واستخدام تقديرات من قبل الإدارة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص تصميم وفاعلية عمل أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بتقييم هذه الاستثمارات للشركة. - قمنا بالأخذ في الاعتبار التقلبات / التغيرات في الأسعار خلال فترة الاقتناء للتأكد فيما إذا كان الانخفاض يفي بمعايير الهبوط في القيمة. - التحقق من ملكية استثمارات الشركة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

استثمارات في شركات زميلة:	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٩,٣٧٨,٢٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٩,٣٥٩,١٠٥ ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة هذه الاستثمارات، وفي حال حدوث ذلك تقوم الشركة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركات الزميلة وقيمتها الدفترية، وتدرج هذه الخسارة كهبوط في قيمتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.</p> <p>تم اعتبار الهبوط في استثمارات في شركات زميلة أمر مراجعة رئيسي حيث أن مدخلات التقييم تخضع للحكم الشخصي بشكل كبير.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية كجزء من مراجعتنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - التحقق من ملكية استثمارات الشركة والإفصاح عن أي التزامات متعلقة بهذه الاستثمارات. - النظر في ملزمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك اختبار الهبوط في القيمة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الموثرين

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

معلومات أخرى

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

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الموقرين

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

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

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)جدة في: ٢٠ شعبان ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(بالريال السعودي)

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		<u>إيضاح</u>	
<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠٢١م</u>		
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٥٧,٢٠٣	٥٦,٣٣٠		ممتلكات ومعدات - صافي
٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩	(٤أ)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٩,٣٥٩,١٠٥	٤٩,٣٧٨,٢٩٢	(٥)	استثمارات في شركات زميلة
-	٧١,٥٩٢		أصول غير ملموسة - صافي
<u>٤٧٩,٣٤٩,٨٨٩</u>	<u>٥٣٢,٥٥٦,١٩٣</u>		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٨,٥٨٧,٣٩٠	٤٩٥,٦٨٥	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٦٥٧,٣٣١	٣٠,٤٢٥,٨٦٨	(٨)	نقد وما في حكمه
<u>٣٩,٢٤٤,٧٢١</u>	<u>٣٠,٩٢١,٥٥٣</u>		مجموع الاصول المتداولة
<u>٥١٨,٥٩٤,٦١٠</u>	<u>٥٦٣,٤٧٧,٧٤٦</u>		مجموع الاصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٧,٤٤٠,٧٦١	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	(١٧)	إحتياطي نظامي
٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	(٤ب)	إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٨,٩٧٧,١٦٨	٢٥,١٣٠,٨٧٧		أرباح مبقاة
<u>٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧</u>	<u>٥٥٩,٥٣٤,٨١٨</u>		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٦١٢,٢٥٩	٦٨٠,٧٦٤	(٩أ)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٦١٢,٢٥٩</u>	<u>٦٨٠,٧٦٤</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,٨٦٠,٩٠٢	٢,٤١٥,٤٧٢		مساهمون دائنون
٥,٤٦٢,٩٧٤	٣٩٦,١٩٢	(١٠)	مستحقات والتزامات متداولة أخرى
٣٣٤,١٩٨	٤٥٠,٥٠٠	(١١ب)	مخصص الزكاة
<u>٩,٦٥٨,٠٧٤</u>	<u>٣,٢٦٢,١٦٤</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٠,٢٧٠,٣٣٣</u>	<u>٣,٩٤٢,٩٢٨</u>		مجموع الالتزامات
<u>٥١٨,٥٩٤,٦١٠</u>	<u>٥٦٣,٤٧٧,٧٤٦</u>		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



مسئول الحسابات



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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
(بالريال السعودي)

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
١٥,٧٧٧,٥٤٢	٨,٠٩٩,٦٦٧	(١٢)
١,٠٤٧,٩١٨	٧٨,٧٨٤	(١٣)
١٦,٨٢٥,٤٦٠	٨,١٧٨,٤٥١	
(٢,٧٨٩,٦٥٨)	(٢,٨٥٨,٧٨١)	(١٤)
١٤,٠٣٥,٨٠٢	٥,٣١٩,٦٧٠	
-	١,٥٢٩,١١٩	(١-١٠)
٣٠٣,٠٦٠	٣١٠,٣٦٧	
١٤,٣٣٨,٨٦٢	٧,١٥٩,١٥٦	
(٣٣٤,١٩٨)	(٤٥٠,٥٠٠)	(١١-ج)
(٦٢٤,٤٠١)	(١١٦,٤٢٣)	(١١-ب)
١٣,٣٨٠,٢٦٣	٦,٥٩٢,٢٣٣	
بنود الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٦,٢٥٠	٥,٤٤٤	(٩)
١,٨٢٨	(٥٩,٥٩٧)	(١٠-أ)
٥٥,٩٧٣,٩٦٥	٥٥,٩٢٢,٤٦١	(٤-ب)
٦٩,٣٦٢,٣٠٦	٦٢,٤٦٠,٥٤١	
٠,٨٩	٠,٤٤	(١٥)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة		

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



مسئول الحسابات



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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق المساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٤٥٣,٩٦١,٩٧١	٣١,٩٢٦,٨٥٣	٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٢٦,١٠٢,٧٣٥	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٣٨٠,٢٦٣	١٣,٣٨٠,٢٦٣	-	-	-
٥٥,٩٨٢,٠٤٣	٨,٠٧٨	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	-	-
٦٩,٣٦٢,٣٠٦	١٣,٣٨٨,٣٤١	٥٥,٩٧٣,٩٦٥	-	-
-	(١,٣٢٨,٠٢٦)	-	١,٣٢٨,٠٢٦	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧	٢٨,٩٧٧,١٦٨	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	٢٧,٤٤٠,٧٦١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧	٢٨,٩٧٧,١٦٨	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	٢٧,٤٤٠,٧٦١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٥٩٢,٢٢٣	٦,٥٩٢,٢٢٣	-	-	-
٥٥,٨٦٨,٣٠٨	(٥٤,١٥٣)	٥٥,٩٢٢,٤٦١	-	-
٦٢,٤٦٠,٥٤١	٦,٥٣٨,٠٨٠	٥٥,٩٢٢,٤٦١	-	-
-	(٦٥٩,٢٢٣)	-	٦٥٩,٢٢٣	-
-	١,٥٢٤,٨٥٢	(١,٥٢٤,٨٥٢)	-	-
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-
٥٥٩,٥٣٤,٨١٨	٢٥,١٣٠,٨٧٧	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



مسئول الحسابات



الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
صافي ربح السنة
التغير في بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
صافي ربح السنة
التغير في بنود الدخل الشامل الأخر للسنة
اجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي
أرباح بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٤,٣٣٨,٨٦٢	٧,١٥٩,١٥٦	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٣,٢٩٤	١٥,٩٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٢١٣	أطفاء أصول غير ملموسة
٦٠,٥٧٤	٦١,٥٥٥	المكون من التزامات منافع الموظفين المحدده
١٦,٣٨٩	١٢,٣٩٤	مصروف الفائدة لالتزامات منافع الموظفين المحدده
(١,٠٤٧,٩١٨)	(٧٨,٧٨٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية
٣,٨٠٥,٩٢٥	٨,٠٩١,٧٠٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة اخرى
(١٢٤,٣٥٨)	(١,٤٤٥,٤٣٠)	مساهمون دائنون
٧٣,٤١٥	(٥,٠٦٦,٧٨٢)	مستحقات والتزامات متداولة اخرى
١٧,١٣٦,١٨٣	٨,٧٥١,٠١٦	النقد الناتج من التشغيل
(١,٧٦٧,٨٣٤)	(٤٥٠,٦٢١)	زكاة مدفوعة
١٥,٣٦٨,٣٤٩	٨,٣٠٠,٣٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,١٨٧)	(١٥,١١٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦,٠٠٩,٩٦٩)	(٨,٦٨٠)	شراء استثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	(٧٢,٨٠٥)	إضافات أصول غير ملموسة
-	٢,٨١٤,٧٤٣	متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية
(٦,٠٢١,١٥٦)	٢,٧١٨,١٤٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٢٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٥,٦٥٢,٨٠٧)	(٢٣١,٤٦٣)	(النقص) في نقد وما في حكمه
٣٦,٣١٠,١٣٨	٣٠,٦٥٧,٣٣١	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠,٦٥٧,٣٣١	٣٠,٤٢٥,٨٦٨	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٥,٩٧٣,٩٦٥	٥٥,٩٢٢,٤٦١	أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



مسئول الحسابات



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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١- عام

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٥ مليون سهم) بقيمة إسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

مركز أدهم التجاري، جدة

طريق المدينة المنورة

ص. ب ١١١٣، جدة ٢١٤٣١، المملكة العربية السعودية

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

٢- أسس الاعداد

١-٢ - بيان الالتزام

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

٢-٢ - أساس القياس

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

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم قياسها بطريقة حقوق الملكية.

- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ - التقديرات والإفراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

قياس التزام منافع الموظفين

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

قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للشركة.

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

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

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

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

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

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

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

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

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) لا توجد تنقلات بين المستويات.

مبدأ الإستمرارية

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ - البنود المتداولة والغير متداولة

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

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

تعتبر الالتزامات متداولة عندما يكون:

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

٢-٣ - ممتلكات ومعدات

أ) الاعتراف والقياس

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

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

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

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

ب) التكاليف اللاحقة

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

ج) الإستهلاك

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

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

	%
أثاث وتجهيزات	٢٠
وسائل نقل	٢٠

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣-٣ - اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الايجار

(أ) اصول حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كاصول حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الاصول المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك اصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

تقاس اصول حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

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

ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة

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

(ب) التزامات عقود الايجار

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

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

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

(د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

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

٤-٣ - الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

الاصول غير المالية

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

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

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

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

٥-٣ - الأدوات المالية

أثبات الادوات المالية

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

الاصول المالية

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

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

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والاصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.

- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.

- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة.

- السبب وراء أي مبيعات للأصول.

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

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)

اختارت الشركة اثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في اسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الاخر . تجمع هذه التغيرات ضمن حقوق الملكية ضمن بند احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر . قد تحول الشركة هذا المبلغ من الاحتياطي الى الأرباح المبقاة عند الغاء اثبات الأسهم ذات الصلة . يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم اثبات توزيعات الارباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار . اية خسائر أو ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . و يتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر .

الهبوط في قيمة الاصول المالية

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

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

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

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر .

بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة . لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة

. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة .

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان . يتم قياس خسائر الائتمان على انها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها) يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للأصول .

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

استبعاد الاصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

تم المقاصة ما بين الاصول المالية والالتزامات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الاصول لتسديد الإلتزامات في أن واحد.

٦-٣ - إستثمارات في شركات زميلة

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

٧-٣ - الذمم التجارية المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة ناقصا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وتنشأ اساسا عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية) ويتم الاعتراف بها اوليا بالقيمة العادلة مضافا اليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعاله ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

٨-٣ - نقد وما في حكمه

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

٩-٣ - منافع الموظفين

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

(أ) التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

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

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

١٠-٣- داننون ومبالغ مستحقة

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

١١-٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل ان يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه يتم تحديدي المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

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

١٢-٣- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر. تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحسوبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط. ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

١٣-٣- ضريبة القيمة المضافة

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

١٤-٣- ضريبة الاستقطاع

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

١٥-٣- اصول غير ملموسة

يتم قياس الاصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاثبات المبدئي بها. بعد الاثبات المبدئي، تدرج الاصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد. إن الاصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها ويتم إثبات المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

إن الاصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدره، كما يتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على ان الاصول غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء والقيمة المتبقية وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم إعتبارها لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم إعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة في فئة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم إطفاء الاصول غير الملموسة للشركة على مدى ٥ سنوات.

لا تمتلك الشركة أي أصول غير ملموسة وغير محددة.

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣- ١٦- اثبات الإيرادات

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

- الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل:
العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:
التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.
- الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد:
في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء.
- الخطوة ٥. اثبات الإيراد متى (او عندما) تفي المنشأة بالتزام اداء.
إذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل.

٣- ١٧- الإيرادات من الإستثمارات

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

٣- ١٨- إيرادات توزيعات الأرباح

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

٣- ١٩- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات ويتم تحول أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.
بالنسبة للأصول والالتزامات غير النقدية بعملة أجنبية والتي يتم تحويلها الى الريال السعودي وفقاً لاسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.
الربح أو الخسارة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

٣- ٢٠- المصروفات العمومية والإدارية

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

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٣-٢١- ربحية السهم

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

٣-٢٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن هناك عدد من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م. والتي لم يكن لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعايير	سارية ابتداءً من
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ والمعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ والمعايير الدولية للتقرير المالي ٤؛ المرحلة الثانية (تصحيح سعر الفائدة)	١ يناير ٢٠٢١م

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. لا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ
العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعجيلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي	
الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٣م
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين	
بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري/ تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

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

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

اسم الشركة	عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر		القيمة السوقية للسهم	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	٣١,١٥	٤٧٣,٣٠٨,٠٥٢	٤١٦,٣٢٨,٧٥٢
شركة أسمنت تبوك	-	١٢٨,٥٧١	-	-	٢,١٩٠,٨٥٠
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	٣٥,٤٨١	٣٥,٤٨١	٣٥,٨٠	١,٢٧٠,٢٢٠	١,٢٤١,٨٣٥
شركة اسمنت المنطقه الجنوبية	١٢٠,٦٦٦	١٢٠,٦٦٦	٧٠,١٠	٨,٤٥٨,٦٨٧	١٠,١٧٢,١٤٤
شركة أكوا باور	١٥٥	-	٨٤,٠٠	١٣,٠٢٠	-
				<u>٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩</u>	<u>٤٢٩,٩٣٣,٥٨١</u>

* بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢١ م قرر مجلس إدارة الشركة بيع أسهم شركة اسمنت تبوك بقيمة ٢,٨١٤,٧٤٣ ريال سعودي وتحقق ربح قدره ١,٥٢٤,٨٥٢ ريال من هذا البيع، وكانت تكلفة الشراء بقيمة ١,٢٨٩,٨٩١ ريال سعودي،

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

البيان		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
الرصيد في بداية السنة		٢٤٥,٩٣٢,٣٨٣	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨
أرباح غير محققة خلال السنة		٥٥,٩٧٣,٩٦٥	٥٥,٩٢٢,٤٦١
أرباح محققة خلال السنة من بيع أسهم شركة أسمنت تبوك		-	(١,٥٢٤,٨٥٢)
		<u>٣٠١,٩٠٦,٣٤٨</u>	<u>٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧</u>

٥- استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الاستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر	
				٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٤٨,٣٠٩,٣٥٩	٤٩,٣٥٩,١٠٥
الرصيد في بداية السنة				١,٠٤٧,٩١٨	٧٨,٧٨٤
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة				١,٨٢٨	(٥٩,٥٩٧)
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة				<u>٤٩,٣٥٩,١٠٥</u>	<u>٤٩,٣٧٨,٢٩٢</u>
الرصيد في نهاية السنة					
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٦٪	٣٦٣,٠٠٦	٣٦٣,٠٠٦
الرصيد في بداية السنة				(٣٦٣,٠٠٦)	(٣٦٣,٠٠٦)
مخصص الهبوط في قيمة استثمار				-	-
الرصيد في نهاية السنة *				<u>٤٩,٣٥٩,١٠٥</u>	<u>٤٩,٣٧٨,٢٩٢</u>

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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

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

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

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

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

- بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠م انتقل المصفي القانوني المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم الى رحمة الله تعالى.

- بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢١م) حكمت الدائرة الثانية بالمحكمة التجارية بجدة بتعيين شركة إدراك العالمية مصفياً خلفاً لمكتب المحاسب القانوني صالح عبد الله النعيم في تصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

٦- مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل الاصول المتداولة الأخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧,٥٩٧,٢٤٠	-	توزيعات أرباح مستحقة *
٣٣,٧٣٩	٢٣١,٠١٩	مصرفات مدفوعة مقدما **
١٨٠,٥٩٩	٢٦٤,٦٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٥,٨١٢	-	مستحق من شركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح رقم ٧-ب)
٨,٥٨٧,٣٩٠	٤٩٥,٦٨٥	

* تتمثل في توزيعات الأرباح المستحقة من الإستثمار في شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي.
** تتضمن المصروفات المدفوعة مقدما مكافآت لمجلس الإدارة بقيمة ١٨٨,٣٣٤ ريال سعودي.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٧- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

حجم التعامل خلال		نوع التعامل	العلاقة	البيان
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
٣٠١,٥٠٠	٣١٠,٣٦٧	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٤٣٤,٠٢٢	٣٩٢,٧٥١	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٤)
-	١٨٨,٣٣٤	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٦)
٤٣,٥٠٠	١٦٩,٥٠٠	بدلات حضور جلسات		

(ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر		الشركة العربية للسفونات المحدودة شركة العربية للصهاريج المحدودة (إيضاح رقم ٦)
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	
٧٧٥,٨١٢	-	
٣,٤١٤,٨٢٦	٢,٦٣٩,٠١٤	
(٢,٦٣٩,٠١٤)	(٢,٦٣٩,٠١٤)	(بخصم) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٧٧٥,٨١٢	-	

٨- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		نقد بالصندوق نقد بالبنوك
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠٤١	٣,٨٥٣	
٣٠,٦٥٥,٢٩٠	٣٠,٤٢٢,٠١٥	
٣٠,٦٥٧,٣٣١	٣٠,٤٢٥,٨٦٨	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٩-أ - المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٤١,٥٤٦	٦١٢,٢٥٩	الرصيد الافتتاحي
		المدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٠,٥٧٤	٦١,٥٥٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٣٨٩	١٢,٣٩٤	تكلفة الفائدة
		المدرج ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر
(٦,٢٥٠)	(٥,٤٤٤)	الإكثوارية (الأرباح)
<u>٦١٢,٢٥٩</u>	<u>٦٨٠,٧٦٤</u>	الرصيد الختامي

٩-ب - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
%١,٩٥	%٢,٤٥	معدل الخصم
%١,٩٥	%٢,٤٥	معدل زيادة الرواتب

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

التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
٥٨٨,١٣٧	٦٥٤,٧٤٦	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٦٣٨,٤٩٧	٧٠٨,٩٢٩	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	
٦٣٧,٠٦٤	٧٠٧,٣٥٠	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٥٨٩,٢٢٩	٦٥٥,٩٥٩	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	

١٠- مستحقات والتزامات متداولة أخرى

تتمثل مستحقات والتزامات متداولة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٦٣,٨٥٥	٣٩٦,١٩٢	مصاريف مستحقة
٥,٠٩٩,١١٩	-	مقابل ضمان بنكي (١-١٠)
<u>٥,٤٦٢,٩٧٤</u>	<u>٣٩٦,١٩٢</u>	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٠-١- قدمت الشركة ضمان بنكي للبنك السعودي البريطاني (ساب) مقابل التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) بقيمة ٥,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٣٤٪ من إجمالي قيمة التسهيلات البنكية الممنوحة للشركة الزميلة وفقاً لحصة الشركة في رأس المال،

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

وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٧م قام البنك السعودي البريطاني (ساب) برفع دعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة والشركة بصفتها ضامن للتسهيلات والمطالبة بسداد المبالغ المستحقة. بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٩م صدر حكم الدائرة التنفيذية الرابعة عشر بمحكمة التنفيذ بمحافظه جدة بمطالبة الشركة العربية للسلفونات المحدودة بسداد مبلغ المطالبة.

وعليه قامت إدارة الشركة تحوطاً بتكوين مخصص بقيمة حصة الشركة من الضمان البنكي ولم تقم بتكوين أي مخصص إضافي ينتج عن اية رسوم نتيجة عدم السداد.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢١م وافق البنك السعودي البريطاني (ساب) على خصم ٣٠٪ من قيمة الضمان البنكي البالغ ٥,١ مليون ريال سعودي وبناءا عليه تم سداد مبلغ ٣,٥٧ مليون ريال سعودي فقط. على ان يقوم البنك بإبراء ذمة شركة المصافي العربية السعودية من اى مطالبات مستقبلية، لذلك تم رد مبلغ ١,٥٢ مليون ريال سعودي لقائمة الأرباح أو الخسائر.

بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢١م تم توقيع اتفاقية بين البنك السعودي البريطاني (ساب) والشركة وبناءا عليها قام البنك بإبراء ذمة شركة المصافي العربية السعودية من اى مطالبات مستقبلية تتعلق بالضمان البنكي عن شركة العربية للسلفونات المحدودة.

١١- الزكاة

١١-أ - احتساب الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٣٦٧,٩٠٧	(٢,٤٧٤,٤٦٥)	صافي (الخسارة) الربح المعدل
٤٨٣,٧٤٥,٣٤١	٥١٥,٨٨٨,٤٥٣	اجمالي بنود مضافة
(٤٩٣,١٦٤,٤٦٢)	(٥٤٠,٦٧١,٩٦٦)	اجمالي بنود مخصومة
(٩,٤١٩,١٢١)	(٢٤,٧٨٣,٥١٣)	وعاء الزكاة
٣٣٤,١٩٨	-	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوي

١١-ب - حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,١٤٣,٤٣٣	٣٣٤,١٩٨	رصيد بداية السنة
١٩٠,٣٤٣	٣,١٥٩	تعديل إقرار ٢٠١٩/٢٠٢٠
٤٣٤,٠٥٨	١١٣,٢٦٤	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(١,٧٦٧,٨٣٤)	(٤٥٠,٦٢١)	المدفوع خلال السنة
٣٣٤,١٩٨	٤٥٠,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٣٣٤,١٩٨	٤٥٠,٥٠٠	

١١-ج - الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة،

السنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية ونتج عنها إلتزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ١١٣,٢٦٤ ريال سعودي وقد تم سداد المبلغ خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢١م.

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٢- إيرادات إستثمارات

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٥,١٩٤,٤٨٠	٧,٥٩٧,٢٤٠	شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٤٠,٠٦٥	٤٩,٩٢٩	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
٥٤٢,٩٩٧	٤٥٢,٤٩٨	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
<u>١٥,٧٧٧,٥٤٢</u>	<u>٨,٠٩٩,٦٦٧</u>	

١٣- حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٠٤٧,٩١٨	٧٨,٧٨٤	الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١,٠٢٢,٤٩٦	١,٠٣٨,٧٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣٤,٠٢٢	٣٩٢,٧٥١	مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح رقم ٧)
٣٨٦,٧٧٥	٢٠٨,١١٩	أتعاب مهنية وقانونية
٢٦٥,٤٩٢	٣٧٣,٦٣٢	رسوم هيئة السوق المالية
١٦١,٨٦٤	١٢٣,٣٢٤	مكافآت العاملين
١٦,٥٠٠	١٨,٩٧٥	إعلانات بالصحف
٤٣,٥٠٠	١٦٩,٥٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح رقم ٧)
١٦٤,٥٠٠	١٣٠,٢٤٤	إيجارات
٤٦,٥٨٧	٥٦,٢٧٤	تأمينات اجتماعية
١٧٨	٤٨,٨١٥	مصاريف بنكية
١٠١,٦٢٨	١٣٧,٤٤٣	مصاريف التأمين الطبي
١٩٦,١١٦	١٦٠,٩٥٧	أخرى
<u>٢,٧٨٩,٦٥٨</u>	<u>٢,٨٥٨,٧٨١</u>	

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٣,٣٨٠,٢٦٣	٦,٥٩٢,٢٣٣	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>٠,٨٩</u>	<u>٠,٤٤</u>	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل السنة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

١٦- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة الخمسون بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢١م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢١م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢٠م بمبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بما يعادل (٧,٥%) من رأس مال الشركة بواقع ٧٥ هلة سعودي للسهم الواحد (٢٠١٩م: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد) على ان يتم توزيع الأرباح يوم الاثنين ٢٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١٠ مايو ٢٠٢١م.

١٧- احتياطي نظامي

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

١٨- المعلومات القطاعية

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

١٩- موقف القضايا

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

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

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

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

٢٠- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٠- أ- تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		الاصول المالية
		اصول مالية بالتكلفة المطفأة:
		نقد وما في حكمه
٣٠,٦٥٧,٣٣١	٣٠,٤٢٥,٨٦٨	
٨,٥٨٧,٣٩٠	٤٩٥,٦٨٥	مصروفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
		اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
		الالتزامات المالية
		التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:
		مساهمون داننون
٣,٨٦٠,٩٠٢	٢,٤١٥,٤٧٢	
٥,٤٦٢,٩٧٤	٣٩٦,١٩٢	مستحقات والتزامات متداولة أخرى

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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

٢٠ ب - قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
<u>المستوى الأول</u>	<u>المستوى الأول</u>	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢٩,٩٣٣,٥٨١	٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩	

٢٠ ج - إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن أرصدة مدينة أخرى والمستحق من شركات زميلة والمستحقات ومساهمون دائنون والتزامات متداولة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات المتعلقة بكل بند.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

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

إطار إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر سعر الصرف

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر السيولة

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

إدارة رأس المال

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

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

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

٢١- تحديثات كوفيد ١٩

في مطلع سنة ٢٠٢٠م المنقضية، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩) ، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة.

وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرية والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

وخلال تلك السنة، ومع إكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتواصلت الشركة مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢١م أو بعده.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٢٢- أحداث هامة

- ١/٢٢- بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ ابريل ٢٠٢١م) حكمت الدائرة الثانية بالمحكمة التجارية بجدة بتعيين شركة إدراك العالمية مصفيا خلفا لمكتب صالح النعيم في تصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة.
- ٢/٢٢- بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢١م) انعقدت الجمعية العامة العادية الخمسون لمساهمي الشركة وقد قررت الآتي:
- عدم الموافقة على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
 - عدم الموافقة على القوائم المالية عن العام السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
 - عدم الموافقة على تقرير مراجع الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
 - عدم الموافقة على عدم ابراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
 - الموافقة على انتخاب مجلس اداره جديد من بين المرشحين للدورة القادمة والتي تبدأ من تاريخ ١ مايو ٢٠٢١م ومدتها ثلاث سنوات تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٤م.

٢٣- أحداث لاحقة

- رفع مجلس الإدارة توصية للجمعية العمومية لتوزيع أرباح بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي (٥٠ هللة لكل سهم) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.
- تعتقد الإدارة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة اخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م.