

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة المصافى العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس

<u>صفحة</u>	
٤-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٧-٩	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٢٤)، 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا 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 فينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن 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 ٢٠٢٢م. 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:

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

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 ٢٠٢٢م، يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات مدرجة بمبلغ ٣٤١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٨٣ 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 إيداء 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 ٢٠٢٢م، يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٤٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٩,٣ مليون 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 ملانمة سياسات الشركة المتعلقة باختبار الهبوط في قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس للاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية بما في ذلك اختبار الهبوط في القيمة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل ... تتمه

الموقرين

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

إدارة الشركة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. ومن المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاح بعد تاريخ تقريرنا هذا. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لا نعبر عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية الموحدة 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 هامه ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الامر للمكلفين بالحوكمة.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد 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 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 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. 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 الموحدة... 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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. ونظّل الجهة 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 بالمطلوبات 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.
- 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

محمد العيوطيعبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)جدة في: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			الاصول
			الاصول غير المتداولة
٥٦,٣٣٠	٤٦,٧٧٥		ممتلكات ومعدات - صافي
٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	(٤-أ)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩,٣٧٨,٢٩٢	٤٩,٣٥٢,٤٩٤	(٥)	استثمارات في شركات زميلة
٧١,٥٩٢	٥٧,٠٣١		أصول غير ملموسة - صافي
٥٣٢,٥٥٦,١٩٣	٣٩٠,٨٦١,٣٢٧		مجموع الاصول غير المتداولة
٤٩٥,٦٨٥	٣٦٧,٣٨٥	(٧)	الاصول المتداولة
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,١٠٥,٤٧٤	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٩٢١,٥٥٣	٥٤,٣٧٢,٨٥٩		نقد وما في حكمه
٥٦٣,٤٧٧,٧٤٦	٤٤٥,٢٣٤,١٨٦		مجموع الاصول المتداولة
			مجموع الاصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٢٨,٠٩٩,٩٨٤	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	(١٨)	إحتياطي نظامي
٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	(٤-ب)	إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,١٣٠,٨٧٧	٤٣,٢٣٨,٨٥٧		أرباح مبقاة
٥٥٩,٥٣٤,٨١٨	٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٦٨٠,٧٦٤	٤٧,٥٠٩	(١٠-أ)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٨٠,٧٦٤	٤٧,٥٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٤١٥,٤٧٢	٢,٨٣٨,١٥٥		مساهمون داننون
٣٩٦,١٩٢	٢,٠٨٩,٧٨٢	(١١)	مستحقات والتزامات متداولة أخرى
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٣٧,٨٨٧	(١٢-ب)	مخصص الزكاة
٣,٢٦٢,١٦٤	٦,٣٦٥,٨٢٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٣,٩٤٢,٩٢٨	٦,٤١٣,٣٣٣		مجموع الالتزامات
٥٦٣,٤٧٧,٧٤٦	٤٤٥,٢٣٤,١٨٦		مجموع حقوق المساهمين والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) الى (٢٧) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة
إدار مسيخ

المدير المالي
أسامة بجاج

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
٨,٠٩٩,٦٦٧	٣٤,٤٧٨,٩٥٨	(١٣) إيرادات استثمارات
٧٨,٧٨٤	(١٢٤,٧٨٤)	(١٤) حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
٨,١٧٨,٤٥١	٣٤,٣٥٤,١٧٤	
(٢,٨٥٨,٧٨١)	(٤,٧٣٧,٢٧٢)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣٠٤,٥٧٠)	(٧) خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٣١٩,٦٧٠	٢٩,٣١٢,٣٣٢	صافي ربح النشاط
١,٥٢٩,١١٩	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٣١٠,٣٦٧	٣٧٢,٢٦٨	إيرادات أخرى
٧,١٥٩,١٥٦	٢٩,٦٨٤,٦٠٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٤٥٠,٥٠٠)	(١,٤٥٤,٥٣٨)	(١٢-ب) الزكاة للسنة
(١١٦,٤٢٣)	-	(١٢-ب) الزكاة عن سنوات سابقة
٦,٥٩٢,٢٣٣	٢٨,٢٣٠,٠٦٢	صافي ربح السنة
<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
٥,٤٤٤	١٠١,٩٣٨	(١٠) أرباح ائتمانية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٥٩,٥٩٧)	٩٨,٩٨٦	(١٥) حصة الشركة في أرباح (خسائر) ائتمانية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة
٥٥,٩٢٢,٤٦١	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	(٤-ب) (خسائر) أرباح التغيير في القيمة العادلة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية إجمالي (الخسارة) الشاملة / الدخل الشامل للسنة
٦٢,٤٦٠,٥٤١	(١١٣,٢١٣,٩٦٥)	
٠,٤٤	١,٨٨	(١٦) ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح للسنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٧) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة
البار مسيني

المدير المالي
أسامة باع



تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

اجمالي حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٥٠٨,٣٢٤,٢٧٧	٢٨,٩٧٧,١٦٨	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨	٢٧,٤٤٠,٧٦١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,٥٩٢,٢٣٣	٦,٥٩٢,٢٣٣	-	-	-
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
٥٥٩,٥٣٤,٨١٨	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)	-	-
(١١٣,٢١٣,٩٦٥)	٢٨,٤٣٠,٩٨٦	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	-	-
-	(٢,٨٢٣,٠٠٦)	-	٢,٨٢٣,٠٠٦	-
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي ربح السنة

التغير في بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

أرباح بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي ربح السنة

التغير في بنود (الخسارة) الشاملة الآخر للسنة

اجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة

محول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٧) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

إدارة مصافي

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي
اسامة صباغ

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٧,١٥٩,١٥٦	٢٩,٦٨٤,٦٠٠	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٥,٩٨٩	١٩,١١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢١٣	١٤,٥٦١	إطفاء أصول غير ملموسة
٦١,٥٥٥	٧١,١٣٩	المكون من التزامات منافع الموظفين المحدده
١٢,٣٩٤	١٧,٣٣٣	مصرفوف الفائدة لالتزامات منافع الموظفين المحدده
(٧٨,٧٨٤)	١٢٤,٧٨٤	حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	٣٠٤,٥٧٠	خسائر انتمائية متوقعة لزم مدينة وموجودات متداولة أخرى
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات التشغيلية
٨,٠٩١,٧٠٥	(١٧٦,٢٦٩)	مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٤٥,٤٣٠)	٤٢٢,٦٨٣	مساهمون داننون
(٥,٠٦٦,٧٨٢)	١,٦٩٣,٥٩٠	مستحقات والتزامات متداولة أخرى
٨,٧٥١,٠١٦	٣٢,١٧٦,١٠٩	النقد الناتج من التشغيل
-	(٦١٩,٧٨٩)	منافع موظفين مدفوعة
(٤٥٠,٦٢١)	(٤٦٧,١٥١)	زكاة مدفوعة
٨,٣٠٠,٣٩٥	٣١,٠٨٩,١٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,١١٦)	(٩,٥٦٣)	إضافات ممتلكات ومعدات
(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
٢,٧١٨,١٤٢	(٩,٥٦٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١١,٢٥٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٣١,٤٦٣)	٢٣,٥٧٩,٦٠٦	الزيادة / (النقص) في نقد وما في حكمه
٣٠,٦٥٧,٣٣١	٣٠,٤٢٥,٨٦٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٥٥,٩٢٢,٤٦١	(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	(خسائر) أرباح غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق الملكية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (٥) إلى (٢٧) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة
أياد صبيح

المدير المالي
أسامة بياض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) 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 ٢٠٢٢م
(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 ٢٠٢٢م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي عن كل سهم.

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

يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي 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	٢٠٢٢ ٢٠٢١ %١٠٠ -

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

ولم تبدأ الشركة نشاطها بعد (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:
- الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الإستثمارات 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 تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول، التزامات، إيرادات، ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢- أسس الاعداد ... (تتمه)

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.

حخص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصاص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. وتتكون الحصاص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصاص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ. يتم احتساب التغير في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لاينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات في حقوق الملكية.

٤-٢ - 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.

٥-٢ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إستخدام 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 جوهريّة 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 إستخدام 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 ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الاعداد ... (تتمه)

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 الإقرار 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 المعمولة 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 المعمولة 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 إلتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلتزام 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 بإستخدام 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 إستخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل إستخدام.

تستخدم الشركة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة إستخدام 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 بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) لا توجد تقلبات بين المستويات.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢- أسس الاعداد ... (تتمه)

مبدأ الإستمرارية

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ - 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 ينوي 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.

٣-٢ - 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 الغاء اثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدها.

(ج) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك على مدى المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل لقيمة التكلفة مخصوماً منه القيمة المتبقية.
يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأقرب التي تعكس نمط الإستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل.
فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للسنة الحالية وسنة المقارنة:

العمر الإنتاجي للأصل

○ سنوات

أثاث وتجهيزات

○ سنوات

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 ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

٣-٣ - اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) اصول حق الاستخدام

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

تُقاس اصول حق الاستخدام بدايةً 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 الموحد.

(ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تقع 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.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

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

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 - أو وجدت - في الفترة اللاحقة.

٥-٣ - الأدوات المالية

إثبات الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

إن جميع الأصول 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.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا تم استيفاء كلا الشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج الأعمال هو لتحصيل 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 الأصول 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 (والأصول 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 الأصول 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 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

٥-٣ - الأدوات المالية ... (تتمه)

أدوات 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 المبقة 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 إعادة 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 الأرباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الربح او الخسارة.

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

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وعلى أدوات الدين التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 للارصدة المدينة الأخرى تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للارصدة المدينة الأخرى. 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.

استبعاد الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

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 الالتزامات في أن واحد.

٦-٣ - إستثمارات في شركات زميلة

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

٧-٣ - استثمارات في شركات تابعة:

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، تسيطر الشركة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة.

ويتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي:

- سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها.
 - تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها.
 - قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر.
- تقوم الشركة الأم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجده ظروف تشير الى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل إدارة الشركة.

لأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة يتم إثبات الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إثباتها بشكل أولي بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الإثبات الأولي تشمل القوائم المالية على حصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة.

٨-٣ - الذمم التجارية المدينة

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

٩-٣ - 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.

١٠-٣ - 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 لشرط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري للشركة وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات. 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

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات 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 تعاقدي لدفع ذلك المبلغ نتيجة لخدمة مسبقاً تم تقديمها من قبل الموظف، وإذا كان من الممكن تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

٣-١-١- 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.

٣-١-٢- 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 الالتزام، 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.

٣-١-٣- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة 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 ايها أكبر. تقييم اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها انتهاء الربط. ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، ايها أكبر.

٣-١-٤- ضريبة القيمة المضافة

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

٣-١-٥- ضريبة الاستقطاع

تقوم الإدارة 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.

٣-١-٦- 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 لانخفاض في القيمة، إن وجد. إن الاصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسله لا يتم رسملتها ويتم إثبات المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديها. 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 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 إعتبارها تغيرات 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 المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

٣-١٧- اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي 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 العميل:

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 المبلغ 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 تقديمها للعميل.

٣-١٨- الإيرادات من الإستثمارات

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات من الإستثمارات في الشركات التي نقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠٪ عند استحقاقها، يتم تسجيل إيرادات الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٣-١٩- 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.

٣-٢٠- 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 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.

٣-٢١- 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 وبإستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-٢٢- 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.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة ... (تتمه)

٣-٢٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

خلال ٢٠٢٢م، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٢م

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المجففة – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لعدد التحسينات على العقارات المستأجرة
المعيار الدولي للتقرير المالي ١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
معيار المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".

- إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير الصادرة غير المطبقة

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية عن فترة التقرير الحالية والتي لم تطبقها الشركة بشكل مبكر. إن الشركة بصدد تقييم أثر هذه المعايير الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(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		القيمة السوقية للسهم		الرصيد	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي	١٥,١٩٤,٤٨٠	١٥,١٩٤,٤٨٠	٢١,٩٨	٣١,١٥	٣٣٣,٩٧٤,٦٧٠	٤٧٣,٣٠٨,٠٥٢
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	٣٩,٠٢٩	٣٥,٤٨١	٣٢,١٠	٣٥,٨٠	١,٢٥٢,٨٣١	١,٢٧٠,٢٢٠
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية	١٢٠,٦٦٦	١٢٠,٦٦٦	٥١,٠٠	٧٠,١٠	٦,١٥٣,٩٦٦	٨,٤٥٨,٦٨٧
شركة أكواب اور	١٥٥	١٥٥	١٥٢,٠	٨٤,٠٠	٢٣,٥٦٠	١٣,٠٢٠
					٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩

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

البيان		الرصيد في بداية السنة	
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(خسائر) أرباح غير محققة خلال السنة		٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧	٣٠١,٩٠٦,٣٤٨
أرباح محققة خلال السنة من بيع أسهم شركة أسمنت تبوك		(١٤١,٦٤٤,٩٥١)	٥٥,٩٢٢,٤٦١
		-	(١,٥٢٤,٨٥٢)
		٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٣٥٦,٣٠٣,٩٥٧

٥- استثمارات في شركات زميلة

تتمثل الإستثمارات في شركات زميلة مما يلي:

البيان	قطاع الاعمال الرئيسي	نسبة الملكية	كما في ٣١ ديسمبر	
			٢٠٢٢	٢٠٢١
أ- الشركة العربية للصهاريج المحدودة	خدمات	٢٧%	٤٩,٣٧٨,٢٩٢	٤٩,٣٥٩,١٠٥
الرصيد في بداية السنة			(١٢٤,٧٨٤)	٧٨,٧٨٤
حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة			٩٨,٩٨٦	(٥٩,٥٩٧)
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة			٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٣٧٨,٢٩٢
الرصيد في نهاية السنة				
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	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 - ١)			٤٩,٣٥٢,٤٩٤	٤٩,٣٧٨,٢٩٢

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

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

٥-ب-١ 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 تليغ 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 و ٢٠٢٠ 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 و ٢٠٢٢ 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 بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) ومركزها الرئيسي جدة، يمثل 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 رأس مالها حتى تاريخه.

٧ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٣١,٠١٩	١٢٥,١٥٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦٤,٦٦٦	٥٤٦,٨٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٤٩٥,٦٨٥	٦٧١,٩٥٥	
-	(٣٠٤,٥٧٠)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة (إيضاح ١-٧)
٤٩٥,٦٨٥	٣٦٧,٣٨٥	

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

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

٧-أ حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٣٠٤,٥٧٠	المكون 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:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نوع التعامل	العلاقة	البيان
٣١٠,٣٦٧	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	شركة زميلة	الشركة العربية للصهاريج المحدودة
٣٩٢,٧٥١	١,٨٧٠,٨٣٤	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٥)
١٨٨,٣٣٤	-	مكافآت الأعضاء	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٦٩,٥٠٠	٢١٥,٧٥٠	بدلات حضور جلسات	-	أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٥)

ب) مستحق من شركات زميلة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	الشركة العربية للسلفونات المحدودة
٢,٦٣٩,٠١٤	٢,٦٣٩,٠١٤	(بخصم) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢,٦٣٩,٠١٤)	(٢,٦٣٩,٠١٤)	
-	-	

٩- نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٨٥٣	-	نقد بالصندوق
٣٠,٤٢٢,٠١٥	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	نقد بالبنوك
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	

تتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقدية لدى محفظه استثمارية بقيمة ٣٥,٧ مليون ريال سعودى.

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١٢,٢٥٩	٦٨٠,٧٦٤	الرصيد الافتتاحي
٦١,٥٥٥	٧١,١٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٣٩٤	١٧,٣٣٣	تكلفة الفائدة
-	(٦١٩,٧٨٩)	منافع موظفين مدفوعه
(٥,٤٤٤)	(١٠١,٩٣٨)	(الأرباح) الإكتوارية
٦٨٠,٧٦٤	٤٧,٥٠٩	الرصيد الختامي

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

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

١٠-ب - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٤٥%	٤,٨٥%	معدل الخصم
٢,٤٥%	٤,٨٥%	معدل زيادة الرواتب

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

التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التأثير على التزام المنافع المحددة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
٦٥٤,٧٤٦	٤٥,٤٢٨	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل الخصم
٧٠٨,٩٢٩	٤٩,٧٢٢	النقص في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٧٠٧,٣٥٠	٤٩,٣٦٣	الزيادة في الافتراضات بنسبة ٠,٥%	معدل زيادة الرواتب
٦٥٥,٩٥٩	٤٥,٧٤٠	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	٢٠٢١ م	
٣٩٦,١٩٢	٢,٠٨٩,٧٨٢		مصاريف مستحقة

تتضمن المصروفات المستحقة مكافآت اعضاء مجلس الإدارة مستحقة بقيمة ١,٩ مليون ريال

١٢ - الزكاة

١٢-أ - احتساب الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(٢,٤٧٤,٤٦٥)	(٤,٢٧٦,٥٣٢)		صافي (الخسارة) المعدله
٥١٥,٨٨٨,٤٥٣	٤٢٤,٩٥٠,٠٨٢		اجمالي بنود مضافة
(٥٤٠,٦٧١,٩٦٦)	(٣٦٧,٥٨٥,٠٥٩)		اجمالي بنود مخصومة
(٢٤,٧٨٣,٥١٣)	٥٧,٣٦٥,٠٢٣		وعاء الزكاة
-	١,٤٣٤,١٢٦		الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوى

١٢-ب - حركة مخصص الزكاة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٣٣٤,١٩٨	٤٥٠,٥٠٠		رصيد بداية السنة
١١٦,٤٢٣	-		فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٤٥٠,٦٢١)	(٤٦٧,١٥١)		المدفوع خلال السنة
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٥٤,٥٣٨		اضافات خلال السنة
٤٥٠,٥٠٠	١,٤٣٧,٨٨٧		

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٢- الزكاة ... (تتمه)

١٢- ج - الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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. وقد تم سداد مبلغ ٤٦٧,١٥١ ريال خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٢م.

١٣- إيرادات استثمارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٧,٥٩٧,٢٤٠	٣٤,١٨٧,٥٨٠
٤٩,٩٢٩	٤٩,٩٢٧
٤٥٢,٤٩٨	٢٤١,٣٣٢
-	١١٩
٨,٠٩٩,٦٦٧	٣٤,٤٧٨,٩٥٨

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
٧٨,٧٨٤	(١٢٤,٧٨٤)

الشركة العربية للصهاريج المحدودة

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
١,٠٣٨,٧٤٧	٨٦٥,٥٩٥
٣٩٢,٧٥١	١,٨٧٠,٨٣٤
٢٠٨,١١٩	٥٨١,٨٣١
٣٧٣,٦٣٢	٣٨٧,٣٠٣
١٢٣,٣٢٤	١٣٣,٧٧٠
١٨,٩٧٥	١٩,٥٥٠
١٦٩,٥٠٠	٢١٥,٧٥٠
١٣٠,٢٤٤	١٣١,٦٧٥
٥٦,٢٧٤	٧٤,٤٣٤
٤٨,٨١٥	١٢١,٠٦٧
١٣٧,٤٤٣	٩٠٦,٢٦٩
١٦٠,٩٥٧	٢٢٩,١٨٤
٢,٨٥٨,٧٨١	٤,٧٣٧,٢٧٢

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

شركة المصافي العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦,٥٩٢,٢٣٣	٢٨,٢٣٠,٠٦٢	صافي ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٤	١,٨٨	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم من صافي دخل السنة

١٧- توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م على توصية مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢١م بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي بما يعادل (٥٪) من رأس مال الشركة بواقع ٥٠ هلة سعودي للسهم الواحد (٢٠٢٠م: ١١,٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٧٥ هلة سعودي للسهم الواحد) على ان يتم توزيع الأرباح يوم الخميس ١٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٢م.

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- موقف القضايا

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

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

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

تبطلت 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).

بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٢م) قرر مجلس إدارة شركة المصافي العربية السعودية على عدم المضي في القضية وإغلاقها نهائياً.

٢١- تصنيف الأدوات المالية وقياس القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢١- أ - تصنيف الأدوات المالية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الاصول المالية
		اصول مالية بالتكلفة المطفأة:
		نقد وما في حكمه
٣٠,٤٢٥,٨٦٨	٥٤,٠٠٥,٤٧٤	مصروفات مدفوعة مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٥,٦٨٥	٦٧١,٩٥٥	اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

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

الإلتزامات المالية

التزامات مالية بالتكلفة المضافة:

	٢,٨٣٨,١٥٥	٢,٤١٥,٤٧٢
مساهمون داننون		
مستحقات والتزامات متداولة أخرى	٢,٠٨٩,٧٨٢	٣٩٦,١٩٢

٢١- 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 إلتزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام إما:

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

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

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

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

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

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
المستوى الأول	المستوى الأول	المستوى الأول
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٤١,٤٠٥,٠٢٧	٤٨٣,٠٤٩,٩٧٩

٢١- 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 مسنولة 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.

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

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

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

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 تكثف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الاستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

مخاطر الائتمان

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

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق المساهمين (التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة واحتياطي تقييم استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى). 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.

٢٢- أرقام المقارنة

أرقام المقارنة لم تشمل نتائج أعمال الشركة التابعة شركة السدو للاستثمار حيث ان السجل التجاري للشركة التابعة صدر بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ) ولم تبدأ نشاطها بعد.

٢٣- أحداث لاحقة

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ وبناء على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١٣٢/م) حيز التنفيذ. ستقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات اللازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣م.