

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافى العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات

<u>صفحة</u>	
٤-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٦-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٣٤٧٨ ٦٦٩ / ٨٧١١ / ٦٦٥ ١٢
ف: ٢٤٢٢ ٦٦٠ ١٢
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى مساهمي
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المصافي العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٢٢)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي أمور المراجعة الرئيسية:

الى مساهمي
 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	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يوجد لدى المجموعة استثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة بمبلغ ٣٤٣,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٤١,٤ مليون ريال سعودي) حيث يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي وتدرج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل 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 في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى وبتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة 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 المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الى مساهمي
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 سنكشف 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 الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد 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.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأى حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا.
- 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 بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الى مساهمي
شركة المصافي العربية السعودية
"شركة مساهمة سعودية"
جدة - المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة... تتمه

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة 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

عبدالله العيوطي
عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٠٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	(٤-أ)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٦١٠,١١٦	(٥)	استثمارات في شركات زميلة
٤٦,٧٧٥	٣٧,٨٣٠		ممتلكات ومعدات - صافي
٥٧,٠٣١	٣٨,٨٢٩		أصول غير ملموسة - صافي
<u>٣٩٠,٨٦١,٣٢٧</u>	<u>٣٩٣,٥٩٥,١٢٨</u>		مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٦٧,٣٨٥	٧,٧٣٦,٥١٦	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٣٩,٨٨٢,٤١٠	(٩)	نقد وما في حكمه
<u>٥٤,٣٧٢,٨٥٩</u>	<u>٤٧,٦١٨,٩٢٦</u>		مجموع الاصول المتداولة
<u>٤٤٥,٢٣٤,١٨٦</u>	<u>٤٤١,٢١٤,٠٥٤</u>		مجموع الاصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٣٠,٩٢٢,٩٩٠	٣١,٦٩٣,١٥٤	(١٨)	إحتياطي نظامي
٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٢١٧,١٦٢,٣٣١	(٤-ب)	إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٣٥,١٥٥,٨٤٧		أرباح مبقاة
<u>٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣</u>	<u>٤٣٤,٠١١,٣٣٢</u>		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٥٠٩	١٢٢,٤٩٢	(١٠-أ)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٤٧,٥٠٩</u>	<u>١٢٢,٤٩٢</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٨٣٨,١٥٥	٢,٢٧٩,٩١٧		مساهمون دائنون
٢,٠٨٩,٧٨٢	٣,٩٢١,٩٨٣	(١١)	مستحقات والتزامات متداولة أخرى
١,٤٣٧,٨٨٧	٨٧٨,٣٣٠	(١٢-ب)	مخصص الزكاة
<u>٦,٣٦٥,٨٢٤</u>	<u>٧,٠٨٠,٢٣٠</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٦,٤١٣,٣٣٣</u>	<u>٧,٢٠٢,٧٢٢</u>		مجموع الالتزامات
<u>٤٤٥,٢٣٤,١٨٦</u>	<u>٤٤١,٢١٤,٠٥٤</u>		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) الى (٢٦) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٣٤,٤٧٨,٩٥٨	١٥,٣٦٢,٢٧٠	(١٣)	إيرادات استثمارات
(١٢٤,٧٨٤)	٢٣٦,٨٥٥	(١٤)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣٤,٣٥٤,١٧٤	١٥,٥٩٩,١٢٥		
(٤,٧٣٧,٢٧٢)	(٦,٥٤٤,٤٧٠)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٤,٥٧٠)	-	(٧)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩,٣١٢,٣٣٢	٩,٠٥٤,٦٥٥		صافي ربح النشاط
٣٧٢,٢٦٨	٣٢٤,٤٤٩		إيرادات أخرى
٢٩,٦٨٤,٦٠٠	٩,٣٧٩,١٠٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٤٥٤,٥٣٨)	(١,٦٧٧,٤٦١)	(١٢-ب)	الزكاة
٢٨,٢٣٠,٠٦٢	٧,٧٠١,٦٤٣		صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

١٠١,٩٣٨	(٣٥,٢٥٦)	(١٠)	(خسائر) أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٨,٩٨٦	٢٠,٧٦٧	(١٥-أ)	حصة الشركة في أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة
(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	٢,٥٠٣,٣٢٥	(٤-ب)	أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية
(١٤١,٤٤٤,٠٢٧)	٢,٤٨٨,٨٣٦		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(١١٣,٢١٣,٩٦٥)	١٠,١٩٠,٤٧٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة (الخسارة) الشاملة للسنة
١,٨٨	٠,٥١	(١٦)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) الى (٢٦) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

احتياطي تقييم استثمارات
في أدوات حقوق ملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مقبلة	احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٥٩,٥٢٤,٨١٨	٢٥,١٣٠,٨٧٧	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢٨,٠٩٩,٩٨٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٢٣٠,٠٦٢	٢٨,٢٣٠,٠٦٢	-	-	-
(١٤١,٤٤٤,٠٢٧)	٢٠٠,٩٢٤	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	-	-
(١١١,١١١)	٢٨,٤٣٠,٩٨٦	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	-	-
-	(٢,٨٢٣,٠٠٦)	-	٢,٨٢٣,٠٠٦	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٣٨,٧٢٠,٨٥٣	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٣٨,٧٢٠,٨٥٣	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٧٠١,٦٤٣	٧,٧٠١,٦٤٣	-	-	-
٢,٤٨٨,٨٣٦	(١٤,٤٨٦)	٢,٥٠٣,٣٢٥	-	-
١٠,١٩٠,٤٧٩	٧,٦٨٧,١٥٤	٢,٥٠٣,٣٢٥	-	-
-	(٧٧٠,١٦٤)	-	٧٧٠,١٦٤	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٣٤,٠١١,٣٣٢	٣٥,١٥٥,٨٤٧	٢١٧,١٦٢,٣٣١	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٢٦) الى (٥) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

أسامة بجاع

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,٦٨٤,٦٠٠	٩,٣٧٩,١٠٤	<u>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</u>
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٩,١١٨	٢٥,٦٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٥٦١	١٨,٢٠٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٧١,١٣٩	٣٦,٧٢٤	المكون من التزامات منافع الموظفين المحدده
١٧,٣٣٣	٣,٠٠٣	مصرفوف الفائدة لالتزامات منافع الموظفين المحدده
١٢٤,٧٨٤	(٢٣٦,٨٥٥)	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٣٠٤,٥٧٠	-	خسائر انتمانية متوقعة لزم مدينة وموجودات متداولة أخرى
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية
		مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٧٦,٢٦٩)	(٧,٣٦٩,١٣٢)	مساهمون دائنون
٤٢٢,٦٨٣	(٥٥٨,٢٣٨)	مستحققات والتزامات متداولة أخرى
١,٦٩٣,٥٩٠	١,٨٣٢,٢٠١	النقد الناتج من التشغيل
٣٢,١٧٦,١٠٩	٣,١٣٠,٦٠٩	منافع موظفين مدفوعة
(٦١٩,٧٨٩)	-	زكاة مدفوعة
(٤٦٧,١٥١)	(٢,٢٣٧,٠١٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣١,٠٨٩,١٦٩	٨٩٣,٥٩١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات ممتلكات ومعدات
(٩,٥٦٣)	(١٦,٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٥٦٣)	(١٦,٦٥٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه
٢٣,٥٧٩,٦٠٦	(١٤,١٢٣,٠٦٤)	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٣٩,٨٨٢,٤١٠	
		<u>المعاملات غير النقدية :-</u>
(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	٢,٥٠٣,٣٢٥	أرباح (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أدوات حقوق الملكية
١٠١,٩٣٨	(٣٥,٢٥٦)	(خسائر) أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٨,٩٨٦	٢٠,٧٦٧	حصة الشركة في أرباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٦) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

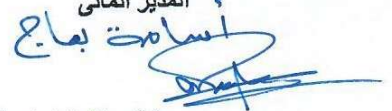
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(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 ٢٠٢٣م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

يتمثل نشاط الشركة في استخراج النفط الخام، إنشاء محطات التكرير والبتر وكيمياويات 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.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المذكورة ادناه والتي يقع مقرها الرئيسي في مدينة جدة (يشار إليهما معا بـ "المجموعة"):

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة السدو للاستثمار	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ %١٠٠
		٢٠٢٢ %١٠٠

يتمثل نشاط الشركة بالقيام بالأنشطة العقارية والمالية والتقنية المالية والخدمات السياحية وأنشطة الإنشاءات العامة وأنشطة التعدين واستغلال المحاجر.

ولم تبدأ الشركة نشاطها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح رقم ٦).

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 الأعداد

١-٢ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة 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 الأخر.
- 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 - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد ... (تتمه)

التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول، التزامات، إيرادات، ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. علماً بأن الشركة التابعة لم تبدأ نشاطها بعد ذلك لا يوجد عمليات مستبعدة وان جميع المعاملات ترجع إلى الشركة الأم.

حصص الملكية غير المسيطرة

لا يوجد حصص غير مسيطرة حيث ان الشركة التابعة لم تبدأ نشاطها بعد لذلك لا يوجد عمليات مستبعدة وان جميع المعاملات ترجع إلى الشركة الأم.

٢-٤ - العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢-٥ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقدر الشركة 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الأعداد ... (تتمه)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى، يتم تحديد المخصص بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، على أساس العمر من تاريخ الاعتراف 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.

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 لالتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل الالتزام 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 وبإفتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم.

يؤخذ في الإعتبار 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، وتعترف 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 الموحدة، 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 ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) لا توجد تغيرات 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 الموحدة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ - تصنيف الأصول والالتزامات الى متداولة وغير 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 للاستخدام 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 تكديدها.

(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 المقدرة 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 المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

العمر الإنتاجي للأصل

٥ سنوات

٥ سنوات

أثاث وتجهيزات

وسائل نقل

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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

٣-٣- اصول غير ملموسة

يتم قياس الاصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاثبات المبني بها. بعد الاثبات المبني، تدرج الاصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترامك وأي خسائر مترامكة للانخفاض في القيمة، إن وجد. إن الاصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة 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 للاصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

إن التغيرات 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 اعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للاصول 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.

٣-٤ - الهبوط في قيمة الاصول 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. 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.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة لأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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.

٣-٥ - الأدوات المالية

اثبات الادوات المالية

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة تقوم الشركة بالغاء اثبات الاصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الاصول او 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 المطفاه 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

الاصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:
- أن يكون هدف الاحتفاظ بالاصول المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محدد. تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط.
عند إجراء تقييم ما إذا كانت الاصول محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالاصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:
- سياسات الإدارة وأهداف الشركة وأداء تلك السياسات من الناحية العملية.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والاصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة.
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية.
- درجة تكرار أي مبيعات للاصول المتوقعة.
- السبب وراء أي مبيعات للاصول.
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 كأرصدة مدينة أخرى 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.

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

اختارت الشركة اثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية في الدخل الشامل الاخر. تجمع هذه التغيرات ضمن حقوق الملكية ضمن بند احتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق 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 الربح او الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.
اية خسائر او 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. ويتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الربح او الخسارة.

ليس لدى الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 المبدي.

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

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تنتبأ 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 للأرصدة المدينة الأخرى تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للأرصدة المدينة الأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

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.

استبعاد الاصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصول 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 للأصول

فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات المرتبطة بالأصول 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.

تتم المقاصة ما بين الاصول المالية والالتزامات وصافي المبالغ المقرر عنها ضمن القوائم المالية الموحدة 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 آن واحد.

٣-٦ - إستثمارات في شركات زميلة

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

٣-٧ - النقد 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.

٣-٨ - منافع الموظفين

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

أ) التزامات منافع الموظفين

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

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

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

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر، تحدد الشركة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

(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 تعاقدية لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقة تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

٩-٣- دائنون ومبالغ مستحقة

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

١٠-٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحمّل 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.

١١-٣- 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 الاخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما أكبر. تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها انهاء الربط. ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

١٢-٣- 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.

١٣-٣- ضريبة الاستقطاع

تقوم الادارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة - ان وجد - وفقاً لأنظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

١٤-٣- اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادى مقابل الخدمات / البضاعة المباعة - ان وجدت - . 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) نفي 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 تقديمها للعميل.

٣-١٥- 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. ويتمثل نشاط الشركة في الاستثمار في شركات محلية.

٣-١٦- 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 الموحدة في حسابات السنة التي تعتمد فيها الجمعية العمومية تلك التوزيعات على أن يتضمن تقرير مجلس الإدارة السنوي جميع التوزيعات المشار إليها.

٣-١٧- 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 الموحدة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. بالنسبة للأصول والالتزامات غير النقدية بعملة اجنبية والتي يتم تحويلها الى الريال السعودي وفقاً لاسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الربح أو الخسارة الناتجة من فروق أسعار الصرف يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.

٣-١٨- 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.

٣-١٩- 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 بأثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٣-٢٠- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الملزمة للشركة كما يلي:

أ- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية، ومن غير المتوقع أن تؤثر جوهرياً على فترات التقرير المستقبلية.

- لا تنطبق المعايير المحاسبية الأخرى ذات الصلة بفترة التقرير على الشركة.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.

<u>المعيار - التفسير</u>	<u>التعديل</u>	<u>تاريخ السريان</u>
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستنجاز وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤ م
ترتيبات تمويل الموردين	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧	٠١ يناير ٢٠٢٤ م

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير هذه التعديلات.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

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

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

اسم الشركة	عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر		القيمة السوقية للسهم كما في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢٢,٢٠	٢١,٩٨	٣٣٧,٣١٧,٤٥٦	٣٣٣,٩٧٤,٦٧٠
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	٤٢,٩٣١	٣٩,٠٢٩	٣٣,٠٠	٣٢,١٠	١,٤١٦,٧٢٣	١,٢٥٢,٨٣١
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية	١٢٠,٦٦٦	١٢٠,٦٦٦	٤٢,٥٥	٥١,٠٠	٥,١٣٤,٣٣٩	٦,١٥٣,٩٦٦
شركة أكواب باور	١٥٥	١٥٥	٢٥٧,٠	١٥٢,٠	٣٩,٨٣٥	٢٣,٥٦٠
					٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧

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

الرصيد في بداية السنة		أرباح (خسائر) غير محققة خلال السنة	
البيان		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢,٥٠٣,٣٢٥	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)
٢١٧,١٦٢,٣٣١	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦		

٥- إستثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر	
				٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧%	٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٣٧٨,٢٩٢
الرصيد في بداية السنة				٢٣٦,٨٥٥	(١٢٤,٧٨٤)
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة				٢٠,٧٦٧	٩٨,٩٨٦
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة				٤٩,٦١٠,١١٦	٤٩,٣٥٢,٤٩٤
الرصيد في نهاية السنة					
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤%	٣٦٣,٠٠٦	٣٦٣,٠٠٦
الرصيد في بداية السنة				(٣٦٣,٠٠٦)	(٣٦٣,٠٠٦)
مخصص الهبوط في قيمة استثمار				-	-
الرصيد في نهاية السنة (إيضاح ٥ - ب)				٤٩,٦١٠,١١٦	٤٩,٣٥٢,٤٩٤

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٥ - إستثمارات في شركات زميلة ... (تتمه)

٥- ب قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٦ م 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 ١٤٣٨ هـ بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٨ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠١٦ م 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 بلائحة الدعوى ضد الشركة العربية للسلفونات المحدودة.

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

- تبليغ إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٣٩ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠١٨ م 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 تزويد إدارة الشركة بتقرير المتابعة الأول من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٨/٠٧/٢٢ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة لتقييم الاستثمار أو الالتزامات المحتملة على الشركة.

- كما تم تزويد إدارة الشركة بتقرير المتابعة الثاني من المصفي القضائي الخاص بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة زميلة) عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ م وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠ م والمتضمن عدم تمكنه من إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة عن السنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م، كما لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة.

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

- بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢١ م) 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.

- لم تحصل إدارة الشركة على القوائم المالية المدققة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م من المصفي القضائي للشركة العربية للسلفونات المحدودة (شركة إدراك العالمية).

٦ - الإستثمار في شركة تابعة

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة تحت مسمى شركة السدو للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة المصافي العربية السعودية) برأس مال خمسة مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٧٥٩٩٩ رقم ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) ومركزها الرئيسي جدة، يتمثل نشاط الشركة بالقيام بالأنشطة العقارية والأنشطة المالية والتقنية المالية والخدمات السياحية وأنشطة الإنشاءات العامة وأنشطة التعدين واستغلال المحاجر. وستبدأ الشركة في تقديم خدماتها بعد استكمال كافة أعمال التأسيس من الناحية الإدارية والفنية والترخيص اللازمة، ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد، ولم يتم استيفاء راس مالها حتى تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٧,٥٩٧,٢٤٠	توزيعات أرباح مستحقة *
١٢٥,١٥٢	١٣٤,٢٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٤٦,٨٠٣	٥,٠٠٧	أرصدة مدينة أخرى
٦٧١,٩٥٥	٧,٧٣٦,٥١٦	
(٣٠٤,٥٧٠)	-	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ٧-أ)
٣٦٧,٣٨٥	٧,٧٣٦,٥١٦	

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٧- مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى ... (تتمه)

أ- حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٣٠٤,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير
٣٠٤,٥٧٠	-	المكون خلال السنة
-	(٣٠٤,٥٧٠)	المستخدم خلال السنة
٣٠٤,٥٧٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨- 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
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٣٠١,٥٠٠	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
١,٨٧٠,٨٣٤	٧٦٨,١٥٩	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٥)
٢١٥,٧٥٠	١٦٧,٢٣٣	بدلات حضور جلسات	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٥)

ب) مستحق من شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٢,٦٣٩,٠١٤)	(٢,٦٣٩,٠١٤)	(يخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	

٩- نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٣٩,٨٨٢,٤١٠	نقد بالبنوك

تتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقدية لدى محفظه استثمارية بقيمة ٢٨,٤ مليون ريال سعودي.

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٠- أ- المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٨٠,٧٦٤	٤٧,٥٠٩	الرصيد الافتتاحي
٧١,١٣٩	٣٦,٧٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
١٧,٣٣٣	٣,٠٠٣	تكلفة الفائدة
(٦١٩,٧٨٩)	-	منافع موظفين مدفوعه
(١٠١,٩٣٨)	٣٥,٢٥٦	الخسائر (الأرباح) الإكتوارية
٤٧,٥٠٩	١٢٢,٤٩٢	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين ... (تتمه)

١٠-ب - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة لتقييم الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠,٨٥%	٤٠,٩٠%	معدل الخصم
٤٠,٨٥%	١٠,٠%	معدل زيادة الرواتب

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

التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
٤٥,٤٢٨	١١٥,٨٢٣	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٤٩,٧٢٢	١٢٩,٦٩٦	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٤٩,٣٦٣	١٢٨,٧٥٣	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٤٥,٧٤٠	١١٦,٦١٢	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم

١١ - مستحقات والتزامات متداولة أخرى
تتمثل مستحقات والتزامات متداولة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٠٨٩,٧٨٢	٢,٠٨٩,٩٨٣	مصرفات مستحقة *
-	١,٨٣٢,٠٠٠	مخصص مطالبات
٢,٠٨٩,٧٨٢	٣,٩٢١,٩٨٣	

* تتضمن المصرفات المستحقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: بقيمة ١,٩ مليون ريال سعودي).

١٢ - الزكاة
١٢-أ - احتساب الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٤,٢٧٦,٥٣٢)	(٤,١٠٧,٩٠٣)	صافي (الخسارة) المعدلة
٤٢٤,٩٥٠,٠٨٢	٤٤٠,٩٥٨,٦٨٧	اجمالي بنود مضافة
(٣٦٧,٥٨٥,٠٥٩)	(٤٠٥,٨٢٥,٤٨٥)	اجمالي بنود مخصومة
٥٧,٣٦٥,٠٢٣	٣٥,١٣٣,٢٠٢	وعاء الزكاة
١,٤٣٤,١٢٦	٨٧٨,٣٣٠	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي

١٢-ب - حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٣٧,٨٨٧	رصيد بداية السنة
١,٤٥٤,٥٣٨	١,٦٧٧,٤٦١	اضافات خلال السنة
(٤٦٧,١٥١)	(٢,٢٣٧,٠١٨)	المدفوع خلال السنة
١,٤٣٧,٨٨٧	٨٧٨,٣٣٠	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢- الزكاة ... (تتمه)
١٢-ج - الوضع الزكوي

قامت شركة المصافي العربية السعودية بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

أنهت الشركة موقفها الزكوي حتى سنة ٢٠٢٠ م وقامت بسداد الفروق الزكوية المستحقة.

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية عن السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م ونتج عنها التزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٨٢٩,٦٧٧ ريال سعودي وقد تم سداد المبلغ خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣ م.

١٣- إيرادات إستثمارات

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣٤,١٨٧,٥٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠
٤٩,٩٢٧	٦٥,٠٩٥
٢٤١,٣٣٢	١٠٢,٥٦٦
١١٩	١٢٩
<u>٣٤,٤٧٨,٩٥٨</u>	<u>١٥,٣٦٢,٢٧٠</u>

شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
شركة أكوا باور

١٤- حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(١٢٤,٧٨٤)	٢٣٦,٨٥٥

الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٨٦٥,٥٩٥	١,٣٩٧,٩٢٠
١,٨٧٠,٨٣٤	٧٦٨,١٥٩
٥٨١,٨٣١	١,٠٧٦,٨٩٩
٣٨٧,٣٠٣	٣٤٨,٧٥١
-	١,٨٣٢,٠٠٠
١٣٣,٧٧٠	١١٥,٥٠٠
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٢١٥,٧٥٠	١٦٧,٣٣٣
١٣١,٦٧٥	١٤١,٩٤٧
٧٤,٤٣٤	٩٤,٧٩٤
-	١٠٠,٠٠٠
١٢١,٠٧٧	١٤٣,٤٠٥
١٠٦,٢٦٩	١٢٦,٦٠١
٢٢٩,١٨٤	٢١١,٦١١
<u>٤,٧٣٧,٢٧٢</u>	<u>٦,٥٤٤,٤٧٠</u>

رواتب وأجور وما في حكمها
مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح ٨)
أتعاب مهنية وقانونية
رسوم هيئة السوق المالية
غرامات و تعويضات
مكافآت العاملين
إعلانات بالصحف
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة (إيضاح ٨)
إيجارات
تأمينات اجتماعية
تبرعات
مصاريف بنكية
مصروفات التأمين الطبي
أخرى

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨,٢٣٠,٠٦٢	٧,٧٠١,٦٤٣	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>١,٨٨</u>	<u>٠,٥١</u>	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل السنة

١٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م بتوزيع أرباح عن سنة ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي بما يعادل (١٠٪) من رأس مال الشركة بواقع واحد ريال سعودي للسهم الواحد (٢٠٢١م: ٧,٥ مليون ريال سعودي بواقع ٥٠ هلة سعودي للسهم الواحد). وتم توزيع الأرباح يوم الأربعاء ١ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٣م.

١٨- احتياطي نظامي

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

١٩- المعلومات القطاعية

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

٢٠- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٠- أ - تصنيف الأدوات المالية

<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		الاصول المالية
		اصول مالية بالتكلفة المطفأة:
		نقد وما في حكمه
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٣٩,٨٨٢,٤١٠	
		مصرفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٧,٣٨٥	٧,٧٣٦,٥١٦	
		اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
		استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	
		الالتزامات المالية
		التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:
		مساهمون دائنون
٢,٨٣٨,١٥٥	٢,٢٧٩,٩١٧	
		مستحقات والتزامات متداولة أخرى
٢,٠٨٩,٧٨٢	٣,٩٢١,٩٨٣	

٢٠- ب - قياس القيمة العادلة

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

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

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

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:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
المستوى الأول	المستوى الأول	
٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠- ج - إدارة المخاطر المالية

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية لتعكس 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 ارصدة 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.

مخاطر سعر الصرف

تنتج مخاطر سعر الصرف من التغييرات 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 الإستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

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.

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق المساهمين (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة واحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر). 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- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م.