

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في "قسم مسؤوليات مراجع الحسابات" عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

إثبات الإيرادات

أمر مراجعة رئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

إثبات الإيرادات

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:

- يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماوية وفقاً لاتفاقيات الشراء ذات الصلة مع العملاء ("متعهدى الشراء المسبق"). تستخدم الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كوسيلة عملية للاستفادة من الحق في اصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل دوري فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقاً لاتفاقيات ذات العلاقة، بينما يعتمد جزء كبير من إيرادات الشركة على الأسعار النهائية كما هو منصوص عليه في اتفاقيات الشراء ذات الصلة (بناءً على أسعار السوق الدولية). بالنسبة لبعض المنتجات، تقوم الشركة في البداية بتسجيل الإيرادات على أساس آلية الأسعار المؤقتة التي تستند إلى عروض أسعار السوق الخارجية المستقلة في وقت نقل السيطرة على المنتجات والتي يتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية المستلمة من متعهدى الشراء المسبق. وهذا السعر المؤقت هو أفضل تقدير صناعي بناءً على الأسعار الخارجية المستقلة السائدة في السوق في ذلك الوقت. بعد بيع هذه المنتجات للعملاء النهائيين من قبل متعهدى الشراء المسبق التابعين للشركة بسعر السوق الفعلي، تقوم الشركة بإجراء تعديل إيجابي أو سلبي على صافي السعر المؤقت الأولي. ويتم الانتهاء من هذا التعديل على أساس منتظم كلما تم بيع المنتج ذي الصلة كما هو منصوص عليه في الاتفاقيات ذات الصلة.
- الحصول على تأكيدات من متعهدى الشراء المسبق فيما يتعلق بقيمة المنتجات المباعة؛ و
- تقييم كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاحات القوائم المالية.
- تقييم تعديل السعر المؤقت كما في نهاية السنة للمبيعات التي تمت قرب نهاية السنة؛
- تنفيذ إجراءات القطع لضمان إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة إلى متعهدى الشراء المسبق وفي الفترة المحاسبية الصحيحة؛
- الحصول على تأكيدات من متعهدى الشراء المسبق فيما يتعلق بقيمة المنتجات المباعة؛ و
- تقييم كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاحات القوائم المالية.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجعينا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعينا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرّفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعينا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢




جدة، في ٩ مارس ٢٠٢٢ م
الموافق ٦ شعبان ١٤٤٣ هـ

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

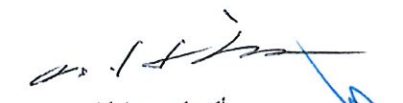
قائمة الربح أو الخسارة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢١,٨٧٠,١٩٨	٤٥,٦٣٨,٠٦٦	٢٥-٥ مبيعات
(٢٢,٧٧٢,٨٠٧)	(٤٠,٨٨١,٥٧٣)	٢٥-٦ تكلفة مبيعات
(٩٠٢,٦٠٩)	٤,٧٥٦,٤٩٣	مجمّل الربح (الخسارة)
٥٥,٧٩٠	١٥٢,٠٤٢	٧ إيرادات أخرى، بالصافي
(٦٦٠,٧١٥)	(٨٣٤,٥٨٠)	٨ مصروفات بيع وتسويق
(٩٢٨,١٢٤)	(٨٨١,٤٨٤)	٩ مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤٣٥,٦٥٨)	٣,١٩٢,٤٧١	الربح (الخسارة) التشغيلية
(١,٥٠٥,٤٤٧)	(١,٠٨٩,٢١٢)	١٠ أعباء تمويلية
٢٠١,٦٦٢	١٩٥,٩٢٧	إيرادات تمويلية
(٣,٧٣٩,٤٤٣)	٢,٢٩٩,١٨٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(٢,٩١٥)	(٤٠,٠٨٩)	٢٣ الزكاة
(٣٨,٧٧٠)	(٢٢٢,٤٣٦)	٢٣ الضريبة
(٣,٧٨١,١٢٨)	٢,٠٣٦,٦٦١	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
(٤,٣٢)	٢,٣٢	١١ ربحية / (خسارة) السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


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


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

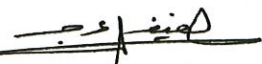

أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)


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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
(٣,٧٨١,١٢٨)	٢,٠٣٦,٦٦١	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
(٦١,٦١٩)	٤٣,١٢٢	٢١ ربح (خسارة) إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٤,٦٢١	(٣,٢٣٤)	٢٣ الأثر الضريبي
(٥٦,٩٩٨)	٣٩,٨٨٨	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٣,٨٣٨,١٢٦)	٢,٠٧٦,٥٤٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


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


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض


أكهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات	الموجودات
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٤٦,٠٤٩,٦٠٩	٤٤,٠٩٠,٢٣٢	١٢	الموجودات غير المتداولة
١١,٣٤١,٥٧٥	١٠,٦٦٨,٩٥٨	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣١,٥١١	٣٧٠,٨٦٦	١٤	موجودات حق استخدام
٢,٩٨٣,٤٦١	١٧٩,١٠١	١٥	موجودات غير ملموسة
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢	١٥	قروض مدينة طويلة الأجل
٣٦٤,٩٣٧	١٤٠,٩٩٢	٢٤	استثمار
٦١,١٨٧,٥٠٥	٥٥,٤٦٦,٥٦١		موجودات ضريبة مؤجلة
			الموجودات المتداولة
٣,٠٧٠,٦٥٦	٣,٨٠٦,٤٥٠	١٧	مخزون
٣,٩٩٠,٤١١	٨,٢٥٧,١٢١	١٥	ذمم مدينة تجارية
٤٦٦,٠٥٣	٥,٢٢٣	١٥	الجزء المتداول من القروض المدينة طويلة الأجل
٩٦٣,٢٤٢	١,٨٥٤,٧٠٧	١٨	مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
١,٠١٦,١٤٢	٣,٩٧١,٩٦١	١٦	النقد وما في حكمه
٩,٥٠٦,٥٠٤	١٧,٨٩٥,٤٦٢		إجمالي الموجودات
٧٠,٦٩٤,٠٠٩	٧٣,٣٦٢,٠٢٣		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٧٦٠,٠٠٠	٨,٧٦٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٢٥٢,١٣٤	٢٥٢,١٣٤	٢٠	احتياطي نظامي
(٤,٦١١)	(٤,٥١٠)	٢١	برنامج تملك الأسهم للموظفين
(٢,٨٠٤,٠٤٠)	(٧٠١,٧١٣)		خسائر متركمة
٦,٢٠٣,٤٨٣	٨,٣٠٥,٩١١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٣٢٨,٢٠٦	١٩,٨٣٠,٢٠٠	١٥	قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى
١١,١٩٨,٧٧٧	١٠,٦٤٥,١٨٧	١٣	مطلوبات عقود إيجار
٧٧٨,٣٨٧	٧٧٩,٦٤٥	٢١	منافع الموظفين
٤٤,٣٠٥,٣٧٠	٣١,٢٥٥,٠٣٢		المطلوبات المتداولة
١٠,٨٨٣,٧٢٠	١٨,٨٩٨,٤٢٨	١٥	الاستحقاق الحالي للقروض والسلف
٥٦٦,٩٧٤	٥٨٨,٤٤٥	١٣	الاستحقاق الحالي لمطلوبات عقود الإيجار
٧,٦٩٠,١٢٧	١٢,٢٩٧,٩٧٨	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٠٤٤,٣٣٥	١,٨٧٤,٤١٥	٢٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٤١,٨١٤	٢٤	الزكاة والضريبة المستحقة
٢٠,١٨٥,١٥٦	٣٣,٨٠١,٠٨٠		إجمالي المطلوبات
٦٤,٤٩٠,٥٢٦	٦٥,٠٥٦,١١٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٧٠,٦٩٤,٠٠٩	٧٣,٣٦٢,٠٢٣		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض


أكيبكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية


شركة رابع للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)


قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	خسائر متراكمة	برنامج تملك الأسهم للموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦,٢٠٣,٤٨٣	(٢,٨٠٤,٠٤٠)	(٤,٦١١)	٢٥٢,١٣٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٠٣٦,٦٦١	٢,٠٣٦,٦٦١	-	-	-	صافي الربح بعد الزكاة والضريبة
٣٩,٨٨٨	٣٩,٨٨٨	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢,٠٧٦,٥٤٩	٢,٠٧٦,٥٤٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٠١	-	١٠١	-	-	استحقاق الأسهم بموجب برنامج
٢٥,٧٧٨	٢٥,٧٧٨	-	-	-	تملك الأسهم للموظفين
					زكاة وضريبة دخل مستردة
٨,٣٠٥,٩١١	(٧٠١,٧١٣)	(٤,٥١٠)	٢٥٢,١٣٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٠٤١,٤٠٧	١,٠٣٤,٠٨٦	(٤,٨١٣)	٢٥٢,١٣٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٧٨١,١٢٨)	(٣,٧٨١,١٢٨)	-	-	-	صافي الخسارة بعد الزكاة
(٥٦,٩٩٨)	(٥٦,٩٩٨)	-	-	-	والضريبة
(٣,٨٣٨,١٢٦)	(٣,٨٣٨,١٢٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٢	-	٢٠٢	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
٦,٢٠٣,٤٨٣	(٢,٨٠٤,٠٤٠)	(٤,٦١١)	٢٥٢,١٣٤	٨,٧٦٠,٠٠٠	استحقاق الأسهم بموجب برنامج
					تملك الأسهم للموظفين
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


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


عثمان علي الغامدي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض


أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيضاحات	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
(٣,٧٣٩,٤٤٣)	٢,٢٩٩,١٨٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
			<u>التعديلات للبنود غير المالية</u>
٣,١١٣,٦٤٢	٣,١٠٢,٧٣٤	١٣-١٢	استهلاك
١,٥٠٥,٤٤٧	١,٠٨٩,٢١٢	١٠	إعفاء تمويلية
(٢٠١,٦٦٢)	(١٩٥,٩٢٧)		إيرادات تمويلية
٨٠,٤٢٥	٨٢,٢٣٦	١٤	إطفاء
١٨,٠٨٣	٨,٩٣٧	١٧	مخصص للمخزون بطيء الحركة
-	٦٢٧	٩	خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
٤,٧٨٨	٤,٢٨٤	٧	خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١٢٣)	(٨٤٠)	٧	ربح إلغاء إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار
٧٨١,١٥٧	٦,٣٩٠,٤٤٩		
			<u>التغيرات في رأس المال العامل</u>
٣١٧,٤٨٦	(٧٤٤,٧٣١)		مخزون
١,٣٧٣,٦٧٥	(٤,٢٦٧,٣٣٦)		ذمم مدينة تجارية
١,٠٢٠,٣٠٥	(٨٦٥,٦٨٨)		مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى
(١,٢٥٣,٥١٥)	٤,٧٠٧,٨٥١		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٢٨,٣٦٧)	٨٢٥,٥٦٢		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣,٤٦٥	٤٤,٤٨١		منافع الموظفين
٢,١٧٤,٢٠٦	٦,٠٩٠,٥٨٨		
(١٨,١٣٤)	-	١-٢٤	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١٨٥,٧٤٤	١٧٥,٨٧٧		فوائد مستلمة
(١,٣٩٧,٩١٧)	(٩٦٩,٨٣٢)		الفائدة المدفوعة
٩٤٣,٨٩٩	٥,٢٩٦,٦٣٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٣٤٨,٨٣٩)	(٤٥٦,١٣٥)	١٢	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٣,١٧٢	٣,٢٨٥,٢٤١		المنحصرات من القروض المدينة طويلة الاجل
(٢,٣٣٥,٦٦٧)	٢,٨٢٩,١٠٦		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٧,٨٧٩,٣٤٣	١٢,٦٩٨,٠٧٥		متحصلات من قروض وسلف
(١٥,٢٢٩,٣٤٢)	(١٧,٢٩٦,٧٦٣)		مدفوعات قروض وسلف
(٥٥٨,١٧٧)	(٥٧١,٢٢٢)		مدفوعات مطلوبات عقود إيجار
-	(١٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
٢,٠٩١,٨٢٤	(٥,١٦٩,٩٢٠)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠٠,٠٥٦	٢,٩٥٥,٨١٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣١٦,٠٨٦	١,٠١٦,١٤٢	١٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠١٦,١٤٢	٣,٩٧١,٩٦١	١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	٢٥,٧٧٨		<u>الجدول الإضافي للمعلومات المالية غير النقدية</u>
	٥٣٦		زكاة وضريبة دخل مستردة من الشركاء
١٠,٤٠١			إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات من خلال المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٤٤٢,٠٧٧	٣٧٩,٨٨٢	١٥	نسوية المسدد من قروض طويلة الاجل مقابل المسدد من فواتير الطاقة الإنتاجية
١٧,٦٢٩	٢١,٥٩١	١٤	إضافات إلى موجودات غير ملموسة من الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٤٨٨	٥٥,٩٣٩	١٣	إضافة لموجودات حق الاستخدام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

عثمان علي الخاسمي
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة المفوض

أكيهيكو هيراوكا
المدير التنفيذي للمالية

شركة رايب للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة رايب للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة" أو "بترورايب") هي شركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٦٠٢٠٠٢١٦١ الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار بمدينة جدة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ٢٠٠٥ م) والمعدل لاحقاً من قبل وزارة التجارة والاستثمار بمدينة الرياض بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠٠٧ م).

تتمثل أغراض الشركة في تطوير وإنشاء وتشغيل مجمع متكامل للتكرير والبتروكيماويات (المجمع)، بما في ذلك صناعة وبيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية.

العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٠١، رايب ٢١٩١١، المملكة العربية السعودية.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

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

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المعايير الدولية للتقرير المالي	عقود غير مجددة - تكلفة تنفيذ عقد التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	إشارة إلى إطار المفاهيم عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٢ م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ٨ معيار المحاسبة الدولي ١٢	تعريف التقدير المحاسبي - تعديل موجودات ضريبة مؤجلة متعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة من معاملة منفردة	١ يناير ٢٠٢٣ م
معيار المحاسبة الدولي ١ والمعايير الدولية للتقرير المالي بيان الممارسة ٢ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٣ م متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير والتفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

شركة رايبغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة. من الممكن أن تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الجوهرية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقرير والتي ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية موضحة أدناه. أقامت الشركة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية. مع ذلك، قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عند وقوعها. انظر أيضاً الإيضاح ٢٦.

نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية

عند إجراء تقييم ما إذا كان نموذج عملها لإدارة الموجودات المالية هو الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تأخذ الشركة في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعتمدة من الإدارة للموجودات وتشغيل هذه السياسات في الممارسة؛
- كيف تقيّم الإدارة أداء الأصل؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب الإيرادات التعاقدية؛
- درجة تواتر أي مبيعات موجودات متوقعة؛
- السبب لبيع أي موجودات؛ و
- ما إذا كانت الموجودات المباعة محتفظ بها لفترة ممتدة من الوقت تتناسب مع استحقاقها التعاقدية أو يتم بيعها بعد فترة وجيزة من الاستحواذ أو بعد فترة ممتدة قبل الاستحقاق.

بشكل عام، نموذج الأعمال هو أمر واقع يمكن إثباته بواسطة الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة.

تدفقات نقدية من موجودات مالية

تستخدم الشركة للتقدير في تحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تنشأها أو تستحوذ عليها تؤدي تنشأ في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وإيرادات فوائد على أصل المبلغ المستحق وبالتالي قد تكون مؤهلة لقياس التكلفة المطفأة. عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية، بما في ذلك أي شروط أو أحكام دفع مسبق لتمديد فترة استحقاق الموجودات التي تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية وما إذا كانت الشروط التعاقدية تتضمن رافعة مالية.

خطة المنافع المحددة

تمثل تكلفة المنافع المحددة ما بعد التعيين القيمة الحالية للالتزام ذي الصلة، كما هي محددة باستخدام تقييمات إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. يشمل ذلك تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية والتقاعد قبل سن التقاعد المعتاد ومعدلات الوفيات وإلى آخره. ونظراً لتعقد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

يعتبر معدل التخفيض هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب، يتم استخدام عائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، كما نصت وكالة تصنيف معترف بها دولياً، حسب الحاجة وباستخدام منحنى العائد لمطابقة المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تمارس الشركة حكماً في تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الشركة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت الشركة بمراجعة فترة الاستهلاك للنفقات الرأسمالية المتعلقة باختبار وفحص الممتلكات والآلات والمعدات، والتي سيتم تنفيذها كل ٥ سنوات بدلاً من ٤ سنوات بناءً على التقييم الفني والمشورة من الفريق الفني للشركة. نتج عن هذا التغيير في الفترة القابلة للاستهلاك انخفاضاً في مصروفات الاستهلاك وزيادة في صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمقدار ٦٩,١ مليون ريال سعودي.

خيارات التمديد لعقود الإيجار

في حالة عقود الإيجار التي تكون فيها خيارات التمديد متاحة أيضاً للشركة، يتم تطبيق الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. وتقوم الشركة بإعادة تقييم مدى التيقن المعقول من ممارسة خيارات التمديد عند حدوث أي حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تخضع لسيطرة الشركة.

شركة رايبغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بعمل تقييم، في تاريخ كل تقرير مالي، أو عند وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي دليل، أو إذا كان مطلوباً إجراء فحص سنوي للانخفاض في القيمة، عندئذ تقوم الشركة بتقييم قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكاليف البيع أو قيمة استخدامه والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة، أيهما أكبر، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم الاستناد إلى مصادر ملائمة مثل معاملات السوق المعلنة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام أسعار تقديرية للموجودات المثيلة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. يتم توضيح هذا، على النحو التالي، على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة
- المستوى ٣: طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استنادا إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تحدد الشركة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

(ج) إثبات الإيرادات

العقود مع العملاء

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ – تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقا وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد؛

الخطوة ٢ – تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ – تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى؛

الخطوة ٤ – تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ – إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- أداء الشركة للالتزام لا ينشئ موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة ويكون للشركة حق نافذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه؛
- أداء الشركة ينتج عنه إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛
- قيام العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع الناتجة عن أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات فيما يتعلق ببيع المنتجات المكررة والبتروكيماوية وخدمات الموائى على مدى الفترة وفقا لما هو متفق عليه وغير ذلك من الاتفاقيات مع العملاء. يعتبر تحويل المنتجات المكررة والبتروكيماوية إلى العملاء سلسلة من السلع المتميزة وتستخدم الشركة طريقة الإنتاج لقياس التقدم نحو الالتزام الكامل بالرضا أو التزام الأداء. استخدمت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كوسيلة عملية للاستفادة من الحق في إصدار الفاتورة، ويتم تسجيل الإيرادات بشكل شهري فيما يتعلق بالمنتجات والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقا للاتفاقيات ذات العلاقة.

يتم تقييم المقابل المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية وخصومات الحجم والخصومات. يتم إثبات المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى الشركة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين.

يتم إثبات إيرادات خدمات الموائى عند تقديم الخدمات.

توزيعات أرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عندما:

- ينشأ حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح، عادةً عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح؛
- احتمالية تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى المنشأة؛ و
- إمكانية قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

إيرادات فوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة (الربح) الفعلي. معدل الفائدة الفعلية هو معدل الفائدة الذي يخفض بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، أو عندما يكون ملائماً، على مدى الفترة الأقصر.

(د) العملات الأجنبية

إن القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهو أيضا عملة النشاط للشركة. تقوم الشركة بتحويل المعاملات التي تمت بالعملات الأجنبية مبدئياً إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة جاهزة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد لعملة النشاط في تاريخ التقرير المالي. تدرج الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل الموجودات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للبيد (على سبيل المثال، يتم إثبات فروق الترجمة على البنود التي يتم إثبات الربح أو الخسارة في قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة أيضا في قائمة الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، باستثناء المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ، والتي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصروفات المدفوعة مباشرة والمتعلقة بالاستحواذ على الممتلكات والمعدات. يتم رسملة التكاليف التمويلية للقروض لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبيدها. يتم رسملة قطع الغيار التي تعتبر ضرورية لضمان التشغيل المستمر للمصنع والتي تزيد أعمارها الإنتاجية عن عام وتصنف على أنها آلات وماكينات ومعدات تشغيل.

عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كموجودات فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقا لذلك. يتم رسملة المصروفات المتكبدة على الاختبارات والتفتيش، والتي يتم إجراؤها عادة كل ٥ سنوات، كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إطفؤها على مدار فترة الخمس سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبيدها.

يتم إثبات إيرادات ما قبل التشغيل التجاري صافية من التكاليف العرضية ذات الصلة ويتم تضمينها في المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لشطب تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

عدد السنوات

٥٠-١٢

٤٠-٢

٢٥-٦

١٤-٥

مباني وبنية تحتية

آلات وماكينات ومعدات تشغيل

سيارات ومعدات ذات صلة

أثاث ومعدات تقنية معلومات

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

شركة رابغ للتكرير والبنزوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) عقود الإيجار:

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل.

تثبت الشركة أصل لحق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة لأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، وأي تكاليف مباشرة أولية متحملة وتقدير للتكاليف التي سيتم تفكيكها، ناقصاً أي حافز إيجاري تم استلامه. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس الخاص بالململكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المستأجرة التي تعتبر العمر الإنتاجي المقدر لها هو فترة الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

(ز) الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة مبدئياً، التي ليس لها وجود فعلي ومع ذلك يمكن تحديدها بشكل منفصل وتقديم منافع اقتصادية مستقبلية، بسعر الشراء والتكاليف المنسوبة مباشرة. يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

برامج حاسب آلي وتراخيص

يتم عرض البرامج والتراخيص التي تم شراؤها للاستخدام التجاري المتنوع ولها أعمار إنتاجية محدودة كموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء برامج الحاسب الآلي والتراخيص بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر بـ ٥ سنوات و ١٢-٢٢ سنة، على التوالي.

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية في نهاية كل سنة مالية وتعديل إذا لزم الأمر.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ح) تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود منها كجزء من تكلفة الأصل المتعلق بها. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

(ط) الأدوات المالية

طبقت الشركة متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات وإلغاء إثبات أدوات مالية

يتم إثبات الأصل المالي أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية، ويكون ذلك بصفة عامة في تاريخ التداول. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المحولة أو المحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب أو إلغاء العقد أو انقضاء أجله.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) الموجودات التي سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أو

(٢) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية كذلك المقاسة بالتكلفة المطفأة. تم تعريف تصنيف الموجودات المالية في الإيضاح ١٥.

القياس

يتم إثبات الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة وتثبت التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة عند تحملها. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى ميدنياً بالقيمة العادلة ويضاف لها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. تقوم الشركة ميدنياً بقياس الذمم التجارية المدينة بسعر الصفقة حيث إن الذمم التجارية المدينة لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات من أجل
تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل الشروط التعاقدية تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتكون الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من بنود محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة عند الإثبات الأولي وموجودات مالية محتفظ بها ضمن نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات
لتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية وأن تمثل الشروط التعاقدية التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تعد مدفوعات للمبلغ الأصلي
والفائدة. عندما يتم تحديد المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم حساب الحركة في القيمة العادلة
العائدة إلى التغييرات في الجودة الائتمان للشركة عن طريق تحديد التغييرات في الفروق الائتمانية التي تفوق أسعار الفائدة
السوقية القابلة للملاحظة ويتم عرضها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

عند الإثبات الأولي، يمكن تصنيف الأدوات المالية كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم وضع قيود على استخدام
خيار القيمة العادلة المحدد ولا يمكن استخدام التصنيف إلا:

- فيما يتعلق بعقد كامل إذا كان العقد المضيف يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المتضمنة؛
- إذا كان تعيين الأدوات المالية يزيل أو يقلل بشكل كبير من أوجه عدم الاتساق في القياس أو الإثبات (أي يلغي عدم
التطابق المحاسبي) الذي قد ينشأ بطريقة أخرى من قياس الموجودات أو الخصوم المالية على أساس مختلف.
- إذا كانت الموجودات المطلوبات المالية تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة
المخاطر أو الاستثمار الموثقة.

عند الإثبات الأولي، يتم تطبيق خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يستبعد وجود تطابق محاسبي قد ينشأ بطريقة
أخرى عن قياس البنود على أساس مختلف. تبقى معايير خيار القيمة العادلة أعلاه دون تغيير للمطلوبات المالية.

المقاصة

تتم مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم أو نية
لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تطبق الشركة نهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
التي يتم حسابها بالتكلفة المطفأة. تنتقل الموجودات عبر المراحل الثلاث التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ
الإثبات الأولي:

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) المرحلة ١: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

بالنسبة للتعرضات التي لم تحدث فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى والتي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند نشأتها، يتم إثبات جزء الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المرتبط باحتمال وقوع أحداث تخلف عن السداد خلال الأشهر الـ ١٢ المقبلة.

(٢) المرحلة ٢: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - غير منخفضة القيمة الائتمانية

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

(٣) المرحلة ٣: الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية

تعتبر الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر ويتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلا من إجمالي القيمة الدفترية.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية تعثرا ماليا كبيرا للمقترض، أو عجزا أو تخلفا من قبل المقترض، أو إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل المنشأة وفقا لشروط من الممكن ألا تأخذها الشركة بعين الاعتبار والمؤشرات على تعرض المقترض أو المصدر لخطر الإفلاس، أو اختفاء سوق نشط للأوراق المالية، أو غيرها من البيانات التي يمكن ملاحظتها فيما يتعلق بشركة ما، مثل التغييرات السلبية في حالة الدفع للمقترضين أو المصدرين في الشركة، أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتقصير في الشركة.

تأخذ الشركة في اعتبارها احتمالية التعثر عند الإثبات الأولى للموجودات وفيما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بشكل مستمر خلال كل فترة تقرير مالي. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان تقوم الشركة بمقارنة مخاطر الائتمان على الموجودات كما في تاريخ التقرير المالي مع مخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات الأولى. وهي تأخذ في الاعتبار معلومات التوقعات المستقبلية المعقولة المتاحة والداعمة.

ترى الشركة أن هناك دليلا يشير على الانخفاض في القيمة على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الأدوات المالية الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة للأداة المالية في قائمة الربح أو الخسارة وتنعكس في انخفاض قيمة الخسائر الائتمانية. وعندما ينتج عن الأحداث اللاحقة تخفيض خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس هذا التخفيض من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتعذر تحصيل أصل ما، يتم شطبه مقابل المخصص ذي الصلة. يتم شطب هذه الموجودات بعد استنفاد جميع سبل الاسترداد الممكنة وكذلك عند تحديد مبلغ الخسارة. إن المبالغ المستردة لاحقا من المبالغ المحذوفة سابقا تخفض مبلغ المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة. في حال انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبطا ارتباطا موضوعيا بحدث وقع بعد تحديد الانخفاض في القيمة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقا بتعديل المخصص. يتم إثبات مبلغ هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة.

اعتمدت الشركة النهج المبسط المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ وتقيس بدل الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع).

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرا على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو هي القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد ما لم يكن الأصل غير مولد لتدفقات نقدية داخلية إلى داخل الشركة مستقلاً بشكل كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يشارك المقيّمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيّمين الخارجيين من قبل الشركة بعد المناقشة مع لجنة المراجعة في الشركة. تشمل معايير الاختيار سمعة الدراية السوقية والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية متبعة. وتقرر الشركة، بعد المناقشة مع المقيّمين الخارجيين، استخدام أساليب التقييم والمعطيات المناسبة لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات الشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم للعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. تقارن الشركة أيضاً التغير في القيمة العادلة لكل أصل والمطلوبات التي لها موارد خارجية ذات صلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. في سياق تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

(ك) ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية عبارة عن مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع في سياق العمل العادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية بمبديا بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، إن وجد. يتم إثبات المبالغ المستردة التي تم شطبها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة مقابل المصروفات العمومية والإدارية.

شركة رايبغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ل) المخزون

يتم إثبات المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة في سياق العمل المعتاد لجلب كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة. في حالة الأعمال تحت التنفيذ والبضائع تامة الصنع، تشمل التكلفة تكلفة الشراء وتكلفة التكرير والمعالجة بما في ذلك نسبة مناسبة من الاستهلاك والنفقات العامة للإنتاج بناءً على القدرة التشغيلية العادية.

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

(م) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، إن وجدت، والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

(ن) الزكاة والضريبة

يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح المالية في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الزكاة وضرائب الدخل على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند استكمال الربوط النهائية عند تحديدها. يتم استرداد الزكاة وضريبة الدخل التي تدفعها الشركة من قبل المساهمين المؤسسين المعنيين باستثناء المساهمين العموميين ويتم تعديلها وفقاً لذلك في حسابات حقوق الملكية الخاصة بهم.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، إلا عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الإثبات الأولى لشهرة أو أصل أو مطلوبات في معاملة لا تمثل تجميع أعمال وفي وقت المعاملة، ولا يؤثر ذلك على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والمرحل من أرصدة الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام فروق مؤقتة قابلة للخصم.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الربح أو الخسارة إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق الملكية مباشرة.

تتم مراجعة القيم الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير مالي ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة ستسمح باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب أنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(س) منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تدير الشركة خطة غير ممولة لمنافع نهاية الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات هذه الأرباح والخسائر الإكتوارية أيضا في الأرباح المبقاة / (الخسائر المترجمة). لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الشركة التغيرات التالية في صافي التزامات البرنامج ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية؛ و
- صافي مصروفات أو إيرادات الفائدة.

تشتمل مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، بعد خصم تكاليف الخدمة السابقة.

برنامج مدخرات الموظفين

تتولى الشركة تنفيذ برنامج مدخرات ("البرنامج") بالنيابة عن موظفيها، وتضاهي الشركة مساهمة الموظف مع مساهمة تساويها أو تقل عنها من أجل البرنامج وفقا لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنظمين الذين أكملوا فترتهم التجريبية اختيارية ويجوز للموظفين أن يستثمر أو لا يستثمر في البرنامج. يتم إثبات مساهمات الشركة كمصروفات موظفين وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة. رتبت الشركة مع البنك المحلي، باعتباره البنك الراعي، لإدارة البرنامج بالنيابة عن الشركة وفقا لأحكام الشريعة الإسلامية.

برنامج تملك الأسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة العاملين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للعاملين وفقا لبرنامج تملك أسهم العاملين استنادا إلى القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المتوقع المطلوب و/أو مدة الخدمة المتوقع عليها وتنتهي في التاريخ الذي يصبح فيه الموظفون المعنيون كامل الأهلية للمنح ("تاريخ الاستحقاق"). يتم إثبات المصروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية ويتم تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ الاستحقاق المدى الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تقدير للشركة لعدد الحصص التي سوف تتأكد أهلية استحقاقها بشكل نهائي. ويتم إثبات الحركة على المصروفات المترجمة في بداية ونهاية الفترة على قائمة الربح أو الخسارة لتلك الفترة.

الأسهم التي تم شراؤها يتم الاحتفاظ بها لدى بنك يقوم بدور أمين حفظ لبرنامج تملك الأسهم للموظفين ويتم إدراجها بالتكلفة خصما من حقوق الملكية وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للعاملين. وفي تاريخ الاستحقاق يتم تحميل الفرق بين تكلفة الخدمة المقدمة من الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة كتعديل ملكية على الأرباح المبقاة / (الخسائر المترجمة).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (بتبع)

(ع) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات و العمليات:

(١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛

(٢) تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء؛ و

(٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

(ف) المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب منها سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى الخارج تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع الشركة سداد بعض أو كامل المخصص، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. ويتم عرض المصروفات المرتبطة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويضات.

(ص) عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضي ومباني محتفظ بها لأغراض التأجير أو زيادة رأس المال أو كليهما. يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي. يتم إلغاء إثبات العقارات الاستثمارية عند بيعها أو عندما تشغلها الشركة أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها لزيادة قيمتها.

٤. الاتفاقيات مع المساهمين المؤسسين

المساهمين المؤسسين للشركة هم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو كيميكال المحدودة (سوميتومو للكيماويات)، حيث تملك كل منهما نسبة ٣٧,٥٪ من الحصص في رأس مال الشركة. أبرمت الشركة اتفاقيات مختلفة مع المساهمين المؤسسين والشركات التابعة لهم بما في ذلك من بين أمور أخرى بعض الاتفاقيات الرئيسية ذات الصلة بالتقارير المالية ملخصة أدناه:

٤-١ اتفاقية توريد إمدادات النفط الخام

أبرمت الشركة اتفاقية توريد إمدادات زيت خام بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦م مع أرامكو السعودية لتوريد احتياجات الشركة من توريدات الزيت الخام للمجمع بكمية لا تزيد عن ٤٠٠,٠٠٠ برميل يوميا. ويعتمد السعر التي تبيع به أرامكو السعودية مخزون الزيت الخام (من بين عدة عوامل سوقية متغيرة أخرى) على الأسعار الدولية المختلفة للزيت الخام. تسري اتفاقية توريد إمدادات مخزون الزيت الخام لمدة ٣٠ عاما اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨م.

٤-٢ اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان

أبرمت الشركة اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان في ٢٨ يناير ٢٠٠٦م و ١٦ مارس ٢٠١٥م مع أرامكو السعودية لتزويد الشركة بمتطلباتها من إمدادات الإيثان فيما يتعلق بالمجمع، بإجمالي حد أقصى يبلغ ١٢٥ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم. ويعتبر السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية مخزون إمدادات الإيثان إلى الشركة هو السعر الشائع للتطبيق من قبل أرامكو السعودية على العملاء الصناعيين في المملكة. اتفاقيات توريد المواد الأولية للإيثان سارية لمدة ٢٠ عاماً تبدأ من التاريخ الفعلية المحددة في الاتفاقيات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-٣ اتفاقية توريد إمدادات البوتان

وقعت الشركة اتفاقية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٠٦ م مع أرامكو السعودية لتوريد احتياجات الشركة من إمدادات البوتان بكمية لا تزيد عن ١٢,٠٠٠ برميل يوميا. ويعتبر السعر الذي تباع به أرامكو السعودية مخزون إمدادات البوتان إلى الشركة هو السعر الشائع التطبيق من قبل أرامكو السعودية على عملائها الصناعيين في المملكة. تسري اتفاقية توريد إمدادات مخزون البوتان لمدة ٢٠ عاما اعتبارا من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ م.

٤-٤ اتفاقية مبيعات المنتجات البترولية

في ٣ يوليو ٢٠٠٦ م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع منتجات البترولية مع أرامكو السعودية لتوريد زيت الوقود بحد أقصى ٣٢ مليون برميل شهريا والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريدها لشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامه كوقود لثمين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تباع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتبارا من ١ يونيو ٢٠٠٨ م.

٤-٥ اتفاقية تزويد الوقود

في ١٦ مارس ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة اتفاقية توريد زيت وقود مع أرامكو السعودية لتوريد زيت الوقود بحد أقصى ٢٠ مليون برميل شهريا والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريدها إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامها كوقود لثمين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تباع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتبارا من ١٥ فبراير ٢٠١٨ م.

٤-٦ اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة

في ١ يوليو ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة مع أرامكو السعودية لتوريد مبيعات الغاز بحد أقصى ٥٠ مليون قدم مكعب في اليوم. ويعتبر السعر الذي تباع به أرامكو السعودية مبيعات الغاز للشركة هو سعر السوق المحلي السائد في المملكة العربية السعودية، على النحو الذي تحدده الجهة الحكومية ذات الصلة من وقت لآخر. تسري اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة لمدة ٢٠ عاما تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٠ م.

٤-٧ اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة للمرحلة الأولى

في ١٣ يونيو ٢٠١٩ م، أبرمت الشركة بتوقيع اتفاقية شراء مسبق للمنتجات المكررة للمرحلة الأولى مع أرامكو السعودية كـ "مشتري" لبعض المنتجات المكررة المدرجة فيها المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة لمدة ٥ سنوات ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٩ م، ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى.

٤-٨ اتفاقية تحميل وتسويق الكبريت والمنتجات المكررة

في ١٣ يونيو ٢٠١٩ م أبرمت الشركة اتفاقية تحميل وتسويق كبريت ومنتجات مكررة مع أرامكو السعودية كـ "مسوق" لبعض المنتجات المكررة المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقية تحميل وتسويق الكبريت والمنتجات المكررة لمدة ٥ سنوات ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٩ م، ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات إضافية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-٩ اتفاقيات تحميل وتسويق الغازات البترولية المسالة والنافتا الخفيفة

في ١٦ مارس ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق الغاز الطبيعي المسال والنافتا الخفيفة مع المساهمين المؤسسين كـ "مسوقين" لغازات البترول المسالة والنافتا الخفيفة من المجمع. تسري الاتفاقيات لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٨م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى إضافية. ومع ذلك، في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء النافتا الخفيفة للمرحلة الثانية (الإيضاح ٤-١٠) مع أرامكو السعودية، والتي بموجبها، ستقوم أرامكو السعودية اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١م بشراء وبيع النافتا الخفيفة من الشركة وفقاً للشروط والأحكام المذكورة في المرحلة الثانية من اتفاقية الشراء المسبق للنافتا الخفيفة وحيث يجب الاستمرار في رفع وتسويق غاز البترول المسال وفقاً لاتفاقيات رفع وتسويق غاز البترول المسال والنافتا الخفيفة.

٤-١٠ اتفاقية الشراء المسبق للنافتا الخفيفة للمرحلة الثانية

في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء مسبق للنافتا الخفيفة للمرحلة الثانية مع شركة أرامكو السعودية بصفتها "المشتري" للنافتا الخفيفة التي ينتجها المجمع. هذه الاتفاقية سارية المفعول اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١م وتسري حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨م، وقابلة للتمديد لفترة ٥ سنوات أخرى.

٤-١١ اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البترولية وكيمواوية للمرحلة الأولى

في ١١ مارس ٢٠٠٦م، وكما تم تعديله بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٤م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق المنتجات البترولية وكيمواوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيمائية للمرحلة الأولى المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقيات تسويق المنتجات البترولية وكيمواوية لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٤م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدتي ٥ سنوات أخرى متتالية. وفقاً لاتفاقيات التخصيص والافتراض بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٧م، خصصت أرامكو السعودية حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البترولية وكيمواوية الخاصة بشركتها الشقيقة، شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات (إيه سي سي). علاوة على ذلك، ووفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة آيه سي سي بتحديد حقوقها والتزاماتها بموجب: (١) اتحاد مصنعي مضخات النفط - أكسيد البروبيلين، لشركة لشركة أرامكو التجارية سنغافورة بي سي إي المحدودة (إيه سي سي إس) و (٢) باقي أعضاء اتحاد مصنعي مضخات النفط، إلى شركة أرامكو للكيماويات (إيه سي سي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت كل من شركة آيه سي سي وشركة آيه سي سي بنقل حقوقهما والتزامتهما بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وفقاً لاتفاقيات التحويل السارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

٤-١٢ اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البترولية وكيمواوية للمرحلة الثانية

في ١٦ مارس ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقيات لتحميل وتسويق المنتجات البترولية وكيمواوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو آسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيمائية للمرحلة الثانية المنتجة من قبل المجمع. تسري الاتفاقيات لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من تاريخ الإنتاج المترام ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى. وفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، تنازلت أرامكو السعودية عن حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية شراء المواد الأولية الخاصة بها إلى الشركات التابعة لها؛ شركة أرامكو للكيماويات (إيه سي سي) وشركة أرامكو للتجارة سنغافورة بي سي إي المحدودة (إيه سي سي إس). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

نقلت شركة آيه سي سي حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وشركة أرامكو التجارية (إيه سي سي) وشركة أرلانكسيو هولندا بي سي في ونقلت شركة آيه سي سي حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات اتحاد مصنعي مضخات النفط الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) بموجب تحويل الاتفاقيات اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

شركة رايع للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

١٣-٤ اتفاقية التوزيع المحلي

في ٣ أكتوبر ٢٠١٨م، أبرمت الشركة اتفاقية توزيع محلي مع أرامكو السعودية لتجارة المنتجات باعتبارها "الموزع" المحلي. وفقاً لشروط اتفاقية التوزيع المحلي، تقوم الشركة بتوريد بعض المنتجات البتر وكيمياوية إلى شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات لبيعها وتوزيعها داخل المملكة. ووفقاً لاتفاقية التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة آيه تي سي بنقل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة آيه سي سي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت شركة آيه سي سي بتحويل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة سابك وفقاً لاتفاقية نقل ملكية سارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م. تنتهي التزامات التوريد والتوزيع الخاصة بكل طرف فيما يتعلق بمنتج معين عند انتهاء أو إنهاء اتفاقية تحميل وتسويق المنتجات العالمية الخاصة بنفس المنتج.

١٤-٤ اتفاقيات ترخيص التكنولوجيا

أبرمت الشركة بعض اتفاقيات ترخيص تقنية مع شركة سوميتومو للكيمياويات كـ "مانح ترخيص". وفقاً لهذه الاتفاقيات، تقوم الشركة بترخيص التقنيات ذات الصلة لاستخدامها في وحدات العمليات الخاصة بمنتجات معينة. ستبقى الاتفاقيات سارية لمدة ١٥ سنة تبدأ من تاريخ سريان منح الترخيص (حسب ما يتم إخطار الشركة بذلك من قبل شركة سوميتومو للكيمياويات).

١٥-٤ اتفاقية التسهيلات الائتمانية

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني مع مساهمها المؤسسين اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠٠٦م. وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الائتمانية، قام الشركاء المؤسسون بتوفير تسهيلات قروض بإجمالي حد أقصى قدره ٦,٢٠٦ مليون ريال سعودي متاحة للشركة، لأغراض تطوير وتصميم وبناء المجمع.

١٦-٤ اتفاقيات تسهيلات الشركات المتجددة

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات شركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو كيميكال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وفقاً لشروط اتفاقيات التسهيلات هذه، قام كل مقرر بتقديم تسهيلات شركات للشركة بمبلغ ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (بمجموع ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي).

١٧-٤ اتفاقية تسهيلات الشركات

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م. وفقاً لبنود هذه الاتفاقية، أتاحت أرامكو السعودية للشركة تسهيلات بمبلغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي.

١٨-٤ اتفاقية إيجار الأرض

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار أرض مع أرامكو السعودية بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٥م وتم تعديلها في ١٦ مارس ٢٠١٥م. وفقاً لشروط اتفاقية تأجير الأراضي، تقوم أرامكو السعودية بتأجير حوالي ٢٠ مليون متر مربع من الأرض للشركة بسعر ١ ريال سعودي للمتر المربع في السنة، لمدة ٩٩ سنة، قابلة للتديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

شركة رايب للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-١٩ اتفاقية تأجير أرض مجمع رايب للبلاستيك

في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقية تأجير أرض مجمع رايب للبلاستيك مع أرامكو السعودية. بموجب الاتفاقية، تقوم أرامكو السعودية بتأجير ما يقرب من ٢,٤ مليون متر مربع من الأراضي في موقع مجمع تقنيات البلاستيك بسعر ١ ريال سعودي للمتر المربع سنوياً، لمدة ٣٥ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١ م قابلة للتديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

٤-٢٠ اتفاقيات نقل موجودات مجمع رايب للبلاستيك

في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م و ٢ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقيتين لنقل موجودات مجمع رايب للبلاستيك مع أرامكو السعودية وشركة رايب لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية، وهي شركة تابعة لشركة سوميتومو للكيماويات على التوالي، وذلك اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١ م. وافقت أرامكو السعودية وشركة رايب لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية على نقل الأصول المملوكة لهما في مجمع رايب للبلاستيك إلى الشركة بسعر شراء ٣٧٥ ريال سعودي لكل منهما (مجتمعة ٧٥٠ ريال سعودي).

٤-٢١ اتفاقية إيجار المحطة

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

٤-٢٢ اتفاقية مجمع رايب

أبرمت الشركة اتفاقية مجتمع رايب مع شركة أرامكو السعودية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤ م لمدة ٢٥ سنة فيما يتعلق بإيجار أرض ومرافق البنية التحتية بإيجارات سنوية قدرها ١٦,٥ مليون ريال سعودي و ١٨,٢ مليون ريال سعودي على التوالي.

٤-٢٣ اتفاقيات الإعارة

في ١٢ يونيو ٢٠٠٦ م و ١ يوليو ٢٠٠٦ م، أبرمت الشركة اتفاقيات إعارة موظفين مع أرامكو السعودية وسوميتومو للكيماويات على التوالي والتي بموجبها يجوز للمساهمين المؤسسين، من وقت لآخر، إعارة موظفين معينين إلى الشركة للمساعدة في إجراء أعمالها وعملياتها. يستمر سريان كل اتفاقية حتى تاريخ توقف الشريك المؤسس عن كونه شريكاً في الشركة.

٤-٢٤ اتفاقيات الخدمات

أبرمت الشركة اتفاقيات خدمات مع المساهمين المؤسسين والشركات التابعة لهم فيما يتعلق بمختلف خدمات الدعم التشغيلي واللوجستي. تغطي هذه الاتفاقيات تقديم خدمات دعم للشركة ومن خلالها مثل خدمات الموارد البشرية والتدريب والتوظيف والخدمات القانونية والمرافق وتكنولوجيا المعلومات والإدارة العامة والدعم الفني ودعم ما قبل التسويق. وتشمل هذه الاتفاقيات أيضاً: الدعم الفني المستمر اللازم للعمليات المستمرة، التي تقدمها أرامكو السعودية؛ التحسينات المستمرة (مثل عملية التكرير وخبرة العمليات البتروكيماوية) التي تقدمها سوميتومو للكيماويات؛ والخدمات الفنية للتسويق، وأفضل ممارسات الهندسة والسلامة والتدريب التي يقدمها كلا المساهمين المؤسسين. وتدفع الشركة مقابل هذه الخدمات بأسعار متفق عليها محددة في كل اتفاقية.

شركة رايب للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات القطاعية

١-٥ القطاعات التشغيلية

تقوم الشركة بتشغيل مجمع متكامل لتكرير النفط والمنتجات البتروكيماوية. ويستند الشكل الأساسي لتقارير القطاعات إلى قطاعات التشغيل ويتم تحديده على أساس هيكل التقارير الداخلية لدى الإدارة. تقوم لجنة الإدارة (تعتبر مجتمعة المسنول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية) بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها التشغيلية لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن قياس ربح قطاع الشركة التشغيلي هو الربح (الخسارة) من العمليات.

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

٢٠٢١ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير مخصصة	الإجمالي	
٢٧,٩٢٥,٩٧٨	١٧,٧١٢,٠٨٨	-	٤٥,٦٣٨,٠٦٦	مبيعات - عملاء خارجيين	
٦٠٥,١٤٤	٢,٥٧٩,٨٢٦	-	٣,١٨٤,٩٧٠	استهلاك وإطفاء	
(١,٠٤٤,٥٨٠)	٤,٢٣٧,٠٥١	-	٣,١٩٢,٤٧١	(خسارة) ربح تشغيلي	
٢٣,٢١٠,١٦٤	٤٦,٠١١,٧٤٧	٤,١٤٠,١١٢	٧٣,٣٦٢,٠٢٣	إجمالي الموجودات	
٢١,٥٩٥,٤٣٠	٤٢,٧٤٤,٩١٣	٧١٥,٧٦٩	٦٥,٠٥٦,١١٢	إجمالي المطلوبات	
١٣٥,٩٧٧	٣٤٢,٢٨٥	-	٤٧٨,٢٦٢	نفقات رأسمالية	
٢٠٢٠ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير مخصصة	الإجمالي	
١٣,٢١٣,٦٩٥	٨,٦٥٦,٥٠٣	-	٢١,٨٧٠,١٩٨	مبيعات - عملاء خارجيين	
٧٠٨,٤٠٦	٢,٤٨٥,٦٦١	-	٣,١٩٤,٠٦٧	استهلاك وإطفاء	
(١,٧٧٢,٤١٣)	(٦٦٣,٢٤٥)	-	(٢,٤٣٥,٦٥٨)	خسارة التشغيل	
٢١,٢٠٦,٤١٨	٤٧,٩٢٧,٨٤٧	١,٥٥٩,٧٤٤	٧٠,٦٩٤,٠٠٩	إجمالي الموجودات	
١٦,٧٣٥,٥٧٩	٤٥,١٨٦,٥٥٦	٢,٥٦٨,٣٩١	٦٤,٤٩٠,٥٢٦	إجمالي المطلوبات	
٩٢٣,٣٥١	١,٤٥٣,٥١٨	-	٢,٣٧٦,٨٦٩	نفقات رأسمالية	

تبلغ إيرادات الشركة من عملاء خارجيين ٤٤,٦٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢١,٣٥٨ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٨ عملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤ عملاء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي	
٢٤,٨٦٤,٧١٩	٢,٦٧٧,٧٧٧	٣٨٣,٤٨٢	٢٧,٩٢٥,٩٧٨	مبيعات	
٢,٠٨٥,٤٣٥	١٥,٢١٧,٤٠٦	٤٠٩,٢٤٧	١٧,٧١٢,٠٨٨	منتجات مكررة	
٢٦,٩٥٠,١٥٤	١٧,٨٩٥,١٨٣	٧٩٢,٧٢٩	٤٥,٦٣٨,٠٦٦	بتروكيماويات	
				الإجمالي	
٢٠٢٠ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي	
١١,٨١٥,٧٠٩	١,٣٩٣,٥٧٠	٤,٤١٦	١٣,٢١٣,٦٩٥	مبيعات	
٦٨٨,٢٦٣	٧,٨٤٦,٨٢٦	١٢١,٤١٤	٨,٦٥٦,٥٠٣	منتجات مكررة	
١٢,٥٠٣,٩٧٢	٩,٢٤٠,٣٩٦	١٢٥,٨٣٠	٢١,٨٧٠,١٩٨	بتروكيماويات	
				الإجمالي	

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

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات القطاعية (يتبع)

٢-٥ التعديلات

لا يتم توزيع الأعباء المالية والإيرادات المالية والذكاة والضريبة والنقد وما في حكمه والقروض والسلف وبعض الموجودات والمطلوبات لا يتم تخصيصها للقطاعات التشغيلية حيث أنها تدار على مستوى الشركة ككل.

تتكون المصروفات الرأسمالية من إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة.

٣-٥ تسوية الربح (الخسارة)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	
(٢,٤٣٥,٦٥٨)	٣,١٩٢,٤٧١		ربح (خسارة) تشغيلية
(١,٥٠٥,٤٤٧)	(١,٠٨٩,٢١٢)	١٠	أعباء تمويلية
٢٠١,٦٦٢	١٩٥,٩٢٧		إيرادات تمويلية
(٣,٧٣٩,٤٤٣)	٢,٢٩٩,١٨٦		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(٢,٩١٥)	(٤٠,٠٨٩)	٢٣	الزكاة
(٣٨,٧٧٠)	(٢٢٢,٤٣٦)	٢٣	الضريبة
(٣,٧٨١,١٢٨)	٢,٠٣٦,٦٦١		الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة

٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	
١٧,٨٠٠,٥٣١	٣٦,٧٢٦,٤٣٩		مواد خام وزيت خام وقطع غير مستهلكة
٢,٩٢٨,٩٥٨	٢,٩٣٩,٩٣٠	١٣-١٢	استهلاك مرافق مستهلكة
٣٠٨,٠٨٧	٤٠٣,٩٢٥		مرافق مستهلكة
٩٣٧,٢٩٤	١,٠٠٤,٢٦٦		تكاليف موظفين
٢٩٠,٥٦٦	٣٤٧,٢٦٨		إصلاحات وصيانة
٤٠,٨٢٠	٤٩,٥٢٨		خدمات متعاقد عليها
٤٥,٦٩١	٤٥,٤٥٠	١٤	إطفاء تأمين
٦١,٧٧٣	٨١,٣٥٩	١٧	مخصص قطع غير بطيئة الحركة ومواد مستهلكة
١٨,٠٨٣	٨,٩٣٧		نفقات عامة أخرى
٢٣,٥١٨	١٩,٢٠٢		
٢٢,٤٥٥,٣٢١	٤١,٦٢٦,٣٠٤		
٣١٧,٤٨٦	(٧٤٤,٧٣١)		تغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والمواد الخام
٢٢,٧٧٢,٨٠٧	٤٠,٨٨١,٥٧٣		وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة

٧. الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٤,٩٢٨	٥٤,٢٥٦	خدمات موائى
١٦,٠٣٤	٩٢,٩٨٩	أرباح من بيع خردة
٩,٩٩٧	٨,٩٣٨	إيرادات متنوعة
(٤,٧٨٨)	(٤,٢٨٤)	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣	٨٤٠	ربح إلغاء إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار
(٥٠٤)	(١٩٧)	مصروفات أخرى
٥٥,٧٩٠	١٥٢,٠٤٢	

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٦,٩٣٩	٧٦,١٩٢	مصروفات شحن
٥٧١,٣٠١	٧٤٢,٩٠٧	الخصومات (انظر أدناه)
٢,٤٧٥	١٥,٤٨١	أخرى
<u>٦٦٠,٧١٥</u>	<u>٨٣٤,٥٨٠</u>	

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

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	
٤٨٤,٤٧٧	٤٦٣,٤٢٤		تكاليف موظفين
١٨٤,٦٨٤	١٦٢,٨٠٤	١٣-١٢	استهلاك
٨٩,١٦٤	٧٧,٧١٤		إصلاح وصيانة
-	٦٢٧		خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
٧٠,٤٦٢	٥٧,٥٩١		تكنولوجيا المعلومات والشبكات ونقل البيانات
٣٤,٧٣٤	٣٦,٧٨٦	١٤	إطفاء
١,٨٩٢	٩,٦٦٨		سفر
٣٧٣	٧٥٠		إيجار
٢٣,٢٣٥	٣٠,٣٢٥		أتعاب مهنية
٩,٧٢٠	٢,٦٧٧		تأمين
٨,١٧٨	٨,٦٧١		قرطاسية وتلكس وهاتف
٢١,٢٠٥	٣٠,٤٤٧		أخرى
<u>٩٢٨,١٢٤</u>	<u>٨٨١,٤٨٤</u>		

١٠. الأعباء التمويلية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٧٦,٥٢٣	٦٧٩,٢١٩	فوائد وقروض وسلف
٤١٥,٤٩١	٣٩٧,٢٣٥	فوائد على عقود إيجار تمويلي
١٣,٤٣٣	١٢,٧٥٨	أخرى
<u>١,٥٠٥,٤٤٧</u>	<u>١,٠٨٩,٢١٢</u>	

شركة رايق للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. ربحية / (خسارة) السهم

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

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم المخفضة بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة إضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٣,٧٨١,١٢٨)	٢,٠٣٦,٦٦١	ربح (خسارة) السنة للربحية الأساسية والمخفضة للسهم
٨٧٦,٠٠٠	٨٧٦,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف)
٢١٧	٢١٣	تعديل تأثير تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (بالآلاف)
(٤,٣٢)	٢,٣٢	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

شركة رايغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومعدات ثقيلة معلومات	سيارات ومعدات ذات صلة	آلات ومكينات ومعدات تشغيل	مباني وبنية تحتية	الإيضاحات
٦٨,١٢٢,١٢٧	٢,٥٠٩,٠٧٢	٥٦١,٢٩٦	٤٣,٣٦٧	٥٤,٢٩٦,٣٥٧	١٠,٧١٢,٠٣٥	١ يناير ٢٠٢٠ م
٢,٣٥٩,٢٤٠	٢,٠٣٧,٧٤٩	-	-	٣٢١,٤٩١	-	إضافات تحويلات
-	(٢,٨٦٤,٢٣٢)	٢٥,١٠١	١,٤٧٢	٢,٦٠١,٥٤٦	٢٣٦,١١٣	١-١٢
(١٧,٦٢٩)	(١٧,٦٢٩)	-	-	(٢٥,٨٧٧)	-	١٤
(٢٦,١٥٤)	-	٥٨٦,٣٩٧	٤٤,٨٣٩	٥٧,٩٩٣,٥٧٦	١٠,٩٤٧,٨١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧٠,٤٢٧,٥٧٤	١,٦٦٤,٩٦٠	٥٨٦,٣٩٧	٤٤,٨٣٩	٥٧,٩٩٣,٥٧٦	١٠,٩٤٧,٨١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥٦,٦٧٧	٣١٣,٩٧٣	-	-	١٤٧,٦٩٩	-	إضافات تحويلات
-	(٩٥٥,٣٧٠)	١٨,٨٤٩	٣,٥٩٣	٧٥٦,٢٩٤	١٧٦,٥٨٤	١٤
(٢١,٥٩١)	(٢١,٥٩١)	(٤,٣٥٠)	(١,٤٦٧)	(٤٣,٤٦٦)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٤٩,٣٠٠)	-	٦٠٠,٨٩٦	٤٦,٩٧٠	٥٨,٠٤٩,٠٧٦	١١,١٢٤,٣٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠,٧٢٣,٣٥٨	١,٠٠٢,٠٢٢	٦٠٠,٨٩٦	٤٦,٩٧٠	٥٨,٠٤٩,٠٧٦	١١,١٢٤,٣٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢,٠١١,٣٢٠	-	٢٣٥,٩٧٩	٣٦,٣٢٤	١٩,١٣١,٦٥٥	٢,٦٠٧,٣٦٢	١ يناير ٢٠٢٠ م
٢,٣٩٨,٠٢١	-	٤٣,١٩١	١,١٣٣	٢,١٠٦,٩٠٢	٢٤٦,٧٩٥	المحمل للسنة
(٢١,٣٦٦)	-	-	-	(٢١,٠٣٠)	(٣٣٦)	صالح عند عمليات الاستبعادات
٢٤,٣٨٧,٩٧٥	-	٢٧٩,١٧٠	٣٧,٤٥٧	٢١,٢١٧,٥٢١	٢,٨٥٣,٨٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٣٩٠,١٧٣	-	٤٤,٩٠٧	١,٣٥١	٢,١٠٣,٨٦٦	٢٤٠,٠٤٧	المحمل للسنة
(٤٥,٠٢٢)	-	(٤,٣٥٠)	(١,٤٦٧)	(٣٩,٧١٠)	-	صالح عند عمليات الاستبعادات
٢٢,٧٣٣,١٢٦	-	٣١٩,٧٢٨	٣٧,٣٤٤	٢٣,٢٨٢,١٨٨	٣,٠٩٣,٨٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٤,٠٩٠,٢٣٢	١,٠٠٢,٠٢٢	٢٨١,١٦٨	٩,٦٢٣	٣٤,٧٦٦,٨٩١	٨,٠٣٠,٥٢٨	القيمة التقديرية:
٤٦,٠٤٩,٦٠٩	١,٦٦٤,٩٦٠	٣٠٧,٢٢٧	٧,٣٨٢	٣٥,٩٧٦,٤٤٩	٨,٠٩٣,٩٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تشتمل الممتلكات والآلات والمعدات على عقارات استثمارية بمبلغ ٧٥٠ ريال سعودي (انظر أيضًا إيضاح ٤-٢٥).

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ الممتلكات والألات والمعدات (يتبع)

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	
٢,٢٧٠,٥٧٨	٢,٢٨١,٥٥٠	٦	تكلفة مبيعات
١٢٧,٤٤٣	١٠٨,٦٢٣	٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢,٣٩٨,٠٢١</u>	<u>٢,٣٩٠,١٧٣</u>		

١-١٢ الصيانة الدورية المخططة

خلال السنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، أجرت الشركة نشاط الصيانة الدورية المخططة في منشآتها التشغيلية المتكاملة ومصانع الإنتاج. وتطلب نشاط الصيانة الدورية المخطط إغلاق جميع المنشآت التشغيلية المتكاملة ومصانع الإنتاج من ١ مارس ٢٠٢٠ م إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م، وبلغت ١,٢١٢,٣ مليون ريال سعودي.

١٣ عقود الإيجار

١-١٣ موجودات حق الاستخدام

الأرض والمباني والبنية التحتية	آلات وماكينات	سيارات	الإجمالي	التكلفة
١,٢٣٤,٤٤٥	١١,٦٦٠,٨٣٨	٨٦,٢٢٢	١٢,٩٨١,٥٠٥	١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	٢٣,٤٨٨	٢٣,٤٨٨	إضافات
-	-	(١١,٣٩٢)	(١١,٣٩٢)	إلغاء الإثبات
١,٢٣٤,٤٤٥	١١,٦٦٠,٨٣٨	٩٨,٣١٨	١٢,٩٩٣,٦٠١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٤,١٧٢	-	١١,٧٦٧	٥٥,٩٣٩	إضافات
(١٧,٨٠٤)	-	(٦٥١)	(١٨,٤٥٥)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٠٩,٤٣٤	١٣,٠٣١,٠٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩٧,٨٨٠	٧١٦,٩٠٨	٢٧,٦١٩	٩٤٢,٤٠٧	١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٥,٠٣٢	٦٥٢,٩٨٠	٢٧,٦٠٩	٧١٥,٦٢١	المحمل للسنة
-	-	(٦,٠٠٢)	(٦,٠٠٢)	المحور عند إلغاء الإثبات
٢٣٢,٩١٢	١,٣٦٩,٨٨٨	٤٩,٢٢٦	١,٦٥٢,٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٥,٢٨٥	٦٥٢,٩٨٠	٢٤,٢٩٦	٧١٢,٥٦١	المحمل للسنة
(٢,٢١٠)	-	(٢٥٠)	(٢,٤٦٠)	المحور عند إلغاء الإثبات
٢٦٥,٩٨٧	٢,٠٢٢,٨٦٨	٧٣,٢٧٢	٢,٣٦٢,١٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٩٤,٨٢٦	٩,٦٣٧,٩٧٠	٣٦,١٦٢	١٠,٦٦٨,٩٥٨	القيمة الدفترية
١,٠٠١,٥٣٣	١٠,٢٩٠,٩٥٠	٤٩,٠٩٢	١١,٣٤١,٥٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	
٦٥٨,٣٨٠	٦٥٨,٣٨٠	٦	تكلفة مبيعات
٥٧,٢٤١	٥٤,١٨١	٩	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٧١٥,٦٢١</u>	<u>٧١٢,٥٦١</u>		

شركة رابغ للتكريم والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. عقود الإيجار (يتبع)

٢-١٣ مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي مطلوبات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
١,١٠٧,٧٠٥	١,١١٣,٣٣١	١,٥٨٦,٢٩٢	٢,٦٩٩,٦٢٣	الأرض والمباني والبنية التحتية
١٠,٦٠٧,٣٤٨	١٠,٠٨٢,٦٩٥	٢,٩٣٦,١٧٧	١٣,٠١٨,٨٧٢	آلات وماكينات
٥٠,٦٩٨	٣٧,٦٠٦	١,٤٢٦	٣٩,٠٣٢	سيارات
١١,٧٦٥,٧٥١	١١,٢٣٣,٦٣٢	٤,٥٢٣,٨٩٥	١٥,٧٥٧,٥٢٧	

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٦٦,٩٧٤	٥٨٨,٤٤٥	الجزء المتداول
١١,١٩٨,٧٧٧	١٠,٦٤٥,١٨٧	الجزء غير المتداول
١١,٧٦٥,٧٥١	١١,٢٣٣,٦٣٢	

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٥٦٦,٩٧٤	٩٦٢,٢٤٨	٥٨٨,٤٤٥	٩٦٥,٦٥٩	خلال اثني عشر شهر
٢,٤٠٣,٥٥١	٣,٧٩٩,٨٨٤	٢,٤٥٨,١٢٨	٣,٧٧٨,٢٣٠	سنة إلى خمسة سنوات
٨,٧٩٥,٢٢٦	١١,٨٩١,٨٤٠	٨,١٨٧,٠٥٩	١١,٠١٣,٦٣٨	أكثر من خمس سنوات
١١,٧٦٥,٧٥١	١٦,٦٥٣,٩٧٢	١١,٢٣٣,٦٣٢	١٥,٧٥٧,٥٢٧	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
-	(٤,٨٨٨,٢٢١)	-	(٤,٥٢٣,٨٩٥)	يخصم: أعباء تمويلية
١١,٧٦٥,٧٥١	١١,٧٦٥,٧٥١	١١,٢٣٣,٦٣٢	١١,٢٣٣,٦٣٢	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

٣-١٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تبلغ مصروفات الشركة المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة ٤٥٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٨٠ ألف ريال سعودي) و ٢,٣٣٨ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٢٠٦ ألف ريال سعودي)، على التوالي.

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	أخرى	التراخيص	برامج الحاسب الآلي	التكلفة
٨٥٣,٤٧٧	٥,١٥٤	٤٣٠,٣٢٦	٤١٧,٩٩٧	١ يناير ٢٠٢٠ م
١٧,٦٢٩	-	-	١٧,٦٢٩	إضافات
٨٧١,١٠٦	٥,١٥٤	٤٣٠,٣٢٦	٤٣٥,٦٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢١,٥٩١	-	-	٢١,٥٩١	إضافات
٨٩٢,٦٩٧	٥,١٥٤	٤٣٠,٣٢٦	٤٥٧,٢١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٥٩,١٧٠	١٢٣	١٢١,٣٥٠	٢٣٧,٦٩٧	١ يناير ٢٠٢٠ م
٨٠,٤٢٥	٧٣٧	٣٨,٤٥٠	٤١,٢٣٨	إطفاء السنة
٤٣٩,٥٩٥	٨٦٠	١٥٩,٨٠٠	٢٧٨,٩٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٢,٢٣٦	٧٣٧	٣٨,١٠٥	٤٣,٣٩٤	إطفاء السنة
٥٢١,٨٣١	١,٥٩٧	١٩٧,٩٠٥	٣٢٢,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٠,٨٦٦	٣,٥٥٧	٢٣٢,٤٢١	١٣٤,٨٨٨	القيمة الدفترية:
٤٣١,٥١١	٤,٢٩٤	٢٧٠,٥٢٦	١٥٦,٦٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم توزيع إطفاء السنة كما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	تكلفة مبيعات
٤٥,٦٩١	٤٥,٤٥٠	٦	مصرفات عمومية وإدارية
٣٤,٧٣٤	٣٦,٧٨٦	٩	
٨٠,٤٢٥	٨٢,٢٣٦		

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٥ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات	القروض المدينة طويلة الأجل:
٣,٢١٣,٢٠٧	-	١-١-١٥	قرض إلى شركة راوك
٢٣٦,٣٠٧	١٨٤,٣٢٤	٢-١-١٥	قروض للموظفين
٣,٤٤٩,٥١٤	١٨٤,٣٢٤		قروض مدينة طويلة الأجل
(٤٦٦,٠٥٣)	(٥,٢٢٣)		يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢,٩٨٣,٤٦١	١٧٩,١٠١		الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٣,٩٩٠,٤١١	٨,٢٥٧,١٢١	٣-١-١٥	ذمم مدينة تجارية

١-١-١٥ أبرمت الشركة عدة اتفاقيات وهي اتفاقية تحويل الطاقة والمياه (ويكا)، واتفاقية مساهمي شركة رايب العربية للمياه والكهرباء (راوك) ("الاتفاقيات") بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٠٥ م والمعدلة في ٣١ أكتوبر ٢٠١١ م وذلك مع شركة راوك لإنشاء محطة لإنتاج المياه ويهدف ببناء وتملك وتشغيل لإنتاج المياه المحلاة والبخار والطاقة الكهربائية للشركة. بموجب هذه الاتفاقيات، قدمت الشركة قرضا لشركة راوك بمبلغ ٣,٩ مليار ريال سعودي وبفائدة بنسبة ٥,٧٪ سنويا. يسدد القرض من خلال دفعات شهرية وذلك من ٣٠ يونيو ٢٠٠٨ م إلى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، وبموجب الاتفاقية المعدلة والمعاد تعديلها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٠٦ م، المعدلة لاحقا في ٩ مارس ٢٠١٥ م، وفرت الشركة لشركة راوك جزء من تمويل المشروع بمبلغ مجموعه ٣,٣ مليار ريال سعودي وبفائدة نسبتها ٥,٧٪ سنويا لتوسعة المرافق الحالية المستقلة للمياه والبخار والطاقة للوفاء بمتطلبات مشروع توسعة المرحلة الثانية. يسدد القرض من خلال دفعات شهرية اعتبارا من ٣١ يوليو ٢٠١٦ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٣١ م. هذه القروض مضمونة بموجودات شركة راوك.

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بتبع)

خلال الثلاثة الشهور المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة وشركة رايب العربية للمياه والكهرباء (راوك) في مذكرة تفاهم تم توقيعها رسمياً في ١١ يناير ٢٠٢٢ م، حيث تعتزم راوك الاقتراض بموجب تسهيلات إعادة التمويل المتاحة لشركة راوك من خلال بنك تجاري لدفع القرض بالكامل مقدماً وتكلفة الفائدة المرتبطة به المستحقة على مبلغ القرض للشركة. علاوة على ذلك، وفقاً لشروط وأحكام مذكرة التفاهم، ستدفع شركة راوك أيضاً للشركة رسوم إعادة تمويل ("رسوم إعادة التمويل") تبلغ حوالي ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي لتقاسم المنافع المستقبلية لإعادة التمويل بطريقة عادلة ومنصفة، مع مراعاة فسخ جميع ضمانات موجودات شركة راوك من قبل الشركة. وفي ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ م، سددت شركة راوك كامل القرض المستحق للشركة وفقاً لمذكرة التفاهم. لم يتم تسجيل رسوم إعادة التمويل في هذه القوائم المالية حيث أن الشركة حالياً بصدد تقديم طلب إلى مقرضها لفسخ ضمانات لموجودات شركة راوك.

١٥-٢ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضا بموجب برنامج تملك البيوت. تقدم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بشرط أن يعمل الموظف لدى الشركة لمدة لا تقل عن أربع سنوات بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفائها ويتم سدادها فقط بنسبة ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة خلال مدة سبعة عشر عاماً بدون فوائد. يتم إطفاء نسبة ١٠٪ المتبقية على فترة القرض (سبعة عشر عاماً). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم نقل ملكية الوحدة السكنية للموظف عند سداده مبلغ القرض بالكامل.

١٥-٣ فيما يلي الذمم المدينة التجارية للشركة:

الإيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
تجارية	٥٥,٨٥٧	١٣٢,٦٣٩
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(٢٨,٤١٠)
	٥٥,٨٥٧	١٠٤,٢٢٩
الأطراف ذات العلاقة	٢٥	٣,٨٨٦,١٨٢
	٨,٢٥٧,١٢١	٣,٩٩٠,٤١١

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

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة

أكثر من ٢٤ شهراً منخفضة القيمة	أكثر من ٢٤ شهر	١٨ إلى ٢٤ شهر	١٢ إلى ١٨ شهر	٦ إلى ١٢ شهر	أقل من ٦ شهور	غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة	الإجمالي
-	١,١٥٠	-	١٣٦	٤,٣٩٨	١٤٨,٦٥٩	٨,١٠٢,٧٧٨	٨,٢٥٧,١٢١
-	-	-	-	-	-	-	-
-	١,١٥٠	-	١٣٦	٤,٣٩٨	١٤٨,٦٥٩	٨,١٠٢,٧٧٨	٨,٢٥٧,١٢١
-	٢,٣٧١	٦,٥٦٤	٨,٩٠٦	١٣٥,١٨١	٩٥,٣٠٦	٣,٧٤٢,٠٨٣	٣,٩٩٠,٤١١

تشمل الموجودات المالية أيضاً على النقد وما في حكمه (الإيضاح ١٦) وذمم مدينة أخرى (الإيضاح ١٨) والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٥-٢ الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
١٦,٤١٢	١٦,٤١٢

استثمار في شركة رايب العربية للمياه والكهرباء

تملك الشركة ١٪ من حصص رأس مال شركة رايب العربية للمياه والكهرباء (راوك)، شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

يتم إجراء التقييم أعلاه ضمن المستوى ٣، حيث أن الإدارة حددت القيمة الدفترية للاستثمار بما يقارب القيمة العادلة.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-١٥ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى

الإيضاحات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
١-٣-١٥ قروض من بنوك ومؤسسات مالية	٢٣,١٧٩,٢٥٤	٢٥,٨٠٢,٧٥٨
٢-٣-١٥ قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	٣,٢٤٣,٤٢٦	٣,٢٩٦,٠٥٨
٣-٣-١٥ قروض وتسهيلات من مساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة	١٢,١٥٧,٨٧٢	١٢,٦٣٣,٨٥٥
٤-٣-١٥ تسهيلات أخرى	١١١,٤٥٨	١,٤٤٤,٩٠٩
٥-٣-١٥ مطلوبات طويلة الأجل أخرى	٣٦,٦١٨	٣٤,٣٤٦
	٣٨,٧٢٨,٦٢٨	٤٣,٢١١,٩٢٦
يخصم: الجزء المتداول	(١٨,٨٩٨,٤٢٨)	(١٠,٨٨٣,٧٢٠)
الجزء غير المتداول	١٩,٨٣٠,٢٠٠	٣٢,٣٢٨,٢٠٦
٦-٣-١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٢,٣٩٧,٩٧٨	٧,٦٩٠,١٢٧

١-٣-١٥ قروض من بنوك ومؤسسات مالية

أبرمت الشركة اتفاقيات قروض للاندلاع مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية مختلفة بغرض تطوير وتصميم وإنشاء مجمع متكامل للتكرير والبتر وكيمائيات. تم استخدام التسهيلات المتاحة بموجب اتفاقيات قروض الاندلاع بالكامل بحلول يوليو ٢٠٠٨ م. كانت القروض تستحق على دفعات نصف سنوية من يونيو ٢٠١١ م إلى ديسمبر ٢٠٢١ م وقد تم سدادها بالكامل من قبل الشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، دخلت الشركة في اتفاقيات قروض للاندلاع مع البنوك التجارية والمؤسسات المالية لمشروع توسعة المرحلة الثانية. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقيات القروض هذه ٣٠,٦٣٠ مليون ريال سعودي تم استخدامها بالكامل من قبل الشركة. يتم سداد القرض البالغ ١٩,٣٨٠ مليون ريال سعودي على شكل أقساط نصف سنوية تبدأ من يونيو ٢٠١٩ م وتستمر حتى يونيو ٢٠٣١ م. خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم سداد جزء من القرض بمبلغ ٣,٣١٢ مليون ريال سعودي من حصيلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٥-٣-٢). كان القرض التجسيري المضمون من قبل المساهمين المؤسسين البالغ ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي يستحق في ١ يوليو ٢٠١٩ م، والذي تم إعادة جدولته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إلى ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

القروض المذكورة أعلاه بالدولار الأمريكي والريال السعودي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة. هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات والنقد وما في حكمه للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٤٤,٠٩٠ مليون ريال سعودي و ٣,٩٧٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.

٢-٣-١٥ قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، دخلت الشركة في اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإحلال جزء من القروض لمشروع توسعة المرحلة الثانية (انظر أيضاً الإيضاح ١٥-٣-١). تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقية القروض هذه ٣,٦٠٠ مليون ريال سعودي ويتم استخدامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ، الموافق نوفمبر ٢٠٢١ م حتى شوال ١٤٥٣ هـ، الموافق يناير ٢٠٢٢ م. يتم خصم الرسوم المدفوعة مقدماً البالغة ٢٨٨ مليون ريال سعودي وقت استلام القرض ويتم إطفائها على مدى مدة القرض. القرض أيضاً محمل برسوم متابعة يتم دفعها على أساس نصف سنوي. يتضمن القرض بعض الضمانات والتي تشمل، من بين ضمانات أخرى، الحفاظ على بعض النسب المالية. والقرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة بمبلغ ٧,٢٠٠ مليون ريال سعودي.

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-٣-١٥ قروض وتسهيلات. من مساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة

(أ) تتم الاستفادة من قروض المساهمين المؤسسين كجزء من اتفاقية التسهيلات الائتمانية وتحمل نفقات تمويل. يتم سداد الدفعات عند الطلب، بعد تحقيق شروط المؤسسات المالية بموجب اتفاقية الدائنين. القروض مضمونة بسند لأمر صادر من الشركة لصالح كل مساهم ومساو لقيمة المبالغ المسحوبة.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	أرامكو السعودية
٢,٢٨٧,٥٠٠	٢,٢٨٧,٥٠٠	سوميتومو كيميكال
		الفوائد المتراكمة:
٦٥٢,٥٧٥	٦٩٥,٧٣٧	أرامكو السعودية
٦٥٢,٥٧٥	٦٩٥,٧٣٧	سوميتومو كيميكال
٥,٨٨٠,١٥٠	٥,٩٦٦,٤٧٤	

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

- تسهيلات شركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو كيميكال، بناءً على أسعار السوق السائدة. تبلغ التسهيلات المتاحة بموجب كل اتفاقية من هذه الاتفاقيات ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (بمجموع ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي) ومستخدمة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. هذه التسهيلات مضمونة بسندات إذنية صادرة من قبل الشركة لصالح كل مقرض.

- اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب اتفاقية القروض هذه ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي ويتم استخدامها في حدود ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. وتحمل التسهيلات بأتعاب تمويلية وفقاً لأسعار السوق السائدة. التسهيلات مضمونة بسند لأمر صادر عن الشركة لصالح أرامكو السعودية إلى حد السحب المكون.

٤-٣-١٥ التسهيلات الأخرى

(أ) لدى الشركة تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي مع بنوك تجارية محلية بأسعار السوق السائدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت الشركة بعمل سحبيات ومدفوعات بقيمة ١٢,٦٩٨ مليون ريال سعودي و ١٣,٨٢٩ مليون ريال سعودي على التوالي برصيد إقبال قدره لا شيء ريال سعودي في تاريخ قائمة المركز المالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,١٣١ مليون ريال سعودي).

(ب) لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية المحلية بأسعار السوق السائدة. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، استخدمت الشركة من التسهيلات في حدود ١١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣١٢ مليون ريال سعودي).

٥-٣-١٥ المطلوبات طويلة الأجل الأخرى

تمثل المطلوبات طويلة الأجل الأخرى ضريبة استقطاع على الفوائد المتراكمة المتعلقة بقرض من سوميتومو كيميكال (انظر الإيضاح ٣-٣-١٥ أ) وفقاً لأنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٥-٣-٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦,٣٣٨,٢٥٥	١٠,٩٧٨,٤٧٩	ذمم دائنة تجارية:
١,٢٧٧,٢٥٧	١,٣٢٥,٥٩٥	- أطراف ذات علاقة
٧,٦١٥,٥١٢	١٢,٣٠٤,٠٧٤	- أخرى
٧٤,٦١٥	٩٣,٩٠٤	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (انظر أدناه)
٧,٦٩٠,١٢٧	١٢,٣٩٧,٩٧٨	

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل أساسي بدفعات مقدمة من المساهمين المؤسسين بالنيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى (انظر الإيضاح ٤-٢٣ و ٤-٢٤).

١٥-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي جزء متأصل في أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي جوهرية بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة وكل فرد ضمن الشركة، وتتم المحاسبة عنها لتعرضات المخاطر المتعلقة بالمسؤوليات ذات العلاقة. تتمثل سياسة الشركة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

هيكل إدارة المخاطر

مجلس الإدارة

إن مجلس الإدارة هو المسئول عن منهج إدارة المخاطر بالكامل وكذلك الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

لجنة المراجعة

تساعد لجنة المراجعة المجلس في القيام بمهامه فيما يتعلق بتقييم الجودة وتكامل وسلامة التقرير المالي وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية وكذلك سلامة الرقابة الداخلية للشركة.

المراجعة الداخلية

يتم تدقيق جميع العمليات الرئيسية والعمليات المالية وإدارة المخاطر من قبل المراجعة الداخلية. تقوم إدارة المراجعة الداخلية بفحص كفاية السياسات والإجراءات ذات العلاقة وامتثال الشركة للسياسات والأنظمة والتوجيهات الداخلية. تقوم المراجعة الداخلية بمناقشة نتائج كافة الأحكام مع الإدارة والإبلاغ عن نتائجها والتوصية للجنة المراجعة.

إن المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر موجزة كما يلي:

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخرى.

تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة التجارية الأخرى. النقد وما في حكمه مودع لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تمثل غالبية الذمم المدينة التجارية نسبة ٩٩,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩٧,٤٪) من المساهمين المؤسسين مع تصنيفات ائتمانية قوية تاريخياً، ومدرجة بقيمتها القابلة للتحقق. في حالة الخلاف على أي فاتورة، يتعين على السوق دفع القيمة الكاملة للفاتورة قبل حل الخلاف. ليس لدى الشركة أي ضمانات على الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان هناك ديون متأخرة تعادل ٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٪) من الذمم المدينة التجارية لفترات الائتمان المسموح بها للشركة. هذه القروض مستحقة القبض من الموظفين ومضمونة برهونات على الوحدات السكنية ذات الصلة. الشركة ليست معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية على الذمم المدينة الأخرى.

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة مخاطر التقلبات في الأسعار السائدة في السوق للمنتجات المكررة والبتروكيماوية التي تقوم بإنتاجها. تتمثل سياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر من خلال استخدام الأسعار الواردة بالعقود مع العملاء الرئيسيين، بناءً على الاتفاقيات التي أبرمتها الشركة (الإيضاح ٤). لا تقوم الشركة بعمل أي ترتيبات تحوط لأسعار السلع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفوائد وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر سعر الفائدة على الشركة بصورة رئيسية من ودائعها قصيرة الأجل والقروض من بنوك ومؤسسات مالية وقروض من شركاء، وهي بأسعار فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم.

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة قيمها الدفترية.

حساسية أسعار الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تشير التقديرات إلى أن ارتفاع / انخفاض ٥٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة المتغيرة على القروض والسلف وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة سوف يزيد / ينقص من ربح الشركة للسنة تقريبا بمبلغ ١٧٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩٢,٨ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الشركة التذبذب في أسعار صرف العملات وتعتقد أن هذه مخاطر العملات ليست ذات أهمية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بمطلوباتها المتعلقة بالالتزامات المالية عند استحقاقها.

يتم مراقبة متطلبات على أساس منتظم وتقوم الشركة بالتأكد من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوءها. تهدف الشركة إلى الحفاظ على مستوى كافٍ من النقد وما في حكمه لتلبية التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة لمطلوبات المالية.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة تجارية وأخرى (الإيضاح ١٥-٣-٦) وقروض وسلف (الإيضاح ١٥-٣-١، ١٥-٣-٢، ١٥-٣-٣، ١٥-٣-٤ و ١٥-٣-٥) ومطلوبات عقود إيجار (الإيضاح ١٣-٢) و مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (الإيضاح ٢٢). جميع المطلوبات المالية باستثناء القروض والسلف ومطلوبات عقود التأجير غير محملة بعمولات ويتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ . الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يوفر التحليل التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتتمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية. تساوي الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية نظراً لأن تأثير الخصم ليس مهماً، باستثناء مطلوبات عقود الإيجار المدرجة بالحد الأدنى لمدفوعات الإيجار.

أقل من ثلاثة شهور	ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	
١١١,٤٥٨	١٢,٩٩٨,٤٣٩	١٢,٨٠٨,٧٥٠	١٤,٦٧٢,٠٤٦	٢٠٢١ م
٢٣٤,٤٠٣	٧٣١,٢٥٦	٣,٧٧٨,٢٣٠	١١,٠١٣,٦٣٨	قروض وسلف
١١,٠٣٤,٣٦٧	١,٣٦٣,٦١١	-	-	مطلوبات عقود إيجار
١,٨٧٤,٤١٥	-	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣,٢٥٤,٦٤٣	١٥,٠٩٣,٣٠٦	١٦,٥٨٦,٩٨٠	٢٥,٦٨٥,٦٨٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٤٩٢,٨٣٥	٩,٨٢٥,٧٢٩	١٩,١٢٤,٧٥٩	١٥,٠٢٤,٢٩١	٢٠٢٠ م
٢٣٧,٧٧٠	٧٢٤,٤٧٨	٣,٧٩٩,٨٨٤	١١,٨٩١,٨٤٠	قروض وسلف
٦,٣٦٤,٩٤٩	١,٣٢٥,١٧٨	-	-	مطلوبات عقود إيجار
١,٠٤٤,٣٣٥	-	-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩,١٣٩,٨٨٩	١١,٨٧٥,٣٨٥	٢٢,٩٢٤,٦٤٣	٢٦,٩١٦,١٣١	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة في التأكد من المحافظة على جدارة ائتمانية ومعدلات رأسمالية قوية من أجل دعم أعمالها التجارية وتعظيم القيمة للشركاء.

تعتبر الشركة رأس المال والأرباح المبقة والاحتياطي النظامي كرأس المال للشركة. تدير الشركة رأس مالها وتقوم بتعديلها على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللمحافظة على وتعديل رأس المال يجوز للشركة تعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

١٦ . النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣٣	٢٣٣	نقد في الصندوق
١,٠١٥,٩٠٩	٣,٩٧١,٧٢٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١,٠١٦,١٤٢	٣,٩٧١,٩٦١	

شركة رايب للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧١,٩٣٣	٥٣٦,٢٥٧	مواد خام (بالتكلفة)
٨١٢,٢٥٨	١,٠٠١,٧٥٣	أعمال تحت التنفيذ (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٦٩٣,٤٨٣	١,٠٦٤,٨٩٢	بضائع تامة الصنع (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
١١,٥٠٠	١١,٤٦٨	بضائع بالطريق (بالتكلفة)
١,١٨٢,٤٨٢	١,١٩٢,٠٨٠	قطع غيار ومستهلكات (بصافي القيمة القابلة للتحقق)
٣,٠٧٠,٦٥٦	٣,٨٠٦,٤٥٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وبهدف احتساب المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، نتج عن صافي الحركة في مخصص المخزون، باستثناء قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء) مصروفت تحت تكلفة مبيعات.

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاح	
٨٨,٧٨٧	١٠٦,٨٧٠		١ يناير
١٨,٠٨٣	٨,٩٣٧	٦	إضافات
١٠٦,٨٧٠	١١٥,٨٠٧		٣١ ديسمبر

١٨. المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاح	
٧٣,٢١٢	٥٩,٣٧٣		مدفوعات مقدما
٨٤,٥٣٩	١٠٧,٣٨٧		دفعات مقدما إلى موردين
٧٨٢,٧٩٦	١,٥٨٧,٩٩٥		ضريبة مقدمة وضريبة قيمة مضافة
١٥,١٦١	٦٠,٨٧٣		ذمم مدينة أخرى، بالصافي
٩٥٥,٧٠٨	١,٨١٥,٦٢٨		
٧,٥٣٤	٣٩,٠٧٩	٢٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٦٣,٢٤٢	١,٨٥٤,٧٠٧		

١٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨,٧٦ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م من ٨٧٦ مليون حصة مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. المساهمون المؤسسون للشركة هم أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكال وكل منهما يمتلك ٣٧,٥٪ من الحصص.

٢٠. الاحتياطي النظامي

وفقا لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، بعد تحمل الخسائر المتراكمة، إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذه الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات
٦٤٥,٣١٨	٦١١,٦٢٧	١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦١١	٤,٥١٠	٢-٢١ برنامج تملك الأسهم للموظفين
١٦٦,٣٥٠	١٦٩,٤٧٧	٣-٢١ برنامج مدخرات الموظفين
٨١٦,٢٧٩	٧٨٥,٦١٤	إجمالي منافع الموظفين
(٣٧,٨٩٢)	(٥,٩٦٩)	يخصم: الجزء المتداول من منافع الموظفين ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٨,٣٨٧	٧٧٩,٦٤٥	الجزء غير المتداول من منافع الموظفين

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٢٨,٧٦٠	٦٠٥,٧٥٤	موظفو الشركة
١٦,٥٥٨	٥,٨٧٣	موظفو المساهمين المؤسسين المعارين
٦٤٥,٣١٨	٦١١,٦٢٧	

لدى الشركة خطة محددة لمنافع ما بعد التوظيف لموظفيها. هذه المنافع مطلوبة بموجب قانون العمل والعمال السعودي ("قانون العمل"). تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في قانون العمل.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المنافع المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل والحركة في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي.

صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣,٩٣٤	٦٩,٤٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,١٠١	١٣,٧٤٥	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
٨٠,٠٣٥	٨٣,٢٣٠	

صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٨٣	(١١,٣٠٨)	(الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة
(٥,٧٦٠)	٣,٠١١	الخسارة / (الربح) الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٦٦,٥٩٦	(٣٤,٨٢٥)	(ربح) / خسارة إكتوارية ناتجة عن تغيرات في الافتراضات المالية
٦١,٦١٩	(٤٣,١٢٢)	

الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٠٨,٨١٦	٦٢٨,٧٦٠	١ يناير
٦٣,٩٣٤	٦٩,٤٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,١٠١	١٣,٧٤٥	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
٧٨٣	(١١,٣٠٨)	(الربح) / الخسارة الإكتوارية الناتجة من الخبرة
(٥,٧٦٠)	٣,٠١١	الخسارة / (الربح) الإكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٦٦,٥٩٦	(٣٤,٨٢٥)	(ربح) / خسارة إكتوارية ناتجة عن تغيرات في الافتراضات المالية
(٢١,٧١٠)	(٦٣,١١٤)	مصروفات مدفوعة خلال السنة
٦٢٨,٧٦٠	٦٠٥,٧٥٤	٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٢٥%	٢,٧٥%	معدل الخصم
٤%	٤%	معدل تصعيد الرواتب
معدلات إعادة التأمين الجماعي لأرباب العمل	نموذج أرب بي ١٤ لجمعية الإكتواريين - إجمالي مجموعة بيانات الوفيات بمقياس إم بي ١٤ -	وفيات أثناء الخدمة
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل سن التقاعد المعتاد

إن المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يبلغ ١١,٩ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١١,٧ سنة).

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

معدل الخصم:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٦٢,٤٣٥	٥٤٠,٦٦٦	١٪ زيادة في معدل الخصم
٧٠٨,٥٠٩	٦٨٣,٧٧٣	١٪ نقص في معدل الخصم

معدل تصعيد الرواتب:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٠٨,٧١٣	٦٨٢,٠٠٩	١٪ زيادة في معدل تصعيد الرواتب
٥٦٠,٨٥٨	٥٤٠,٧٦٥	١٪ نقص في معدل تصعيد الرواتب

معدل الخروج الطوعي من الخدمة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٧٢,٠٢٥	٥٦١,٠٥٥	٥٪ زيادة في كل عمر
٧١٤,٧٥١	٦٧١,٨٨٢	٥٪ نقص في كل عمر

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرى تأثير التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغيير في افتراض مهم، مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

شركة رايب للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

٢-٢١ برنامج تملك الأسهم للموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، وافق مجلس الإدارة على تطبيق وتشغيل برنامج تملك أسهم الموظفين الذي يقدم مكافآت الخدمة لمدة ٥ سنوات لشريحة معينة من الموظفين.

قامت الشركة بالترتيب مع بنك تجاري لعدد ١,٥ مليون سهم خلال الطرح الأولي بسعر طرح قدره ٢١ ريال سعودي للسهم الواحد. إن أسهم هذه الخطة محتفظ بها كعهد لموظفي الشركة المستحقين الذين سيحق لهم الحصول على مكافأة بموجب البرنامج. في حالة عدم استخدام أيا من الأسهم المخصصة للبرنامج في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقا لتعليمات الشركة، وفي تلك الحالة فإن أي متحصلات من استبعاد تلك الأسهم سوف تكون لصالح الشركة. قامت الشركة بإثبات المطلوبات من خلال إطفاء إجمالي تكلفة أسهم برنامج تملك أسهم العاملين بطريقة القسط الثابت على مدة ٥ سنوات.

حتى تاريخ تأهيل تلك الأسهم للتملك وتحويلها إلى الموظفين المستحقين، فإن قيمة تلك الأسهم سيتم المحاسبة عنها كتخفيض من حقوق ملكية الشركاء. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، كان لدى الشركة ٤,٨٠٠ سهما مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩,٦٠٠ سهم).

بلغت القيمة الدفترية لبرنامج تملك الأسهم للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

٣-٢١ برنامج مدخرات الموظفين

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

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢١,٩٤٥	٤٠٤
١٤٤,٤٠٥	١٦٩,٠٧٣
١٦٦,٣٥٠	١٦٩,٤٧٧

الجزء المتداول (المدرج في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى)
الجزء غير المتداول

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

الإيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
مكافآت مستحقة	١٥٠,٢٧٨	١٢٤,٩٠٧
خصومات عملاء مستحقة	-	٤١,٩٩٨
سلف عملاء	٩١,٧٦١	١٨,٦٣٤
ضمان اجتماعي مستحق	٨,٦٧٩	٩,٩١٩
ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة	١,٣٤٩,٢٦١	٥٢٢,٦٥١
مصروفات مستحقة	٤٧٧	٩,٢٨٨
توزيعات أرباح مستحقة	١,٠٤٥	١,٠٥٥
أخرى	٥,٢٢١	٢٦,٧٣٦
	١,٦٠٦,٧٢٢	٧٥٥,١٨٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٦٧,٦٩٣	٢٨٩,١٤٧
	١,٨٧٤,٤١٥	١,٠٤٤,٣٣٥

٢٣. الزكاة والضريبة

١-٢٣ المحمل (الدخل) للسنة

فيما يلي الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإيضاحات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الزكاة للسنة	٤٠,٠٨٩	-
ضريبة الدخل للسنة	١,٧٢٥	-
مصروفات ضريبة مؤجلة للسنة (انظر أدناه)	٢٢٣,٩٤٥	٣٤,١٤٩
الزكاة للسنوات السابقة	-	٢,٩١٥
	٢٦٥,٧٥٩	٣٧,٠٦٤

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

الإيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
قائمة الربح أو الخسارة:		
- ضريبة الدخل	١,٧٢٥	-
- الضريبة المؤجلة (انظر أدناه)	٢٢٠,٧١١	٣٨,٧٧٠
مصروفات ضريبة السنة	٢٢٢,٤٣٦	٣٨,٧٧٠
قائمة الدخل الشامل - مصروفات الضريبة المؤجلة (الدخل)	٣,٢٣٤	(٤,٦٢١)

شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢٣-٢ الوعاء الزكوي وتسوية مصروفات الضريبة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من المكونات التالية:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٩,٢٣١,٠١٢)	٨,٧٧٣,٧٦٩	رأس المال والاحتياطيات والخسائر المرحلة
٣٦,٠١٧,٤٨٦	٣٩,٨٢٧,٢٠٨	مطلوبات ومخصصات
(٣٠,٠٢٦,٨١٤)	(٤٦,٠٧٣,٥١٨)	الموجودات
(٣,٢٤٠,٣٤٠)	٢,٥٢٧,٤٥٩	الوعاء الزكوي
(٢,٠٢٥,٢١٣)	١,٥٧٩,٦٦٢	الوعاء الزكوي العائد إلى الشريك المؤسس السعودي والمساهمين
-	٤٠,٠٨٩	العامين (٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م: ١٢,٥٪)
		الزكاة للسنة

تم تعديل بعض المبالغ المذكورة أعلاه للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

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

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٣,٧٣٩,٤٤٣)	٢,٢٩٩,١٨٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
(١,٤٠٢,٢٩١)	٨٦٢,١٩٥	ربح (خسارة) خاضعة للضريبة (٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م: ٣٧,٥٪)
(٢٨٠,٤٥٨)	١٧٢,٤٣٩	الضريبة بمعدل الضريبة المطبق (٢٠٪)
٢١٩,٦٩٠	-	تأثير التغيير في الوضع الضريبي للمساهمين المؤسسين كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٨٢,٨٠٢	٣٥,٩٢١	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم:
٤,٠٠٢	٢,٩١٥	مصروفات فوائد بالزيادة عن الحد المسموح
١٩٥	٢١٤	ضريبة استقطاع
١٢,٥٣٩	١٠,٩٤٧	معونة تعليمية
٣٨,٧٧٠	٢٢٢,٤٣٦	أخرى
		مصروفات ضريبة السنة

٢٣-٣ موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المالية ٢٠٢٠ م. تم الانتهاء من الربوط الزكوي والضريبي للشركة من قبل الهيئة حتى السنة المالية ٢٠٠٨ م ولسنة ٢٠١١ م حتى سنة ٢٠١٦ م.

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠٠٩ م إلى ٢٠١٠ م من خلال رفع مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة بمبلغ ٤٣,٣ مليون ريال سعودي ومبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. قدمت الشركة استئنافاً للجنة الاستئناف العليا، والتي حل محلها الآن لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، لسنتي ٢٠٠٩ م و ٢٠١٠ م، وقدمت ضماناً بنكياً بقيمة ٤٣,٥ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، أصدرت لجنة استئناف الخلافات والنزاعات الضريبية قرارها بتخفيض مطالبات الزكاة والضريبة إلى ٣١,٤ مليون ريال سعودي ولا شيء ريال سعودي على التوالي، وهو ما اعترضت عليه الشركة وطلبت من من اللجنة إعادة النظر في قرارها كما قدمت طلبها إلى لجنة حل الخلافات والنزاعات الضريبية بخصوص الأمور المشار إليها من قبل اللجنة.

شركة رايع للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الزكاة والضريبة (يتبع)

أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٨م من خلال رفع مطالبة إضافية بالزكاة والضريبة بمبلغ ١٠٠,٧ مليون ريال سعودي ومبلغ ١٠,٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. قامت الشركة بتقديم استئناف ضد الربط المذكور أعلاه لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنتين ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م من خلال إصدار التزام زكوي إضافي بمبلغ ٧٣,٨ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضاً إلى الهيئة وفي انتظار الربط المعدل. قدمت الشركة ضمانات بنكية بمبلغ ٣٦,٩ مليون ريال سعودي عن المطالبات قيد الاعتراض المتعلقة بسنتي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م.

تتوقع الإدارة أن تكون النتيجة لصالحها فيما يتعلق بالمطالبات الإضافية المذكورة أعلاه. إذا نشأت أي مطالبة زكوية وضريبة إضافية عند الانتهاء من المطالبات الإضافية السابق ذكرها، يمكن استردادها في حدود ٥٦,٢ مليون ريال سعودي و ٠,٧ مليون ريال سعودي للزكاة والضرائب على التوالي من المساهمين المؤسسين للشركة.

٢٤. موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

٢٤-١ فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاحات	
١٥,٢١٩	-		١ يناير
-	٤١,٨١٤	١-٢٣	المحمل للسنة الحالية
٢,٩١٥	-	٣-٢٣	تعديل لسنوات سابقة
(١٨,١٣٤)	-		مدفوعات خلال السنة
-	٤١,٨١٤		٣١ ديسمبر

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ . موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة (يتبع)

٢٠٢٤ - فيما يلي حركة موجودات الضريبة المؤجلة حسب المكون:

الإجمالي	أخرى	ذمم مدينة تجارية ومخزون	منافع الموظفين	مخصصات آجلة	الممتلكات والآلات والمعدات	
٣٦٤,٩٣٧	٤,٤٠٨	١٠,١٤٦	٤٨,٣٩٨	١,٦٤٦,٨٤٩	(١,٣٤٤,٨٦٤)	٢٠٢١ م ١ يناير
(٢٢٠,٧١١)	(١,٦٥٦)	(١,٤٦١)	٧٠٨	(٥٧٥)	(٢١٧,٧٢٧)	مصرفات ضريبية في قائمة الربح أو الخسارة
(٣,٢٣٤)	-	-	(٣,٢٣٤)	-	-	ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
١٤٠,٩٩٢	٢,٧٥٢	٨,٦٨٥	٤٥,٨٧٢	١,٦٤٦,٢٧٤	(١,٥٦٢,٥٩١)	٣١ ديسمبر
٣٩٩,٠٨٦	٩,٥٤٦	١٧,٥٨٠	٧٨,٧٠٤	٢,٣٩٩,٦٢٧	(٢,١٠٦,٣٧١)	٢٠٢٠ م ١ يناير
(٣٨,٧٧٠)	(٥,١٣٨)	(٧,٤٣٤)	(٣٤,٩٢٧)	(٧٥٢,٧٧٨)	٧٦١,٥٠٧	مصرفات ضريبية في قائمة الربح أو الخسارة
٤,٦٢١	-	-	٤,٦٢١	-	-	ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
٣٦٤,٩٣٧	٤,٤٠٨	١٠,١٤٦	٤٨,٣٩٨	١,٦٤٦,٨٤٩	(١,٣٤٤,٨٦٤)	٣١ ديسمبر

٢٥ . معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

١-٢٥ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تنشأ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من مشتريات ومبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماويات والتسهيلات الائتمانية والإعارات والعديد من اتفاقيات الإيجار، ويتم تنفيذها بموجب شروط تعاقدية متفق عليها. فيما يلي ملخص معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٣٧٨,٩٤٥	٣٥,٤٨٢,٢٩٦	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
١٧,١٦٦,٥٤٩	٣٥,٧١٨,٤٩٣	شراء بضائع
١٨٨,٥٥٣	١٧٥,٢٢٢	بيع منتجات مكررة ومنتجات بتروكيماوية
٢٠,٦٩٣	٢١,٩٤٣	أعباء تمويلية
٢٨,٧١٢	٢١,٤٩٩	إيجارات
٨٣,٦٦٠	٤٩٣	تكاليف موظفين معارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي
٩٢,٢٦١	١٨٢,٨٩٣	شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة
٣,٦٣٣,٩١٢	٨,٢١٨,٠٧٠	شراء بضائع
٧٧,٧٦٢	٩٩,٦٢٤	بيع منتجات بتروكيماوية
٢٧٨	٢٦٥	أعباء تمويلية
٣٣,٠٥١	١٨,٧٣٣	إيجارات
٢,٢٧٧	٤,٣٦٥	تكاليف موظفين معارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢-٢٥ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

الإيضاحات	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة		
قروض وسلف	١٥	٦,٨٧٩,٨٦٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٥	٦,٤٠٢,١٢٣
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٨-١٥	٣,٧١٧,٠٢٥
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	١٦٤,٩٤٠
منافع الموظفين	٢٤٢	٩٠
شركة سوميتومو كيميكال وشركاتها الزميلة		
قروض وسلف	١٥	٥,٧٥٣,٩٨٩
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٥	١٠,٧٤٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٨-١٥	١٧٦,٦٩١
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	١٢٤,٢٠٧
منافع الموظفين	٦٦	٥٢٠

٣-٢٥ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

بلغت قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا في حساب المنافع قصيرة الأجل ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٩ مليون ريال سعودي) منها ٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٩,٥ مليون ريال سعودي) مدرجة في تكاليف الموظفين المعارين أعلاه (انظر الإيضاح ٢٥-١). وبلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة ١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٥ مليون ريال سعودي).

٤-٢٥ الاستحواذ على مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، استحوذت الشركة على مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١م، وهو أصل يتكون من مجمع صناعي مجاور لمجمع التكرير والبتر وكيمائيات المتكامل للشركة الذي تم تطويره وإدارته بشكل مشترك من قبل أرامكو السعودية وشركة رابغ لخدمات إدارة الصناعات التحويلية، شركة زميلة لشركة سوميتومو كيميكال. يتم تنفيذ الاستحواذ من خلال اتفاقيات نقل الأصول (الإيضاح ٤-٢٠) للبنية التحتية مع أرامكو السعودية وشركة رابغ لإدارة الخدمات الصناعية التحويلية بقيمة اسمية تبلغ ٧٥٠ ريال سعودي واتفاقية تأجير أرض مع أرامكو السعودية (الإيضاح ٤-١٩) لمدة ٣٥ سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢١م للأرض التي يقع عليها مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك. تم إثبات هذه الصفقة كاستحواذ على أصول من المساهمين المؤسسين بالقيمة الاسمية المتفق عليها البالغة ٧٥٠ ريال سعودي (٢٠٠ دولار أمريكي) كعقار استثماري وذمم دائنة مقيدة بالتناسب مع حصة الملكية.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للعقار الاستثماري والبالغة ١٧١,٢٤ مليون ريال سعودي على أساس عملية التقييم التي قامت بها شركة جونز لانج لاسال السعودية للثمين العقاري (جي إل إل كومباني) وهي شركة مرخصة من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") وخاضعة أيضاً لرقابة المعهد الملكي للمساكين القانونيين.

تم إجراء التقييم باستخدام طريقة تقييم تكلفة الاستبدال المستهلكة وهي شكل من أشكال نهج التكلفة المحددة بواسطة المعايير العالمية للتقييم (يوليو ٢٠١٧) وبما يتوافق مع الإيضاحات الإرشادية لمعايير التقييم الدولية (إصدار ٢٠١٧).

يتم إدراج التقييم على المستوى ٣ من التقييم العادل لتحديد والإفصاح عن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. تأثيرات الجائحة

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وأثر على أسعار النفط والطلب على المنتجات.

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

٢٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(١) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاحات ١٥-٣-٣ و ٢٣-٣ على التوالي، بلغت الضمانات المصرفية وخطابات الاعتماد الصادرة نيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٥٤٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣,٠٣٠ مليون ريال سعودي).

(٢) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ٧-٢، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها ولكن لم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ما قيمته ٦٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٠٥ مليون ريال سعودي).

(٣) خلال السنة، رفعت الشركة السعودية للكهرباء دعوى ضد الشركة تزعم أن الشركة أخلت باتفاقية إمداد الطاقة ("الاتفاقية") من خلال استيراد طاقة تزيد عن الحد الأدنى البالغ ١٣٠ مجاوات المنصوص عليه في الاتفاقية. وبعد دفع مبلغ لا خلاف عليه وقدره ٥٦,٤ مليون ريال سعودي، فإن المبلغ المتبقي المتنازع عليه هو ٣١٧,٩٨ مليون ريال سعودي والذي يتكون من غرامة على رسوم استخدام الشبكة لسنة ٢٠١٨م ورسوم أعلى لاستخدام الشبكة لسنتي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مقارنةً بالحد المنصوص عليه بموجب الاتفاقية. وتم تقديم الأمر ميدانياً للمراجعة من قبل لجنة حل النزاعات ("اللجنة") التابعة لهيئة تنظيم الكهرباء والإنتاج المزدوج. بالإضافة إلى ما سبق، قامت الشركة السعودية للكهرباء بزيادة المبلغ المطالب به إلى ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي من خلال إضافة ٤٧,٧ مليون ريال سعودي كرسوم استخدام الشبكة لسنة ٢٠٢١م والتي كانت موضوع اتفاقية جديدة لاستخدام الشبكة تم التفاوض عليها من قبل الشركة والشركة السعودية للكهرباء، وليس جزءاً من النزاع أعلاه. وفي ١٩ ديسمبر ٢٠٢١م، أصدرت اللجنة قراراً إدارياً يقضي بدفع الشركة للشركة السعودية للكهرباء مبلغ المطالبة وقدره ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي. وتعتقد إدارة الشركة أن قرار اللجنة معيب لأسباب مختلفة ويمثل انتهاكاً لقوانين المملكة ولوائحها / أو قوانين الشريعة الإسلامية. وتستعد الشركة لتقديم استئناف على قرار اللجنة لأسباب عديدة أمام المحكمة الإدارية في ديوان المظالم. إن إدارة الشركة واثقة من النتيجة الإيجابية للاستئناف؛ لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص في هذا الصدد في هذه القوائم المالية.

٢٨. إعادة هيكلة حقوق الملكية المقترحة

في ٦ ديسمبر ٢٠٢١م، كما تم تحديثه في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢م، أوصى مجلس إدارة الشركة مساهمي الشركة بإعادة هيكلة هيكل حقوق الملكية من خلال:

(١) تخفيض رأس مال الشركة مقابل خسائر الشركة المتركمة التي تصل إلى ٧٠١,٧ مليون ريال سعودي؛ و

(٢) زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق بقيمة إجمالية قدرها ٧,٩٥٠ مليون ريال سعودي.

عينت الشركة مستشاراً مالياً لإدارة عملية إعادة الهيكلة وقدمت الطلبات المطلوبة المتعلقة بإعادة الهيكلة إلى هيئة السوق المالية في ٩ يناير ٢٠٢٢م وتنتظر الموافقات التنظيمية قبل الدعوة لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة إلى حل واعتماد إعادة هيكلة حقوق الملكية.

٢٩. الموافقة والاعتماد للإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٦ شعبان ١٤٤٣هـ (٩ مارس ٢٠٢٢م).