

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة مساهمي
شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المصافي العربية السعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية حول السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل 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 ("الميثاق") وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيف تناولت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، لمعالجة الأمر الرئيسي للمراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حصلنا على فهم للإجراءات التي تعتمدها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات في تاريخ التقرير و أدوات الرقابة ذات الصلة بهذه العملية. - قمنا بتقييم أدوات الرقابة المذكورة اعلاه للتأكد من انها صُممت وطُبقت بشكل مناسب. - قمنا بمطابقة تفاصيل جميع الاستثمارات الي تم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية مع مدراء المحافظ. - قمنا بإعادة احتساب القيمة العادلة لجميع الاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقرير من خلال الحصول على اسعار الاسهم المدرجة للاستثمارات وضربها في عدد الاسهم المحتفظ بها كما أكدها مدير المحفظة. - قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر في القوائم المالية مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>تقييم الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة</p> <p>تمتلك الشركة استثمارات في أسهم مُدرجة في قائمة المركز المالي بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي و التي تمثل ٧٨٪ من إجمالي الأصول بتاريخ التقرير. تم تقييم هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة. خلال السنة تم الاعتراف بخسائر ناشئة من القيمة العادلة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بناءً على الأسعار المعلنة في سوق الأسهم السعودية (تداول).</p> <p>تم اعتبار تقييم الاستثمارات في الاسهم المُدرجة أمر رئيسي للمراجعة باعتبارها عنصر و محرك رئيسي في قائمة المركز المالي للشركة و له أهمية جوهرية للقوائم المالية.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاح رقم ٧ حول القوائم المالية لمزيد من التفاصيل المتعلقة بهذا الأمر.</p>

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع حسابات آخر حيث ابدى رأيا غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. من المتوقع ان يكون التقرير السنوي متاحا لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، واننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها اثناء المراجعة، أو ما اذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري. واذا توصلنا الى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى عند قرائتنا لها، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة للمكلفين بالحوكمة. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ان المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الادارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و ملائمة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول انها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن تلك الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

١٠ شوال ١٤٤٦ هـ

٨ إبريل ٢٠٢٥ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	-	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩,٦١٠,١١٦	٥١,٦١٤,٢٩٦	٦	استثمارات في شركات زميلة
-	٥٣٢,٠٠٣		موجودات حق الاستخدام
٣٧,٨٣٠	٢٦,١٤٤		ممتلكات ومعدات - بالصادف
٣٨,٨٢٩	٢٦,٦٧٧		موجودات غير ملموسة - بالصادف
<u>٣٩٣,٥٩٥,١٢٨</u>	<u>٥٢,١٩٩,١٢٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧٣٦,٥١٦	١,٣٨٥,٤٣٨	٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩	٩	نقد وما في حكمه
<u>٤٧,٦١٨,٩٢٦</u>	<u>٣٠٨,١٦٩,٤٠٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤٤١,٢١٤,٠٥٤</u>	<u>٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣١,٦٩٣,١٥٤	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٠	احتياطي نظامي
٢١٧,١٦٢,٣٣١	-		إحتياطي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥,١٥٥,٨٤٧	١٦١,٧٧٦,١٦٧		أرباح مبقاة
<u>٤٤٤,٠١١,٣٣٢</u>	<u>٣٤٣,٤٦٩,٣٢١</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٢,٤٩٢	١٣٤,٨٨٤	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٣٢١,٤٨٠		التزامات عقود إيجار
<u>١٢٢,٤٩٢</u>	<u>٤٥٦,٣٦٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٩٢١,٩٨٣	٦,٢١٤,٤٨٣	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٧٩,٩١٧	٢,٢٣١,٨٨٠		توزيعات أرباح دائنة
-	١٩٦,٧٩٢		التزامات عقود إيجار
٨٧٨,٣٣٠	٧,٧٩٩,٦٨٠	١٥	مخصص الزكاة
<u>٧,٠٨٠,٢٣٠</u>	<u>١٦,٤٤٢,٨٣٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٧,٢٠٢,٧٢٢</u>	<u>١٦,٨٩٩,١٩٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤٤١,٢١٤,٠٥٤</u>	<u>٣٦٠,٣٦٨,٥٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة
د. عبيد سعد السبيعي


الرئيس التنفيذي
د. عبدالرحمن أحمد المفرح


المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

شركة المصافي العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
١٥,٣٦٢,٢٧٠	٩,٦٢٩,٨١٠	٦ الدخل من توزيعات الأرباح
٢٣٦,٨٥٥	١,٩٦٨,١٠٥	٦ حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(٤٤,٩٤٥,٥٧٣)	٧ الخسائر الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٥٩٩,١٢٥	(٣٣,٣٤٧,٦٥٨)	
(٦,٥٤٤,٤٧٠)	(١٢,٥٤٩,٣٦٧)	١٦ مصاريف عمومية وإدارية
٩,٠٥٤,٦٥٥	(٤٥,٨٩٧,٠٢٥)	(الخسارة) / الربح التشغيلي
-	(١٨,٨٧٣)	المصاريف التمويلية على عقود إيجار
-	(٩٩,٠٧٠)	استهلاك موجودات حق الإستخدام
٣٢٤,٤٤٩	٣٢٦,٩٥١	إيرادات أخرى
٩,٣٧٩,١٠٤	(٤٥,٦٨٨,٠١٧)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١,٦٧٧,٤٦١)	(٧,٧٩٩,٦٨٠)	١٥ زكاة
٧,٧٠١,٦٤٣	(٥٣,٤٨٧,٦٩٧)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
٢,٥٠٣,٣٢٥	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	٥ الدخل الشامل الآخر (الخسارة) / الربح
(٣٥,٢٥٦)	(٢٨,٤٨٧)	١٢ البنود الني لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٧٦٧	٣٦,٠٧٥	٦ (الخسائر) الاكثوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين.
٢,٤٨٨,٨٣٦	(٣٧,٠٥٤,٣١٤)	٦ حصة الشركة في المكاسب الاكثوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين لشركة زميلة.
٢,٤٨٨,٨٣٦	(٣٧,٠٥٤,٣١٤)	٦ إجمالي البنود الني لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١٠,١٩٠,٤٧٩	(٩٠,٥٤٢,٠١١)	١٧ إجمالي (الخسارة) / الدخل خلال السنة
٠,٥١	(٣,٥٧)	١٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (الخسارة) / صافي الربح للسنة


رئيس مجلس الإدارة
د.عبيد سعد السبيعي


الرئيس التنفيذي
د.عبدالرحمن أحمد المرفح


المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	المجموع	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٩٢٢,٩٩٠	٤٣,٢٣٨,٨٥٧	٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	٧,٧٠١,٦٤٣	-	٧,٧٠١,٦٤٣	صافي الربح للسنة
-	-	(١٤,٤٨٩)	٢,٥٠٣,٣٢٥	٢,٤٨٨,٨٣٦	الدخل الشامل الأخر للسنة
-	-	٧,٦٨٧,١٥٤	٢,٥٠٣,٣٢٥	١٠,١٩٠,٤٧٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٧٧٠,١٦٤	(٧٧٠,١٦٤)	-	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١١)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٩٣,١٥٤	٣٥,١٥٥,٨٤٧	٢١٧,١٦٢,٣٣١	٤٣٤,٠١١,٣٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٩٣,١٥٤	٣٥,١٥٥,٨٤٧	٢١٧,١٦٢,٣٣١	٤٣٤,٠١١,٣٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(٥٣,٤٨٧,٦٩٧)	-	(٥٣,٤٨٧,٦٩٧)	صافي الخسارة للسنة
-	-	٧,٥٨٨	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	(٣٧,٠٥٤,٣١٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
-	-	(٥٣,٤٨٠,١٠٩)	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	(٩٠,٥٤٢,٠١١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	١٨٠,١٠٠,٤٢٩	(١٨٠,١٠٠,٤٢٩)	-	المحول إلى احتياطي القيمة العادلة من خلال استبعاد إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (إيضاح ٥)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٦٩٣,١٥٤	١٦١,٧٧٦,١٦٧	-	٣٤٣,٤٦٩,٣٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

II


رئيس مجلس الإدارة
د. عبيد سعد السبيعي


الرئيس التنفيذي
د. عبدالرحمن أحمد المفرح


المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

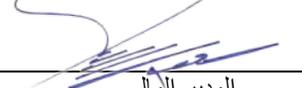
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
٩,٣٧٩,١٠٤	(٤٥,٦٨٨,٠١٧)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		تعديلات على:
٢٥,٦٠٠	٢١,٢١٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٨,٢٠٢	٢١,٣٩٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٩,٠٧٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٨,٨٧٣	المصاريف التمويلية على عقود إيجار
٣٦,٧٢٤	٧٥,٤٢٤	١٢ التزامات منافع الموظفين المحددة
٣,٠٠٣	٣,٦٧٠	١٢ مصروف الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٣٦,٨٥٥)	(١,٩٦٨,١٠٥)	٦ حصة الشركة من نتائج أعمال شركات زميلة
-		٧ الخسائر الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	٤٤,٩٤٥,٥٧٣	التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية:
(٥٥٨,٢٣٨)	(٤٨,٠٣٧)	توزيعات أرباح دائنة
١,٨٣٢,٢٠١	٢,٢٩٢,٥٠٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧,٣٦٩,١٣٢)	٦,٣٥١,٠٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٣٠,٦٠٩	٦,١٢٤,٦٤٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٩٥,١٨٩)	١٢ التزامات منافع الموظفين مدفوعة
(٢,٢٣٧,٠١٨)	(٨٧٨,٣٣٠)	١٥ زكاة مدفوعة
٨٩٣,٥٩١	٥,١٥١,١٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٦٥٥)	(١٨,٧٧٣)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣٨٢,٩٦٦,٠٩٣)	٧ شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥٦,٠٩٧,٧٢٧	٧ المتحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٠٦,٨٤٦,٤٥١	٥ المتحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٦,٦٥٥)	(٢٠,٠٤٠,٦٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٣١,٦٧٤)	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١١ توزيعات ارباح مدفوعة
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٦٧٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,١٢٣,٠٦٤)	(١٥,٠٢١,٢٤١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٥٤,٠٠٥,٤٧٤	٣٩,٨٨٢,٤١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر



رئيس مجلس الإدارة
د. عبيد سعد السبيعي



الرئيس التنفيذي
د. عبدالرحمن أحمد المفرح



المدير المالي
يعقوب زهير الناظر

١. معلومات عن الشركة

إن شركة المصافي العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر في مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٠٣٣٣٤ وتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٣٧٩ هـ الموافق ١٤ سبتمبر ١٩٦٠ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة ١٥٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٠ مليون ريال) إلى ١٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال للسهم.

نشاط الشركة كما في السجل التجاري يتمثل في استخراج النفط الخام، إنشاء محطات التكرير والبتروكيماويات والمصافي، التعامل في الأوراق المالية بصفة أصيل، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة (غير سكنية). يتمثل نشاط الشركة الحالي في الاستثمار في شركات محلية وبالتالي ينحصر نشاطها في قطاع الاستثمار ولا يوجد لها قطاعات أعمال أخرى.

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة تحت مسمى شركة السدو للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة مملوكة بنسبة ١٠٠٪) لشركة المصافي العربية السعودية برأس مال ٥ مليون ريال سعودي وسجل تجاري رقم ٤٠٣٠٤٧٥٩٩٩ رقم بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ) في جدة. لم تبدأ الشركة نشاطها بعد، ولم يتم استيفاء رأس مالها حتى تاريخه. في ٣١ يوليو ٢٠٢٤، صوت مجلس إدارة الشركة على حل شركة السدو للاستثمار. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قامت إدارة الشركة بإلغاء السجل التجاري وإلغاء التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لشركة السدو للاستثمار.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

أساس الأعداد

بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمشار إليهم فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي".

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الإستهقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى إدارة الشركة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لأساس الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الإستهقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات باستثناء الأراضي، بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. وتظهر الأراضي بالتكلفة. تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة إلى إقتناء الأصول. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب ماهو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم تحميل الإستهلاك من أجل شطب تكلفة الموجودات مخصصاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الإستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع المحاسبة عن أثر أي تغييرات على أساس لاحق.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

تطبق الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	
٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥ - ٨	حاسب آلي
٥	عدد وأدوات
٥	تحسينات على المأجور

يتم استهلاك التحسينات على المأجور بناءً على أعمارها الإنتاجية أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل أو استبعاده. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل، (بأحتساب الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل)، في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تزيد بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المقدر للأصل على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. ويتم الاعتراف بالتجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، على القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات الى خسارة هبوط في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (ان وجدت). وفي حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي لها الأصل، وعندما يمكن تحديد اسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع موجودات الشركة الى وحدات مدرة للنقد بشكل فردي، أو يتم توزيعها الى اصغر مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يمكن تحديد اسس توزيع معقولة وثابتة لها.

ان القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام، أيهما أكبر. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) الى القيمة القابلة للاسترداد حيث يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) بزيادتها الى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بحيث لا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو تم الاعتراف بخسارة الهبوط في قيمة الأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الإثبات المبدئي بها. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجد.

إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا يتم رسملتها ويتم إثبات المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. إن الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة يتم إطفائها على مدى أعمارها الاقتصادية الإنتاجية المقدرة، كما يتم تقييمها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على ان الأصول غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء والقيمة المتبقية وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إن التغييرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم اعتبارها لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، حيث يتم اعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة في فئة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة للشركة على مدى ٥ سنوات.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة يمكن للشركة ان تمارس تأثيراً فعالاً عليها وهي ليست شركة تابعة وليست حصة في مشروع مشترك. ويكون التأثير الفعال من خلال اشتراكها في اخذ القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لكن دون أن يكون لها سلطة تحكم أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

ان نتائج الاعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة مشمولة ضمن هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء عندما يتم تصنيف الإستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تظهر الإستثمارات في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة من خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك حصة الشركة في الشركة الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل، التي تشكل أساساً جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك)، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية. ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بسداد مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيها الشركة المستثمر بها شركة زميلة. عند الاستحواذ على شركة زميلة فإن أي زيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة المعترف بها للشركة الزميلة كما في تاريخ عملية الإقتناء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وتظهر الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والالتزامات المحتملة عن تكلفة الإقتناء بعد إعادة التقييم يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي تم فيها إقتناء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار كامل القيمة الدفترية للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للإسترداد (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيها أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم قيد أي مخصص لأي خسائر انخفاض في القيمة لأي أصل بما في ذلك الشهرة والتي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. تم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة هذه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ الممكن تحصيله للاستثمار لاحقاً.

عندما تتعامل احدى منشآت الشركة مع شركة زميلة للشركة، يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة من معاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية للشركة فقط لحد حصص الشركة التي لا تتعلق بالشركة الزميلة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير يتم قياسها بسعر المعاملة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى إقتناء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الإقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية

يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الموجودات المالية المعترف بها بالقيمة العادلة (ما لم يكن هناك ذمم مدينة تجارية بدون مكون تمويلي هام والذي يتم قياسه مبدئيًا بسعر المعاملة) بالإضافة إلى تكلفة المعاملة التي يمكن أن تُنسب مباشرة إلى الاستحواذ على بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، ويتم قياسها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- تنتج الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- تنتج الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

بشكل افتراضي، يتم القياس اللاحق لجميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما ذكر أعلاه، يجوز للشركة إجراء اختيار أو تعيين غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولي للموجودات المالية للتالي:

- يجوز للشركة اختيار بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمارات في بنود الدخل الشامل الأخرى إذا تم استيفاء ضوابط معينة.
- يجوز للشركة أن تعين بشكل غير قابل للإلغاء استثمار الدين الذي يستوفي ضوابط التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل عدم التطابق المحاسبي أو استبعاده بشكل ملحوظ.

أدوات حقوق الملكية المعنية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي ، يجوز للشركة إجراء اختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين استثمارات في أدوات الأسهم كما هو الحال في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتعيين الشركة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ باستثمار الأسهم للتداول أو إذا كان مقابل مشروطة معترف به من قبل المستحوذ في اندماج أعمال. يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية إلى ربح أو خسارة من التصرف في استثمارات الأسهم ، وبدلاً من ذلك ، يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في شكل ربح أو خسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. في السنة السابقة، خصصت الشركة جميع الاستثمارات في أدوات الأسهم التي لم يتم الاحتفاظ بها للتداول كما هو الحال في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١. الموجودات المالية (تتمة)

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للتداول إذا:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي لغرض بيعه على المدى القريب.
- عند الاعتراف المبدئي، فهو جزء من محفظة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها الشركة معا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لتحويل الأرباح على المدى القصير.
- هو مشتق (باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط معينة وفعالة).

الأصول المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياسها بطريق القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحديدا:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الأسهم على أنها في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد الشركة استثمارا في الأسهم غير محتفظ به للتداول أو مقابل طارئ ناتج عن اندماج أعمال كما هو الحال في الاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.
- تصنف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها استثمارات من خلال الربح أو الخسارة. وبالإضافة إلى ذلك، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الاستثمارات في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم الاتساق في القياس أو الاعتراف (ما يسمى بـ "عدم التطابق المحاسبي") الذي قد ينشأ عن قياس الموجودات أو الإلتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر المتحققة منها على أسس مختلفة. لم تقم الشركة بتعيين أي أدوات دين في الاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هناك أصل مالي أو موجودات مالية للشركة قد انخفضت قيمتها. يتم تكبد خسائر الانخفاض في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية فقط عندما يكون هناك دليل موضوعي للانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر قد حدث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث الخسارة") وأن حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

تعترف الشركة بمخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى. يتم تحديث مبالغ الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية كل فترة تقرير لعكس التغييرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولية للأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دائما بالاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة للذمم المدينة التجارية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصص وفقاً لتجارب الشركة السابقة في خسائر الائتمان والمعدلة للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي. إذا لم تكن المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير على الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي، فإن الشركة تقيس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا. يستند التقييم ما اذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة على زيادات جوهريّة في الاحتمال أو حدوث مخاطر تعثر في السداد منذ الإثبات الأولي بدلا من توفر دليل حول الأدوات المالية التي ينخفض مستوى ائتمانها في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة على الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنجح من جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى ١٢ شهرا جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى الحياة الذي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر في السداد للأداة المالية التي من الممكن أن تكون في غضون ١٢ شهرا من بعد تاريخ فترة التقرير.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة الحاصل من احتمال التعثر عن السداد، وخسارة التعثر عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هنالك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة عند التعثر عن السداد على البيانات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة معلومات تطلعية. أما بالنسبة للتعرض عند التعثر فهذا يتمثل في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى الشركة بموجب العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصوماً بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية والتي قد لا تكون متاحة بعد، يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية
- حالة التأخير عن السداد
- طبيعة وحجم وقطاع المدينين

تتم مراجعة التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة مكونات كل مجموعة في خصائص مخاطر ائتمان مماثلة.

إذا قامت الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يساوي خسائر ائتمانية متوقعة لمدى العمر في تاريخ التقرير السابق ولكن تحدد في تاريخ التقرير الحالي أن الظروف لخسارة ائتمانية متوقعة لمدى العمر لم تعد ملائمة، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي لخسارة ائتمانية متوقعة لإثني عشر شهراً كما في تاريخ التقرير.

تعترف الشركة بربح أو خسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بمقارنة حدوث مخاطر التعثر على الاداة المالية بتاريخ التقرير مع حدوث مخاطر التعثر على الاداة المالية بتاريخ الاعتراف الأولي وذلك لتقييم ما اذا كانت المخاطر الائتمانية على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي. ولإجراء ذلك التقييم، تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار المعلومات النوعية والكمية والتي تعتبر معقولة ومؤيدة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية والتي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

وبالتحديد، يتم الأخذ بالمعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في تصنيف الائتمان للأدوات المالية الخارجي (إن وجدت) أو الداخلي.
- التدهور الجوهري في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية محددة.
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال والأوضاع المالية أو الاقتصادية والتي من المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع للتغيرات السلبية في البيئة التنظيمية والإقتصادية أو التكنولوجية للمدين والتي تؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الإقرار الأولي عندما تزيد مدة المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد عن ٩٠ يوم لعملاء القطاع الخاص و ٣٦٠ يوم لعملاء القطاع العام، إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة مايدل على خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد بأن الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة إذا: (١) لدى الأدوات المالية مخاطر منخفضة من التعثر عن السداد، و (٢) يمتلك المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية في الأجل القصير و (٣) التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على الأجل الطويل قد لا تقلل بالضرورة من قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته للتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لديه تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي "لدرجة استثمار" طبقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً.

تتابع الشركة بانتظام فعالية الضوابط المستخدمة لتحديد ما إذا كان هنالك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان وتقوم بتعديلها بحسب ما هو مناسب للتأكد من أن الضوابط قادرة على تحديد الزيادة الجوهرياً في مخاطر الائتمان قبل أن تصبح متأخرة السداد.

تعريف التعثر

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية كما تشير الخبرة التاريخية بأن الذمم المدينة التي تستوفي أي من الضوابط التالية لا يمكن استردادها عموماً.

- عندما يكون هنالك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف الآخر.
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية بأنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع دائنيته، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة بأن التعثر قد حدث عندما تكون الموجودات المالية متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوم إلا إذا كان لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة لإثبات أن الضوابط الافتراضية للتعثر في السداد هي أكثر ملائمة.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للشركة، مع مراعاة المشورة القانونية كما هو مناسب. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها.

إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً باقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبلغ المعوض المستلم والذي سيتم استلامه في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

٢. المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصنيف جميع الالتزامات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. لا تتحمل الشركة أي التزامات مالية في القيمة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية التي ليست (١) عوض محتمل للشركة المستحقة في جميع الأعمال، (٢) مقتناة لغرض المتاجرة، أو (٣) تم تصنيفها بالقيمة العادلة المدرجة من خلال الربح أو الخسارة، تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (والتي تتضمن جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المتحصلة والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات وجميع العلاوات أو الخصومات) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو (حيثما كان ذلك مناسباً) الفترة الأقصر على التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها بما في ذلك أي معاملات غير نقدية تم تحويلها أو أي إلتزامات متوقعة والمبلغ المدفوع والمستحق في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم إظهار صافي القيمة في قائمة المركز المالي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم بتسوية القيمة المسجلة، وتتوي الشركة اما تسويته بالصافي او الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

منافع الموظفين

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع تقييم اکتواري يتم القيام به في نهاية كل فترة تقرير. إن إعادة القياس، والمتضمنة المكاسب والخسائر الاکتوارية، يتم اثباتها مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد خسارة أو ربح في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي الإلتزامات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الإلتزامات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس

تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة (أي تكلفة الخدمة ومصروفات الفائدة) في قائمة الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتزام منافع الموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والمنافع الأخرى والتي من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفين الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات التي تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد ذلك الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وهناك إمكانية لقياس المديونية بشكل موثوق.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم عمل مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق. تحتسب الزكاة على وعاء الزكاة، ويجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقبال المخصص.

عقود الإيجار

الشركة كمتأجر:

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ بداية العقد. وتعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام عقد الإيجار المقابل له المتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف الشركة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في تاريخ بداية الإيجار، وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان من غير الممكن تحديد المعدل بسهولة، يجب على المستأجر أن يستخدم معدل فائدة الاقتراض الإضافي.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والمقاسة مبدئياً باستخدام ذلك المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية العقد.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات؛ و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمتأجر: (تتمة)

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء تعديل مقابل على أصل حق الاستخدام) إذا:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم استخدام خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن التغيير في دفعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في معدل الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم الأخذ بالحسبان عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل الفعلي.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات مماثلة خلال الفترات المعروضة.

تتضمن موجودات حق الاستخدام المبدئي للالتزامات عقد الإيجار المقابلة له ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتحمل الشركة التزام يتعلق بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر أو إعادة الموقع إلى حالته الأصلية أو إعادة الأصل الأساسي نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه تلك التكاليف بأصل حق الاستخدام، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل محل العقد أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارستها لخيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وللمحاسبة عن أي خسائر انخفاض كما تم تحديدها في سياسة انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة.

بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجار واحد أو أكثر من المكونات الإيجارية أو غير الإيجارية، تقوم الشركة بتوزيع العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

الدخل من التوزيعات

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح عند إثبات الأهمية في تلقي المدفوعات، ومن المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى الصندوق، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

٢. ملخص للمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

يتم قياس المصاريف وإثباتها على أنها تكلفة في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم تخصيص النفقات المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على مدى هذه الفترات بشكل متناسب.

ربحية السهم

يتم عرض الربحية الأساسية للسهم الواحد وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) للأسهم العادية. حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة لعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو إصدارها خلال السنة يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين في الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخفضة التي من المحتمل إصدارها خلال العام.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت المعاملة. وتحويل الأصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، الموضحة في الايضاح رقم ٢، يتعين على الإدارة إصدار أحكام (بخلاف تلك التي تنطوي على التقديرات) والتي لها أثر جوهري على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ليست واضحة بسهولة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقه بها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

استخدام التقديرات والافتراضات

القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفتترات مستقبلية إذا أثر ذلك التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تقوم الشركة بالأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المتعاملون في السوق تلك الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

إضافة لذلك، لأغراض اعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكاملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الشركة والتي لم يكن لها تأثير على القوائم المالية

لم يكن للمعايير أو التعديلات أو التفسيرات التالية السارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي رقم ١٦ - إلتزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - ترتيبات تمويل الموردين (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (سارية من ١ يناير ٢٠٢٤).

المعايير الجديدة والمعدلة قيد الأصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

قررت الشركة عدم التبني المبكر للمعايير والتعديلات الجديدة التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي صدرت ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد للسنة المالية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم القابلية الصرف.
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية.
- يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - إرشادات بشأن بنود قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات غير المستمرة. ويُعرّف المعيار مجموعة فرعية من المقاييس المتعلقة بالأداء المالي للشركة بأنها "مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة". يجب وصف الإجماليات والمجاميع الفرعية والبنود المدرجة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الملاحظات بطريقة تُمثّل خصائص كل بند. ويشترط المعيار تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي ضمن نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية بخلاف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨.

٥. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة، وهي كما يلي:

الرصيد كما في		عدد الأسهم		القيمة السوقية للسهم		اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٣٧,٣١٧,٤٥٦	-	١٥,١٩٤,٤٨٠	-	٢٢,٢٠	-	شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)
١,٤١٦,٧٢٣	-	٤٢,٩٣١	-	٣٣	-	شركة اسمنت المنطقة الجنوبية
٥,١٣٤,٣٣٩	-	١٢٠,٦٦٦	-	٤٢,٥٥	-	شركة أكوا باور
٣٩,٨٣٥	-	١٥٥	-	٢٥٧	-	
٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	-					

خلال الفترة قامت الشركة ببيع جميع أسهمها في الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٣٠٦,٨٤٦,٤٥١ ريال سعودي وقامت بالدخول في محفظة استثمارية جديدة (إيضاح ٧).

تتمثل الحركة في إحتياطي تقييم إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١٤,٦٥٩,٠٠٦	٢١٧,١٦٢,٣٣١	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٠٣,٣٢٥	(٣٧,٠٦١,٩٠٢)	(خسائر) / أرباح غير محققة خلال السنة
-	(١٨٠,١٠٠,٤٢٩)	تحويل إحتياطي القيمة العادلة من خلال استبعاد إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال السنة
٢١٧,١٦٢,٣٣١	-	

٦. إستثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الاستثمارات في الشركات الزميلة :-

اسم الشركة	قطاع الأعمال الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠٢٤	٢٠٢٣
أ- الشركة العربية للصهايح المحدودة	خدمات	المملكة العربية السعودية	٢٧٪	٤٩,٦١٠,١١٦	٤٩,٣٥٢,٤٩٤
الرصيد في بداية السنة					
حصة الشركة من نتائج أعمال الشركة					
الزميلة للسنة				١,٩٦٨,١٠٥	٢٣٦,٨٥٥
حصة الشركة من بنود الدخل الشامل الأخر					
للشركة الزميلة للسنة				٣٦,٠٧٥	٢٠,٧٦٧
الرصيد في نهاية السنة				٥١,٦١٤,٢٩٦	٤٩,٦١٠,١١٦
ب- الشركة العربية للسلفونات المحدودة	صناعية	المملكة العربية السعودية	٣٤٪	-	٣٦٣,٠٠٦
الرصيد في بداية السنة					
مخصص الهبوط في قيمة استثمار					(٣٦٣,٠٠٦)
الرصيد في نهاية السنة				-	-

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦م برفع دعوى قضائية ضد إدارة الشركة العربية للسلفونات المحدودة للمطالبة بالتعويض حيث تجاوزت خسائر الشركة المتركمة نصف رأس مالها بسبب سوء إدارة الشركة من قبل الإدارة.

خلال عام ٢٠١٨م صدر قرار المحكمة الإدارية بجدة بتصفية الشركة العربية للسلفونات المحدودة بناءً على طلب أحد المساهمين وعلى الرغم من تعيين مصفي قضائي للشركة من قبل المحكمة، إلا أنه لم يتم إصدار أي قوائم مالية منذ عام ٢٠١٨م وحتى تاريخه. قامت الشركة بتسجيل مخصص مقابل كامل قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

٧. إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حركة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في ادوات حقوق ملكية مدرجة خلال السنة هي كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	الإضافات	الاستيعادات	الخسائر الناشئة من الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	الرصيد في نهاية السنة
-	٣٨١,٩٦٦,٠٩٣	(٥٦,٠٩٧,٧٢٧)	(٤٤,٩٠٣,٩١١)	٢٨٠,٩٦٤,٤٥٥
-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤١,٦٦٢)	٩٥٨,٣٣٨
-	٣٨٢,٩٦٦,٠٩٣	(٥٦,٠٩٧,٧٢٧)	(٤٤,٩٤٥,٥٧٣)	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣

* تتكون المحفظة الاستثمارية من محفظة خاصة تدار من قبل مدير المحفظة بأسهم مدرجة في السوق المالية السعودية.

** الاستثمار في صندوق يمثل استثمار في صندوق للتوزيعات من خلال الاستثمار في أسهم متداولة في السوق المالية السعودية. يتم اشتقاق القيمة العادلة من صافي قيمة أصول الوحدة كما أعلن عنها مدير الصندوق.

٨. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٥٩٧,٢٤٠	١,١٢٥,١١٨	توزيعات أرباح مدينة
١٣٤,٢٦٩	٢٤٦,٠٤٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٧	١٤,٢٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٣٦,٥١٦	١,٣٨٥,٤٣٨	
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٧٣٦,٥١٦	١,٣٨٥,٤٣٨	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠٤,٥٧٠	-	الرصيد أول السنة
(٣٠٤,٥٧٠)	-	المحول خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

٩. نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩	أرصدة لدى البنوك
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩	

تتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقدية لدى محفظة استثمارية بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: بقيمة ٢٨ مليون ريال سعودي). كذلك يتضمن أرصدة النقد بالبنوك نقد بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: بقيمة ٢,٢ مليون ريال سعودي) محفوظة بحسابات بنكية منفصلة متعلقة بتوزيعات أرباح المساهمين.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها منخفضة لمخاطر الائتمان نظراً لأن البنوك تخضع لتنظيم عالي الرقابة من قبل البنك المركزي السعودي. وبناء على ذلك، قدرت الإدارة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقع. ولم يتجاوز أي من الأرصدة لدى المصارف في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. مع الأخذ في الاعتبار تجربة التخلف عن السداد التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، قامت الإدارة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المصرفية وأي خسارة بسبب التخلف عن السداد تعتبر ضئيلة، وبالتالي لم تسجل الإدارة أي مخصص للخسائر الائتمانية في هذه القوائم المالية.

١٠. احتياطي نظامي

تماشياً مع عقد تأسيسها، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي عن طريق تجنيب ١٠٪ من صافي الربح. يجوز للشركاء إيقاف تجنيب الأرباح عندما يساوي الإحتياطي ٢٠٪. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١١. توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن العام المالي ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تم صرف التوزيعات بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣م لحاملي الأسهم عند نهاية تداول يوم ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م.

١٢. التزامات منافع الموظفين المحددة

تم إجراء التقييم الاكتواري الأخير من قبل خبير اكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

وتتمثل حركة الالتزامات المعترف بها في بيان المركز المالي ومكوناتها فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧,٥٠٩	١٢٢,٤٩٢	١ يناير
٣٦,٧٢٤	٧٥,٤٢٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٠٠٣	٣,٦٧٠	تكلفة الفائدة
-	(٩٥,١٨٩)	منافع موظفين مدفوعه خلال السنة
٣٥,٢٥٦	٢٨,٤٨٧	إعادة القياس بسبب الخسارة الاكتوارية
١٢٢,٤٩٢	١٣٤,٨٨٤	٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية الهامة المستخدمة للتقييم للالتزامات كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٩٠	%٥,٥٠	معدل الخصم
%١٠,٠	%٥,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

يتم الاعتراف بجميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الربح أو الخسارة الاكتوارية التي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخرى.

تحليل الحساسية

وقد حددت تحليلات الحساسية المعروضة أدناه استناداً إلى التغييرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التغير في الافتراضات	معدل الخصم
١١٥,٨٢٣	١٢٤,٤١٢	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%	معدل الخصم
١٢٩,٦٩٦	١٤٧,٤٠٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%	معدل الخصم
١٢٨,٧٥٣	١٤٧,١٦٢	زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%	معدل زيادة الرواتب
١١٦,٦١٢	١٢٤,٣٧٥	انخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%	معدل زيادة الرواتب

١٣. معاملات مع أطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة، والكيانات التجارية التي يملكون فيها القدرة على التحكم أو ممارسة تأثير جوهري في القرارات المالية والتشغيلية.

تحتفظ الشركة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات العلاقة، والتي تنشأ في سياق أعمالها الاعتيادية من المعاملات التجارية التي تجريها الشركة مع هذه الأطراف، بأسعار وشروط تعاقدية متفق عليها من قبل إدارة الشركة. الأسعار غير محددة بموجب أي اتفاق، بل يتم الاتفاق عليها بشكل متبادل وقت المعاملة.

فيما يلي المعاملات الهامة التي أبرمتها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة، بخلاف تلك المفصّل عنها في مكان آخر من هذه البيانات المالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	نوع التعامل	الطرف ذو العلاقة ونوع العلاقة
٢٢٦,١٢٥	٣٠١,٥٠٠	أتعاب خدمات إدارية	الشركة العربية للصهاريج المحدودة (شركة زميلة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤		المستحق من أطراف ذات علاقة كالتالي:
٢,٦٣٩,٠١٤	-		الشركة العربية للسلفونات المحدودة
(٢,٦٣٩,٠١٤)	-		يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	-		
٢٠٢٣	٢٠٢٤		إن المعاملات الجوهريّة مع موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:
٩٣٥,٤٩٢	٣,٥٥١,١١١		رواتب ومكافآت
١٣,٧٤٩	٥١,٤٧٢		منافع أخرى طويلة الأجل
٩٤٩,٢٤١	٣,٦٠٢,٥٨٣		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق لأجور موظفي الإدارة الرئيسية ٢,٦٥ مليون ريال سعودي (١,٥٢ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٣).

يشمل موظفو الإدارة الرئيسيون مجلس الإدارة واللجان والرئيس التنفيذي ورؤساء الأقسام. تشمل مكافآت موظفي الإدارة الرئيسية في الشركة الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مزايا محددة بعد التوظيف.

١٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٥١٨,٦٣٩	٢,٦٥٠,٠٠٠	بدلات ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منها
-	١,٨٤٢,٠٦٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٩٠٤,٦٢٣	مصروفات موظفين مستحقة
٥٧١,٣٤٤	٨١٧,٨٠٠	مصروفات مستحقة
١,٨٣٢,٠٠٠	-	مخصص مطالبات
٣,٩٢١,٩٨٣	٦,٢١٤,٤٨٣	

١٥. الزكاة

تتمثل المكونات الرئيسية لإحتساب الوعاء الزكوي للشركة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٩٣,٥٩٥,١٢٨	٥٢,١٩٩,١٢٠	الأصول غير المتداولة
١٢٢,٤٩٢	٤٥٦,٣٦٤	الإلتزامات غير المتداولة
٤٣٨,٨٢٠,٨٥٣	٤٣٤,٠١١,٣٣٢	الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية
٩,٣٧٩,١٠٤	(٤٥,٦٨٨,٠١٧)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٣٧,٨٨٧	٨٧٨,٣٣٠	الرصيد بداية السنة
١,٦٧٧,٤٦١	٧,٧٩٩,٦٨٠	مخصص السنة
(٢,٢٣٧,٠١٨)	(٨٧٨,٣٣٠)	المدفوع خلال السنة
٨٧٨,٣٣٠	٧,٧٩٩,٦٨٠	

قامت شركة المصافي العربية السعودية بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وسددت الزكاة بموجب الإقرارات وحصلت الشركة على الشهادات المطلوبة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" الربط الزكوي النهائي للشركة للأعوام السابقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيد المراجعة لدى الهيئة.

١٦. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٠٧٦,٨٩٩	٤,٢٣٠,٩٣١	أتعاب مهنية وقانونية
١,٣٩٧,٩٢٠	٢,٥٨٧,٨١١	رواتب وأجور ومافي حكمها
٧٦٨,١٥٩	١,٤٢٨,٨٨٩	مكافأة مجلس الإدارة واللجان التابعة
-	١,٠٣٤,٥٧٢	رسوم إدارية
١١٥,٥٠٠	٨٦٣,٣١٠	مكافآت العاملين
١٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	تبرعات
١٦٧,٣٣٣	٣٦٦,٠٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان التابعة
٣٤٨,٧٥١	٣٥١,١٣٥	رسوم هيئة السوق المالية
١٢٦,٦٠١	١٤٣,٢٩٦	مصروفات التأمين الطبي
٩٤,٧٩٤	١٢٣,٢٤٥	مساهمات تأمينات اجتماعية
١٤١,٩٤٧	١٧,٣٧٥	إيجارات
١٤٣,٤٠٥	١,٣٨٧	مصاريف بنكية
١,٨٣٢,٠٠٠	-	غرامات وتعويضات
١٩,٥٥٠	-	إعلانات بالصحف
٢١١,٦١١	٨٠١,٤١٦	أخرى
٦,٥٤٤,٤٧٠	١٢,٥٤٩,٣٦٧	

١٧. ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م تم إحتسابها بقسمة صافي الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على ١٥ مليون سهم. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بنفس طريقة ربحية السهم الأساسية.

١٨. إدارة الأدوات المالية الأدوات المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. كما تتعرض الشركة لمخاطر تشغيلية مثل مخاطر الاحتجاز. مخاطر الاحتجاز هي خطر فقدان الأوراق المالية المحتفظ بها في العهدة الناجم عن إفسار أمين الحفظ أو إهماله. على الرغم من وجود إطار قانوني مناسب يلغي مخاطر فقدان قيمة الأوراق المالية التي يحتفظ بها أمين الحفظ، إلا أنه في حالة فشلها، قد تتأثر قدرة الشركة على تحويل الأوراق المالية مؤقتاً.

تستخدم الشركة طرقاً مختلفة لقياس وإدارة أنواع المخاطر المختلفة التي تتعرض لها. هذه الطرق تم شرحها أدناه.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تعظيم العوائد. لا تتحمل الشركة مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السوق على النحو التالي:

مخاطر أسعار الأوراق المالية

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية. وينشأ هذا من الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والتي تكون أسعارها غير مؤكدة في المستقبل. تتمثل سياسة الشركة في إدارة مخاطر الأسعار من خلال تنويع واختيار الأوراق المالية والأدوات المالية الأخرى ضمن الحدود المحددة التي يحددها مجلس الإدارة.

يتم تداول غالبية استثمارات الشركة في الأسهم المدرجة علناً. تتطلب سياسة الصندوق مراقبة الوضع العام للسوق بشكل يومي من قبل مدير الاستثمار في الشركة ومراجعتها على أساس ربع سنوي من قبل مجلس الإدارة. يتم إبلاغ مجلس الإدارة بالامتثال لسياسات الاستثمار الخاصة بالشركة على أساس شهري.

يبين الجدول التالي تفصيل حول التعرض لأسهم حقوق الملكية وتأثيرها على حقوق الملكية مع نسبة التغير المئوية في أسعار حقوق الملكية.

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
حقوق الملكية	صافي الربح	الحساسية	الرصيد	البند	
-	+١٤,٠٩٦,١٤٠	+٥%		موجودات مالية	
-	-١٤,٠٩٦,١٤٠	-٥%	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	بالقيمة العادلة من	
				خلال الربح أو	
				الخسارة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
حقوق الملكية	صافي الربح	الحساسية	الرصيد	البند	
+١٧,١٩٥,٤١٨	-	+٥%		موجودات مالية	
+١٧,١٩٥,٤١٨	-	-٥%	٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	بالقيمة العادلة	
				من خلال الدخل	
				الشامل الآخر	

١٨. إدارة الأدوات المالية الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. أن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي النقد وما في حكمه و ارصدة مدينة أخرى. تتعامل الشركة مع أطراف خارجية معروفة وذات جدارة ائتمانية. يتم مراجعة رصيد الذمم المدينة بشكل مستمر ويتم اعداد تحليل أعمار للمدينون من أجل تقييم الحاجة إلى أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لكفاية السيولة المتاحة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. حيث أن الشركة لديها سيولة كافية لسداد التزاماتها.

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان استمرارها كمنشأة مستمرة مع زيادة العائد على أصحاب الحصص من خلال تحسين رصيد حقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة العامة مقارنة مع السنة السابقة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من الدين وحقوق الملكية والتي تشمل رأس المال والأرباح المبقاة والقروض قصيرة الأجل.

فئات الأدوات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		<u>موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٣٩,٨٨٢,٤١٠	٢٤,٨٦١,١٦٩	نقد وما في حكمه
٧,٧٣٦,٥١٦	١,١٣٩,٣٩١	أرصدة مدينة أخرى
		<u>أصول مالية بالقيمة العادلة:</u>
٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	-	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الاخر
-	٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	استثمارات في أدوات حقوق ملكية من خلال الربح أو الخسارة
		<u>الالتزامات المالية</u>
		<u>التزامات مالية بالتكلفة المطفأة:</u>
٢,٢٧٩,٩١٧	٢,٢٣١,٨٨٠	مساهمون داننون
٣,٩٢١,٩٨٣	٦,٢١٤,٤٨٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

١٩. القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو الالتزام، تقوم الشركة بالأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المتعاملون في السوق تلك الخصائص بالحسبان عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

إضافة لذلك، لأغراض اعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكاملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات.

يوضح الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والخصوم المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولا يشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كان المبلغ الدفترية تقريباً القيمة العادلة.

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨١,٩٢٢,٧٩٣	-	٩٥٨,٣٣٨	٢٨٠,٩٦٤,٤٥٥
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣	-	-	٣٤٣,٩٠٨,٣٥٣
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر

٢٠. الأحداث اللاحقة

في ٧ يناير ٢٠٢٥، أعلنت الشركة أن مذكرة التفاهم غير الملزمة الموقعة في ٦ يوليو ٢٠٢٤ بنفس الشروط والأحكام المتعلقة بالاستحواذ الكامل على الشركة الألمانية السعودية الصناعية وشركة البوصلة الذهبية لخدمات التعدين انتهت دون إبرام اتفاقية ملزمة. ليس لهذا الحدث أي تأثير على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م.

تقرير لجنة المراجعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المقدمة:-

تقوم لجنة المراجعة في شركة المصافي العربية السعودية (ساركو) بدور أساسي ومهم في مساعدة مجلس الإدارة للقيام والوفاء بواجباته فيما يخص نزاهة ودقة القوائم المالية للشركة، ومراجعتها مع المراجع الخارجي والتأكد من استقلالية وكفاءة عمل المراجع الخارجي بالإضافة إلى أعمال المراجعة الداخلية وفعاليتها في تحديث الأنظمة واللوائح ومراقبة أداؤها ويشمل ذلك نظام الحوكمة وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الالتزام وعملها فيما يحقق الالتزام بالأنظمة واللوائح ذات الصلة. وقد عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2024م عدد من الاجتماعات لمراجعة القوائم المالية الربعية والسوية بالإضافة إلى تقارير المراجع الداخلي.

1. أعضاء لجنة المراجعة:-

تكونت لجنة المراجعة في عام 2024م من الأعضاء التالية أسمائهم:

الصفة	اسم العضو
رئيس اللجنة	الأستاذ/ مشعل عبد الرحمن العقلا
عضو - مستقل	الأستاذ/ خالد محمد الحناكي
عضو - مستقل من خارج المجلس	الأستاذ/ أسامة سليمان السديس

2. حضور اجتماعات لجنة المراجعة

عدد الاجتماعات: (8) اجتماعات كما يلي:

اسم العضو	مشعل عبد الرحمن العقلا	خالد محمد الحناكي	أسامة سليمان السديس
14/03/2024	حضر	حضر	حضر
2/04/2024	حضر	حضر	حضر
9/05/2024	حضر	حضر	حضر
23/06/2024	حضر	حضر	حضر
31/07/2024	حضر	حضر	حضر
18/08/2024	حضر	حضر	حضر
17/10/2024	حضر	حضر	حضر
29/10/2024	حضر	حضر	حضر

3. أدوار ومسؤوليات لجنة المراجعة

فيما يلي المسؤوليات الرئيسية للجنة المراجعة بحسب المسؤوليات والصلاحيات التي نصت عليها لائحة المراجعة:

أ- الإشراف على التقارير المالية، وتشمل:

1. مراجعة البيانات المالية الموحدة للشركة.
2. تقديم الآراء الفنية فيما يتعلق بالأداء المالي للشركة من حيث امتثالها للمتطلبات التنظيمية.
3. فحص المعاملات غير العادية في البيانات المالية.
4. مناقشة القضايا المرفوعة ضد الشركة وأثرها على القوائم المالية.
5. التحقق من التقديرات المحاسبية.
6. مراجعة السياسات المالية والمحاسبية.

ب- الإشراف على أنظمة الرقابة الداخلية، وتشمل:

1. مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر والتأكد من فعاليتها من خلال تقارير منتظمة من إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الخارجي أو أية أعمال أخرى ذات علاقة بمهام اللجنة من الجهات الإشرافية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
2. رفع التقارير إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بكفاية أنظمة الرقابة الداخلية.

ج- الإشراف على نشاط المراجعة الداخلية، وتشمل:

1. الإشراف على المراجعة الداخلية والتحقق من فعاليتها للقيام بدورها ومسؤولياتها.
2. مراجعة عملية تقييم المخاطر التي تتعرض لها الشركة.
3. مراجعة واعتماد خطة المراجعة السنوية.
4. مراجعة التقارير التي أعددتها المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
5. ضمان استقلالية المراجعة الداخلية.
6. مراجعة سياسيات واجراءات عمل المراجعة الداخلية.
7. تقييم أداء المراجعة الداخلية.

د- الإشراف على المراجعين الخارجيين، وتشمل:

1. التوصية بتعيين أو عزل المراجع الخارجي وتحديد أتعابه بعد تقييم أدائه واستقلاليته ونطاق عمله وشروط تكليفه.
2. التحقق من استقلالية المراجع الخارجي.
3. مراجعة خطة المراجع الخارجي والتحقق من التزامها للأنظمة واللوائح المعمول بها.
4. الرد على استفسارات المراجع الخارجي وتقديم الدعم اللازم لإجراء أعمال المراجعة الخارجية.

5. مراجعة التقارير الصادرة من قبل المراجع الخارجي ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

هـ- الإشراف على الالتزام، وتشمل:

1. مراجعة التقارير الصادرة من قبل الجهات الإشرافية فيما يتعلق بالتزام شركة المصافي العربية السعودية للأنظمة المعمول بها ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
2. وضع الإجراءات المناسبة للإبلاغ الداخلي عن انتهاكات أنظمة الرقابة الداخلية.
3. وضع الإجراءات المناسبة للإبلاغ عن الممارسات المخالفة وتقديم التوصيات المناسبة إلى مجلس الإدارة عند الحاجة.
4. إنجازات لجنة المراجعة عام 2024م.

فيما يلي أبرز إنجازات لجنة المراجعة خلال العام:

1. مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة والتوصية للمجلس بالموافقة عليها.
2. مراجعة الخطة السنوية للمراجع الخارجي والتأكد من استقلالية أعماله.
3. توصية اللجنة باختيار مكتب لمراجعة حسابات الشركة عن الربع الثاني والثالث لعام 2024 والربع الأول لعام 2025م.
4. اعتماد سياسة عمل مراجع الحسابات الخارجي.
5. اعتماد ميثاق لجنة المراجعة.
6. اعتماد ميثاق المراجعة الداخلية.
7. اعتماد لائحة المراجعة الداخلية.
8. اعتماد لائحة عمل لجنة المراجعة.
9. اعتماد تطبيق وتطوير السياسات الداخلية للشركة.
10. توصية اللجنة بتعيين مراجع داخلي للقيام بأعمال المراجعة الداخلية.
11. توصية اللجنة بتعيين مكتب استشارات قانونية خارجي.
12. توصية اللجنة بالعمل على تجهيز الموازنة المالية لعام 2025/2024م.
13. التأكد من عدم وجود أثر مالي للقضايا المرفوعة ضد الشركة.
14. التأكد من أن وثائق حوكمة المراجعة الداخلية (سياسات وإجراءات العمل) محدثة وذات الصلة.
15. مراجعة مخالفات قواعد السلوك المعروضة على اللجنة.

5. رأي وتوصية لجنة المراجعة

يلعب نظام الرقابة الداخلية دوراً مهماً في نجاح أي منشأة. ولذلك تقوم لجنة المراجعة في شركة المصافي العربية السعودية بالإشراف على نظام الرقابة الداخلية والنظام المالي وتقوم بشكل دوري بتقييم مدى كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية من خلال تنفيذ أعمال المراجعة حسب الخطة السنوية المبينة على المخاطر . وبناءً على التقارير المالية المقدمة من المراجع الخارجي ونتائج أعمال المراجعة الداخلية، ترى اللجنة بأنه تم دراسة نظام الرقابة الداخلية في الشركة المصافي العربية السعودية وأنه يعمل بشكل مناسب ولم يتم الإبلاغ عن أي مسائل جوهرية تجعلها

تعتقد أن نظام الرقابة الداخلية لم يتم تصميمه بالشكل المطلوب مع العلم بأنه يخضع للتقييم والتحسين المستمر من قبل إدارة الشركة لتحديد أي ثغرات ولتلبية المستوى المطلوب أيضاً من الفعالية. كما ترى اللجنة بأن أنظمة كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة تعمل بشكل جيد، وقد اوصت اللجنة بأنشاء إدارة خاصة بالمخاطر خلال السنة المالية 2025م.

وقد تلقت لجنة المراجعة خلال عام ٢٠٢٤ م الدعم الكامل من مجلس الإدارة لتكون قادرة على تلبية التوقعات بنجاح وتحقيق أهدافها. كما تلقت التعاون اللازم من جميع مستويات الشركة للإجابة على أسئلة لجنة المراجعة، وتسهيل عمل المراجعة الداخلية.

والله ولي التوفيق،،

أعضاء لجنة المراجعة		
	رئيس لجنة المراجعة	عبد العزيز عبد المحسن البكر
	عضو اللجنة	خالد بن الحناكي
	عضو اللجنة	نائل سمير فايز
	عضو اللجنة	أسامة سليمان السديس