

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

١ - ٤	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 - ٥١	الإيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات ("الشركة") التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقوائم الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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

للسادة مساهمي شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات (يتبع)

القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات

راجع الإيضاحين ٢ و ٣ للاطلاع على التقديرات والسياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات، والإيضاح ١٢ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

أمر المراجعة الرئيسي

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتضمن قائمة المركز المالي للشركة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٣٩,٧٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤١,٢٢٥ مليون ريال سعودي). ونقوم الإدارة بإجراء تقييم رسمي في نهاية كل فترة تقرير للنظر فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن بنود الممتلكات والآلات والمعدات قد تنخفض قيمتها.

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لمعالجة أمور المراجعة الرئيسية:

الحصول على فهم لعملية الإدارة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتنفيذ تقييم انخفاض القيمة وطريقة تحديد المبلغ القابل للاسترداد للممتلكات والآلات والمعدات؛

نفذنا العديد من الإجراءات لتقييم المخاطر بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الاستفسارات مع الإدارة والمراجعة الداخلية، وفحص محاضر الاجتماعات؛

حصلنا على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته الإدارة وقمنا بتقييمه وإشراك مختصي التقييم الداخلي لدينا للتحقق من الدقة الحسابية والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التقييم، مثل معدل الخصم والإيرادات المتوقعة والأرباح المتوقعة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، كما قمنا بمقارنة البيانات ذات الصلة بأحدث خطط الإنتاج والتوقعات وخطط العمل المعتمدة من قبل مجلس الإدارة ومعدل الخصم المستخدم لتقييم الانخفاض في القيمة والمدخلات المستخدمة لتحديد القيم النهائية؛

تم إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في حساب القيمة في الاستخدام لتقييم التأثير المحتمل على المبالغ القابلة للاسترداد لمجموعة من النتائج المحتملة؛

أخذنا في الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات إطار التقييم المالي المطبق المتضمن في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

استناداً إلى نموذج التقييم المعد لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد ذات الصلة، تؤكد الإدارة عدم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بأكثر من قيمتها القابلة للاسترداد. شملت التقديرات والافتراضات الرئيسية التي يقوم عليها نموذج التقييم ما يلي:

- توقع أسعار المنتجات؛
- الاستخدام والظروف الاقتصادية التي قد تؤثر على الأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة والقيم النهائية؛
- تكاليف التشغيل المستقبلية؛ و
- معدل الخصم.

يزيد المبلغ القابل للاسترداد المحتسب باستخدام نموذج التقييم عن القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً للتعقيد الكامن في التقديرات والافتراضات الرئيسية التي يقوم عليها نموذج التقييم.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة 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 وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

بخصوص 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 محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، 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 المحاسبية 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، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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، أي مجلس الإدارة، 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 سواء 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:

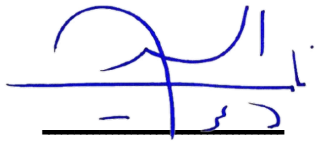
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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

للسادة 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، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، 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 تقريرنا 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.
- شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



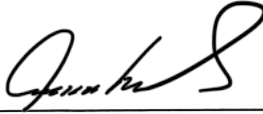
جدة، في ١٨ مارس ٢٠٢٥ م
الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات
مبيعات	٤٤,٦٠٣,٩٩٣	٣٩,٣٤٩,٠٦٨	٢٥,٥
تكلفة المبيعات	(٤٥,١٨٢,٤٩٢)	(٤٠,٣٣٤,٠٩٠)	٢٥,٦
مجمّل الخسارة	(٥٧٨,٤٩٩)	(٩٨٥,٠٢٢)	
إيرادات أخرى، بالصافي	٩٢,٥١٣	١٠١,٦١٩	٧
مصروفات البيع والتسويق	(١,٠٩٣,٣١٥)	(٨٥٥,٦٨١)	٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٠٢٣,٦٥٢)	(٨٣٢,١٠٦)	٩
الخسارة التشغيلية	(٢,٦٠٢,٩٥٣)	(٢,٥٧١,١٩٠)	
المصروفات التمويلية	(٢,٢١٧,٠٦١)	(٢,١٩٥,٣٦٨)	١٠
الإيرادات التمويلية	٢٧,٠٣٦	٢٠,٥٢٢	
الخسارة قبل الزكاة والضريبة	(٤,٧٩٢,٩٧٨)	(٤,٧٤٦,٠٣٦)	
الزكاة	(٥,٣٤١)	(١,٧٧٣)	٢٣
الضريبة	١٠٥,٥٨٦	٢٠٣,٢٨٢	٢٣
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	(٤,٥٤٤,٥٢٧)	
خسارة السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة	(٢,٨١)	(٢,٧٢)	١١


معتصم المعشوق
عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة
المراجعة


عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي


شبنجي هوريوشي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


معتصم المعشوق

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاحات
	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	(٤,٥٤٤,٥٢٧)	الخسارة بعد الزكاة والضريبة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
	(١٢,٣٤٥)	١,٠٣٨	٢١ ربح (خسارة) إعادة قياس خطة المنافع المحددة
	٩٢٦	(٧٨)	٢٣ الأثر الضريبي
	(١١,٤١٩)	٩٦٠	الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى
	(٤,٧٠٤,١٥٢)	(٤,٥٤٣,٥٦٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة


معتصم المعشوق
عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة
المراجعة


عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي


شبنجي هوريوشي
المدير المالي

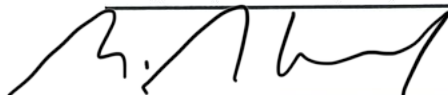


تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رايع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٢	٣٩,٧٠٦,٨٦٠	٤١,٢٢٥,٢٦٣	الممتلكات والآلات والمعدات
١٣	٨,٥٩٤,٧٩٥	٩,٣٠٩,٣٠٦	موجودات حق الاستخدام
١٤	١٣٨,٩٠١	٢١٩,٧٣٥	الموجودات غير الملموسة
١٥	٢٨٢,٥٩٠	٢٦٨,٧٤٦	قروض طويلة الأجل
١٥	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمار
٢٤	٤٣٤,٠٧٠	٢٣٠,٨٦٦	موجودات الضريبة المؤجلة
	٤٩,١٦٧,٢١٦	٥١,٢٦٣,٩١٦	
الموجودات المتداولة			
١٧	٣,٨١٨,٢٣٩	٣,٩٧٢,٤١٧	المخزون
١٥	٣,٤٨٢,٩٥٨	٥,١٩٠,٦٨٤	الذمم المدينة التجارية
١٥	٦,٤٨٨	١,٧١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٨	٢,٣٣٢,٦٢٧	١,٤٠٢,٠٠٦	المدفوعات مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٦	١,٤٢٩,٠٣٩	١,٣٧٢,١٤١	النقد وما في حكمه
	١١,٠٦٩,٣٥١	١١,٩٣٨,٩٦٣	
	٦٠,٢٣٦,٥٦٧	٦٣,٢٠٢,٨٧٩	
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٩	١٦,٧١٠,٠٠٠	١٦,٧١٠,٠٠٠	رأس المال
٢٠	٢٥٢,١٣٤	٢٥٢,١٣٤	الاحتياطي النظامي
٢١	(٥,٢٨٨)	(٥,٣٠٥)	برنامج تملك الأسهم للموظفين
	(٧,١٥٣,٥٤٦)	(٦,٤٠٦,١٤٨)	الخسائر المتراكمة
	٩,٨٠٣,٣٠٠	١٠,٥٥٠,٦٨١	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة			
١٥	١٩,٠٠٢,٦٤٥	١٩,٦١٠,٧٤٠	قروض وسلف ومطلوبات طويلة الأجل أخرى
١٣	٨,٨٣١,٣٧٤	٩,٤٧١,٧٠٨	التزامات عقود الإيجار
٢١	٨٦٣,١٦٦	٨١٣,٥٢٦	منافع الموظفين
	٢٨,٦٩٧,١٨٥	٢٩,٨٩٥,٩٧٤	
المطلوبات المتداولة			
١٥	٣,٣٧٨,٩٧٧	٩,٠٨٢,٩٨١	الجزء المتداول من القروض والسلف
١٣	٦٣٧,٣٩١	٦٣٠,٣٦٨	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥	١٥,٦٠٥,١١١	١١,٨٥٦,٦٦٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٢	٢,١١٢,٨٣٠	١,١٨٦,٢١٠	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٢٤	١,٧٧٣	-	الزكاة المستحقة
	٢١,٧٣٦,٠٨٢	٢٢,٧٥٦,٢٢٤	
	٥٠,٤٣٣,٢٦٧	٥٢,٦٥٢,١٩٨	
	٦٠,٢٣٦,٥٦٧	٦٣,٢٠٢,٨٧٩	
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			


معتمد المشوق
عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة
المراجعة


عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي


شينجي هوريوشي
المدير المالي



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

الإيضاحات	رأس المال	الاحتياطي النظامي	برنامج تملك الأسهم للموظفين	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٠٥)	(٦,٤٠٦,١٤٨)	١٠,٥٥٠,٦٨١
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	(٤,٥٤٤,٥٢٧)	(٤,٥٤٤,٥٢٧)
الربح الشامل الآخر إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	٩٦٠	٩٦٠
٣-١٥-٢ معاملات مع المساهمين المؤسسين استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين زكاة مستردة	-	-	-	(٤,٥٤٣,٥٦٧)	(٤,٥٤٣,٥٦٧)
١ (ب) و ٤-٣-١٥	-	-	-	٣,٧٩٥,١٠٥	٣,٧٩٥,١٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٢٨٨)	(٧,١٥٣,٥٤٦)	٩,٨٠٣,٣٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٣٩)	(١,٧٠١,٩٣٤)	١٥,٢٥٤,٨٦١
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	-	-	-	(٤,٦٩٢,٧٣٣)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)
الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	-	(١١,٤١٩)	(١١,٤١٩)
استحقاق الأسهم بموجب برنامج تملك الأسهم للموظفين زكاة مستردة	-	-	-	(٤,٧٠٤,١٥٢)	(٤,٧٠٤,١٥٢)
٣٤ (٦٢)	-	-	-	(٦٢)	(٦٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٧١٠,٠٠٠	٢٥٢,١٣٤	(٥,٣٠٥)	(٦,٤٠٦,١٤٨)	١٠,٥٥٠,٦٨١


معتصم المعشوق
عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة المراجعة


عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي


شينجي هوريوشي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الإيضاحات
(٤,٧٩٢,٩٧٨)	(٤,٧٤٦,٠٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة والضريبة
		التعديلات للبنود غير النقدية:
٣,١٣٤,٤٥٧	٣,١١١,٦١٣	الاستهلاك
٢,٢١٧,٠٦١	٢,١٩٥,٣٦٨	مصرفات تمويلية
(٢٧,٠٣٦)	(٢٠,٥٢٢)	إيرادات تمويلية
٨٦,١٦٦	٨٠,٨٣٤	الإطفاء
١٣,٢٦٠	٣٧,١٥٣	مخصص للمخزون بطيء الحركة
٩٦	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٣٤٢,٧١٦	-	مخصص المطالبات
١٠,٠٩٢	٤,٩٠٩	خسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٥	(٥٦٦)	(ربح) / خسارة إلغاء إثبات موجودات حق استخدام
٩٨٤,١١٩	٦٦٢,٧٥٣	والترميزات عقود إيجار
		التغيرات في:
٤٣,٠٨٧	١١٧,٠٢٥	المخزون
١٨٦,٥٨٧	١,٧٠٧,٧٢٦	الذمم المدينة التجارية
(٥٩٦,٣٣٣)	(٩٢٩,٥٥٧)	المدفوعات مقدما والذمم المدينة الأخرى
(٦٠٣,٩٧٥)	٣,٧٩٣,٥٥٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٢٧,٣٨٥	٩٢٦,٤٩٢	المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٨١,٤٩٠	٥٠,٦٩٦	منافع الموظفين
٥٢٢,٣٦٠	٦,٣٢٨,٦٨٥	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٣٦,٧٥٢)	-	الفائدة المستلمة
٢٧,٠٣٦	٢٠,٥٢٢	الفائدة المدفوعة
(٢,١٢٦,٧٤٣)	(٢,١٥٤,٠٦٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٦١٤,٠٩٩)	٤,١٩٥,١٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٦,٤٢٠)	(٨٨٩,٠٢٩)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٢,٦٠٩)	(٨٦,١٥٦)	صرف قروض طويلة الأجل
٣٧,٠٨٢	٥٣,٩٠٦	استرداد قروض طويلة الأجل
(١,٠٧١,٩٤٧)	(٩٢١,٢٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٢,٥٠٠,٢٢٨	١٨,١٣٢,٥٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩,٨٨١,٣٠٤)	(٢٠,٧٢٢,١٦٥)	المتحصلات من القروض والسلف
(٦٠٥,٥٢٩)	(٦٢٧,٣٢٥)	مدفوعات من القروض والسلف
(١)	(٢٤)	مدفوعات التزامات عقود إيجار
٢,٠١٣,٣٩٤	(٣,٢١٦,٩٦٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٦٧٢,٦٥٢)	٥٦,٨٩٨	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٠٤٤,٧٩٣	١,٣٧٢,١٤١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٣٧٢,١٤١	١,٤٢٩,٠٣٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		الجدول الإضافي للمعلومات المالية غير النقدية
		١٥-٣-١,٢
		١٥-٣-٤ (ب)،
-	٣,٧٩٥,١٠٥	المعاملات مع المساهمين المؤسسين
٦٢	١,٠٦٤	الزكاة المستردة من المساهمين
٩٠	-	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات من خلال
		المصرفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة من الممتلكات
		والآلات والمعدات
		الإضافة إلى موجودات حق الاستخدام
١٤,٦١٨	-	١٤
٩,٨٧٦	-	١١

معتصم المعشوق
عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة
المراجعة

عثمان الغامدي
الرئيس والمدير التنفيذي

شبلنجي هوريثي
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

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

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

٢. أسس 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 معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومنافع الموظفين التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزام المستقبلي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي.

تكبدت الشركة خسارة شاملة بمبلغ ٤,٥٤٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤,٧٠٤ مليون ريال سعودي) واعتباراً من ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ٧,١٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦,٤٠٦ مليون ريال سعودي)، لتمثل ٤٢,٨١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٨,٣٤٪) من رأس مال الشركة. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠,٦٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠,٨١٧ مليون ريال سعودي).

في ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، أعلنت ("الإعلان") شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) وشركة سوميتومو كيميكال المحدودة (سوميتومو للكيماويات)، (يُشار إليهما معاً باسم "المساهمين المؤسسين") عن اتفاقية بيع وشراء (يُشار إليها فيما يلي بـ "اتفاقية البيع والشراء") تستحوذ بموجبها أرامكو السعودية من شركة سوميتومو كيميكال على ٣٧٥,٩٧٤,٩٩٨ سهماً تمثل ما يقارب ٢٢,٥٪ من رأس مال الشركة ("المعاملة"). وعند إتمام المعاملة، التي تخضع لعدة شروط كما هو منصوص عليه في اتفاقية البيع والشراء، ستمتلك أرامكو السعودية حوالي ٦٠٪ من أسهم الشركة، وستمتلك سوميتومو ١٥٪ من أسهمها، وسيمتلك الجمهور ٢٥٪ من أسهم الشركة. بموجب المعاملة، والتي تخضع للاتساق مع الشركة، وافق المساهمون المؤسسون على اتخاذ بعض الخطوات المحددة التي تهدف إلى تحسين الوضع المالي للشركة وتسهيل استراتيجية التحول التي تتبعها، والتي تشمل:

(١) التنازل عن قروض المساهمين المتجددة القائمة التي قدمتها أرامكو السعودية وشركة سوميتومو كيميكال للشركة بمبلغ إجمالي قدره ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي (١,٥٠٠ مليون دولار أمريكي)، على أن يتم التنازل عن ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي) في ٢٠٢٤ م، والتنازل عن المبلغ المتبقي البالغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) في ٢٠٢٥ م، و

(٢) مع مراعاة اتمام المعاملة، سيتم ضخ مبلغ إجمالي قدره ٥,٢٦٣,٦ مليون ريال سعودي (٢,٦٣١,٨ مليون ريال سعودي) من كل من أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكال) كأموال إضافية في الشركة من خلال آلية يتم الاتفاق عليها مع الشركة والتي ستتطلب موافقة هيئة السوق المالية ("هيئة السوق المالية") وموافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

بعد إعلان المساهمين المؤسسين، في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م، وقعت الشركة تعديل وإعادة صياغة على اتفاقيات قروض المساهمين المتجددة ("اتفاقية قروض المساهمين المتجددة المعدلة")، والتي بموجبها تنازل كل من المساهمين المؤسسين عن جزء من قروض المساهمين المتجددة بقيمة ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) لكل منهم وإجمالي ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي)، بالإضافة إلى العمولات المستحقة عليها. (أنظر إيضاح ١٥-٣ (ب)). لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، في ٢٨ يناير ٢٠٢٥ م، وقعت الشركة والمساهمون المؤسسون اتفاقيات شطب وإنهاء قروض المساهمين المتجددة المعدلة، والتي بموجبها تنازل المساهمون المؤسسون بشكل نهائي وغير مشروط عن التزام الشركة بسداد الرصيد المتبقي من قروض المساهمين المتجددة البالغة ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) وهو ما يمثل ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٥٠ مليون دولار أمريكي) لكل مساهم مؤسس بموجب اتفاقيته ذات الصلة. بالإضافة لذلك، فيما يتعلق بالفقرة (٢) أعلاه، قامت الشركة بتعيين المستشارين الماليين والقانونيين الذين يقومون حالياً بإعداد الوثائق اللازمة للاتفاق على آلية زيادة رأس المال مع الجهات الراعية والجهات التنظيمية.

قام مجلس إدارة الشركة أيضاً بتقييم المركز التمويلي والسيولة للشركة لتقييم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ توقيع القوائم المالية للشركة ("فترة التقييم"). عند تقييم مدى ملائمة أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية للشركة، قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد خطة العمل للسنوات ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٧ م بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية لفترة التقييم، وتقييم العديد من المبادرات التي بدأت في إطار برنامج التحول.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة أيضاً بمراجعة الدعم المحتمل من الشركاء المؤسسين لتحسين احتياجات التدفق النقدي قصير الأجل للشركة وتحسين الهامش، بما في ذلك: (١) تعديلات مدة السداد لكل من المنتجات المكررة والبتروكيماوية مع تخفيض فترة الائتمان اعتماداً على احتياجات التدفق النقدي للشركة؛ و(٢) فترة ائتمان إضافية على فواتير الزيت الخام كما هو مطلوب.

وبناءً على ما سبق، أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن عمليات الشركة سوف تستمر في المستقبل المنظور في ظل سير العمل الطبيعي ومن المتوقع أن تمتلك الشركة الموارد الكافية لمواصلة عملياتها وأن تكون قادرة على سداد التزاماتها عند وحال استحقاقها. وبناءً عليه، سيستمر إعداد هذه القوائم المالية على افتراض أساس الاستمرارية.

٢-١ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

طبقت الشركة التعديلات التالية لأول مرة لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م:

المعيار / التفسير	البيان
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمداولة وغير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)

إن اعتماد هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

١-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (يتبع)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعيار / التفسير	البيان	ساري اعتباراً من الفترة التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	عدم قابلية التبادل (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧) العرض والإفصاح في القوائم المالية الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة - الإفصاحات بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٥ م ١ يناير ٢٠٢٦ م ١ يناير ٢٠٢٧ م ١ يناير ٢٠٢٧ م متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

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. ومن 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 الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات 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 المتاحة عندما تم إعداد القوائم المالية. إلا أن الظروف والافتراضات الحالية والتقديرات المستقبلية قد تتغير بسبب التغيرات أو الظروف السوقية الخارجة عن سيطرة الشركة. ويتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

نموذج أعمال لإدارة 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؛
- طريقة تقييم الإدارة لأداء الأصل؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب الإيرادات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات متوقعة للأصل؛
- أسباب أي مبيعات للأصل؛ 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.

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

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

تدفقات نقدية من موجودات مالية

تستخدم الشركة التقدير في تحديد ما إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تنشئها أو تستحوذ عليها في تواريخ محددة تؤدي إلى تدفقات نقدية 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. ونظرا لتعقيد عملية التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

يعتبر معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيير. فيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، فيتم كما هو محدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دوليا، ويتم استقراؤها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام 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.

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.

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 قيمته قيد الاستخدام 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. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتباره منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد. وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. ولتحديد 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 المثلثة أو في حالة عدم توفرها يتم استخدام طريقة خصم التدفقات النقدية المستقبلية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٢-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

مخصص تقادم مخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص لأصناف المخزون بطيئة الحركة والتالفة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

(أ) تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها 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 على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تصنف الشركة 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 عند 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.

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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) قياس القيمة العادلة (يتبع)

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 التسلسل الهرمي للقيمة 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 لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظاً لقياس القيمة العادلة.

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 (استناداً 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

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء متى أو عندما نفي بالتزام الأداء عن طريق نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. ومتى أو عندما يتم الوفاء بالتزام أداء، تقوم الشركة بإثبات مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء المذكور. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تحصل عليه بعد خصم ضرائب القيمة المضافة ورسوم الإنتاج والرسوم المماثلة. يتم تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد بناءً على أسعار البيع المستقلة للسلع أو الخدمات المتعهد بتقديمها.

عادةً ما يتزامن نقل السيطرة على المنتجات المكررة والبتروكيماوية مع انتقال الملكية إلى الموردين / متعهدي الشراء المسبق والموردين / متعهدي الشراء المسبق الذين يأخذون الحيازة المادية، في حين أن الشركة ليس لديها سيطرة فعلية أو مشاركة إدارية مستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادةً بملكية هذه المنتجات.

يتم إثبات الإيرادات فيما يتعلق بمبيعات المنتجات المكررة والبتروكيماوية على مدى الفترة وفقاً 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 بال بضائع والخدمات التي للشركة الحق في فوترتها طبقاً للاتفاقيات ذات العلاقة.

يتم تسجيل جزء من المبيعات التي تتم من خلال الموردين / المشترين بالأسعار المؤقتة ذات الصلة المتفق عليها مع هؤلاء الموردين / المشترين في وقت تسليم المنتجات، والتي يتم تعديلها لاحقاً حسب الاقتضاء بناءً على أسعار البيع الفعلية، بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع. يتم الإفصاح عن جميع الإيرادات من هذه المبيعات، سواء تلك المثبتة في وقت التسليم أو تلك الناتجة عن تعديلات الأسعار بعد التسليم، كإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء.

تقوم الشركة بتقدير المقابل المتغير باعتباره المبلغ الأكثر ترجيحاً بناءً على معلومات السوق المتاحة والأسعار المنشورة مؤخراً للمنتجات المكررة والبتروكيماوية. وتقوم الشركة بإدراج بعض أو كامل مبلغ المقابل المتغير في سعر المعاملة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه عدم حدوث رد كبير في قيمة الإيرادات المتراكمة المثبتة عند التوصل لاحقاً إلى تسوية لحالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير ذي الصلة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ج) إثبات الإيرادات (يتبع)

توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند:

- 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 الفائدة

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 أيضاً 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 المقومة 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.

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 للبنود (أي يتم إثبات فروق الترجمة على البنود التي يتم إثبات الربح أو الخسارة في قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل أو قائمة الربح أو الخسارة أيضاً في قائمة الدخل الشامل أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

(هـ) 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 ناقصاً 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 تكبدها. يتم رسملة قطع الغيار التي تعتبر ضرورية لضمان التشغيل المستمر للمصنع والتي تزيد أعمارها الإنتاجية عن سنة واحدة 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 وفقاً لذلك.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم رسملة المصروفات المتكبدة على الاختبارات والتفتيش، والتي يتم إجراؤها عادة كل ٥ سنوات، كجزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ويتم إطفائها على مدار فترة الخمس سنوات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

عدد السنوات

٥٠-١٢	المباني والبنية التحتية
٤٠-٢	الآلات والمكينات ومعدات التشغيل
٢٥-٦	سيارات ومعدات ذات صلة
١٤-٥	الأثاث ومعدات تقنية المعلومات

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات الأصل.

(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 حق الاستخدام والتزامات 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 لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزامات 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 بالممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي المستأجرة التي تعتبر العمر الإنتاجي المقدر لها هو فترة الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة (إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس التزامات 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 التزامات 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 والتزامات 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

(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 والتوقف عن إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل المالي أو المطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية، ويكون ذلك بصفة عامة في تاريخ التداول. تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الموجودات، أو عندما تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها نقل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المحولة أو المحتفظ بها من قبل الشركة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الأدوات المالية

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

(١) تلك 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 تكبدها. يتم إثبات جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويضاف لها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. تقوم الشركة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر الصفقة حيث إن الذمم المدينة التجارية لا تحتوي على عنصر تمويل هام.

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 تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم حساب الحركة في القيمة العادلة العائدة إلى التغيرات في الجودة الانتماء للشركة عن طريق تحديد التغيرات في الفروق الانتمائية التي تفوق معدلات 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 المطلوبة 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.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) الأدوات المالية (يتبع)

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 آن واحد.

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

في تاريخ كل تقرير، 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:

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

بالنسبة للتعرضات التي لم تحدث فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي 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 لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي 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 الأولي 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 الأولي. يتم أخذ معلومات التوقعات المستقبلية المعقولة المتاحة والداعمة في الاعتبار.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.

السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

تري الشركة أن هناك دليلاً 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 رد هذا التخفيض من خلال 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 لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً تخفض مبلغ المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة. في حال انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبطاً ارتباطاً موضوعياً بحدث وقع بعد تحديد الانخفاض في القيمة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً بتعديل المخصص. يتم إثبات مبلغ هذا الرد 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.

الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً 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 البيع أو هي القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار انخفاض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيمين 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 المقيمين 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 التغير معقولاً.

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ أحدث معاملات في السوق في الاعتبار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تبنى الشركة حسابها لانخفاض في القيمة على أساس الميزانيات التفصيلية وحسابات التنبؤ.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات غير المالية (يتبع)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم 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 رد خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون رد 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. ويتم إثبات هذا الرد في قائمة الربح أو الخسارة.

(ك) الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية عبارة عن مبالغ مستحقة من عملاء مقابل بيع بضائع في سياق العمل العادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً 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.

(ل) المخزون

يظهر 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.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو 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 آجال 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 عامة جمهور المساهمين 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 وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي في تاريخ القوائم المالية.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) الزكاة والضريبة (يتبع)

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

(س) منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة

تدير الشركة خطة منافع محددة غير ممولة لما بعد انتهاء التوظيف. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية بالكامل في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات 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 لالتزامات المنافع المحددة، بعد خصم تكاليف الخدمة السابقة.

شركة رابغ للتكرير والبتر وكيمياويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(س) منافع الموظفين (يتبع)

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 وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج. تعد المساهمة في البرنامج من قبل الموظفين المنتظمين 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 وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

برنامج تملك الأسهم للموظفين

يتم قياس تكلفة العاملين المتعلقة بخيارات تملك الأسهم المقدمة للعاملين وفقاً لبرنامج تملك أسهم العاملين استناداً إلى القيمة العادلة للسهم في تاريخ منح حق التملك. يتم إثبات التكلفة كمصروفات موظفين على مدى الفترة التي يتحقق فيها الأداء المتفق المطلوب و/أو مدة الخدمة المتفق عليها وتنتهي في التاريخ الذي يصبح فيه الموظفون المعنيون كاملي الأهلية للمنح ("تاريخ الاستحقاق"). يتم إثبات المصروف المتراكم لأسهم حقوق الملكية وتتم تسويته في تاريخ كل تقرير مالي إلى أن يعكس تاريخ الاستحقاق المدة الذي تنتهي عنده فترة التأهيل وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تتأكد أهلية استحقاقها بشكل نهائي. ويتم إثبات الحركة على المصروفات المتراكمة 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 خصماً من حقوق الملكية وذلك حتى انتهاء فترة التأهيل وتحويل تلك الأسهم للعاملين. وفي تاريخ الاستحقاق للخيار الفردي، يتم أخذ الفرق بين تكلفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) كتعديل حقوق الملكية.

(ع) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات:

(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

يتم إثبات 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. عندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين يتم إثبات الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. ويتم عرض المصروفات المرتبطة بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي تعويضات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ص) العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي أراضٍ 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 التوقف عن 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 كيميكا 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 ٢٠٠٦ م مع أرامكو السعودية لتوريد احتياجات الشركة من توريدات الزيت الخام للمجمع بكمية لا تزيد عن ٤٠٠,٠٠٠ برميل يوميا. ويعتمد السعر الذي 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 سنة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٠٨ م.

٤-٢ اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان

أبرمت الشركة اتفاقيات توريد إمدادات الإيثان في ٢٨ يناير ٢٠٠٦ م و ١٦ مارس ٢٠١٥ م 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 سنة تبدأ من التواريخ الفعلية المحددة في الاتفاقيات.

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 تبيع به أرامكو السعودية مخزون إمدادات البوتان إلى الشركة هو السعر الشائع للتطبيق من قبل أرامكو السعودية على عملائها الصناعيين في المملكة. تسري اتفاقية توريد إمدادات مخزون البوتان لمدة ٢٠ سنة اعتباراً من ١ ديسمبر 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 شهرياً والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريده لشركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامه كوقود لتأمين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتباراً 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 شهرياً والتي ستقوم الشركة بدورها بتوريدها إلى شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء (راوك) لاستخدامها كوقود لتأمين بعض مرافق الشركة. السعر الذي تبيع به أرامكو السعودية زيت الوقود للشركة هو السعر السائد الذي وضعته الحكومة في تاريخ تسليم المنتج للشركة. تسري الاتفاقية لمدة ٢٥ سنة اعتباراً من ١٥ فبراير ٢٠١٨ م.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-٦ اتفاقية توريد مبيعات الغاز المخصصة

في ١ يوليو ٢٠٢٠، 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 عامًا تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٠ م.

٤-٧ اتفاقية بيع رئيسية للمنتج على الأساس الفوري

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ م، دخلت الشركة في اتفاقية بيع رئيسية مع أرامكو السعودية لغرض الشراء الفوري لكميات معينة من النفط الخام و/أو المنتجات المكررة المناسبة لإنتاج وقود الزيت الذي يتوافق مع معايير المنظمة البحرية الدولية وتعزيز هوامش التكرير الإجمالية.

٤-٨ اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة للمرحلة الأولى

في ١٣ يونيو ٢٠١٩ م، كما هو معدل في ١ أكتوبر ٢٠٢٤ 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. يهدف التعديل إلى إعادة هيكلة صيغ التسعير لبعض المنتجات المذكورة. تسري اتفاقية الشراء المسبق للمنتجات المكررة لمدة ٥ سنوات ابتداءً من ١ مايو ٢٠١٩ م، وتم تمديدها حتى ١ مايو ٢٠٢٦ م.

٤-٩ 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، وتم تمديدها حتى ١ مايو ٢٠٢٦ م.

٤-١٠ اتفاقيات تحميل وتسويق الغازات البترولية المسالة والنافتا الخفيفة

في ١٦ مارس ٢٠١٥ م، 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 ٢٠١٨ م ويمكن تمديدها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى إضافية. ومع ذلك، في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقية شراء النافتا الخفيفة للمرحلة الثانية (إيضاح ٤-١٠) مع أرامكو السعودية، والتي بموجبها، ستقوم أرامكو السعودية اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١ م 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.

٤-١١ اتفاقية الشراء المسبق للنافتا الخفيفة للمرحلة الثانية

في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م وتسري حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨ م، وقابلة للتمديد لفترة ٥ سنوات أخرى.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-١٢ اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية للمرحلة الأولى

في ١١ مارس ٢٠٠٦م، وكما تم تعديله بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٤م، أبرمت الشركة اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو أسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيماوية للمرحلة الأولى المنتجة من قبل المجمع. تسري اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٤م وتم تمديدتها بعد ذلك حتى أبريل ٢٠٢٩م. وفقاً لاتفاقيات التخصيص والافتراض بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٧م، خصصت أرامكو السعودية حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بشركتها الشقيقة، شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات (أيه تي سي). علاوة على ذلك، ووفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات بالتنازل عن حقوقها والتزاماتها بموجب: (١) اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بأكسيد البروبيلين، لشركة أرامكو التجارية سنغافورة بي تي إي المحدودة (أيه تي إس) و (٢) باقي اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بها، إلى شركة أرامكو للكيماويات (أيه سي سي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت كل من شركة أيه تي إس وشركة أيه سي سي بنقل حقوقهما والتزاماتهما بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وفقاً لاتفاقيات التحويل السارية اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

٤-١٣ اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية للمرحلة الثانية

في ١٦ مارس ٢٠١٥م، أبرمت الشركة اتفاقيات تحميل وتسويق المنتجات البتروكيماوية مع أرامكو السعودية وسوميتومو أسيا للكيماويات المحدودة كـ "مسوقين" للمنتجات الكيماوية للمرحلة الثانية المنتجة من قبل المجمع. تسري الاتفاقيات لمدة ١٠ سنوات ابتداءً من تاريخ الإنتاج المتراكم ويمكن تمديدتها بعد ذلك لمدة ٥ سنوات أخرى. وفقاً لاتفاقيات التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، تنازلت أرامكو السعودية عن حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بها إلى الشركات التابعة لها؛ شركة أرامكو للكيماويات (أيه سي سي) وشركة أرامكو للتجارة سنغافورة بي تي إي المحدودة (أيه تي إس). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، نقلت شركة أيه سي سي حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) وشركة أرامكو التجارية (أيه تي سي) و شركة أرلانكسيو هولندا بي في ونقلت شركة أيه تي إس حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقيات تسويق المنتجات البتروكيماوية الخاصة بها إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) بموجب تحويل الاتفاقيات اعتباراً من ٥ أكتوبر ٢٠٢١م.

٤-١٤ 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 البتروكيماوية إلى شركة أرامكو السعودية لتجارة المنتجات لبيعها وتوزيعها داخل المملكة. ووفقاً لاتفاقية التنازل والافتراض بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠م، قامت شركة أيه سي سي بنقل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية التوزيع المحلي إلى شركة أيه سي سي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قامت شركة أيه 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 بمنهج معين عند انتهاء أو إنهاء اتفاقية تحميل وتسويق المنتجات العالمية الخاصة بنفس المنتج.

٤-١٥ اتفاقيات ترخيص التكنولوجيا

أبرمت الشركة بعض اتفاقيات ترخيص تقنية مع شركة سوميتومو للكيماويات كـ "مناح 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 للكيماويات).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٤-١٦ اتفاقيات تسهيلات الشركات المتجددة

أبرمت الشركة اتفاقيات تسهيلات شركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميكومو كيميكال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م. وفقاً لشروط اتفاقيات التسهيلات هذه، قام كل مقرض بتقديم تسهيلات شركات للشركة بمبلغ ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (بمجموع ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي). في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م، وقّعت الشركة والمساهمون المؤسسون على اتفاقيات تعديل وإعادة صياغة اتفاقية قروض المساهمين المتجددة المعدلة، حيث تنازلت شركة سوميكا للتمويل بموجبها عن حقوقها بموجب قرض المساهمين المتجدد إلى شركة سوميكومو للكيماويات وتنازل المساهمون المؤسسون بشكل نهائي وغير مشروط عن التزام الشركة بسداد ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي) من المبلغ الإجمالي لاتفاقيات قروض المساهمين المتجددة القائمة (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) بموجب كل اتفاقيات قروض المساهمين المتجددة مع أي عمولة ذات صلة بذلك بما في ذلك العمولة على الرصيد المتبقي القائم من قروض المساهمين المتجددة.

٤-١٧ اتفاقية تسهيلات الشركات

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م. وفقاً لشروط هذه الاتفاقية، أتاحت أرامكو السعودية للشركة تسهيلات بمبلغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي. في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم تعديل الاتفاقية وتمديدتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤-١٨ اتفاقية إيجار الأرض

أبرمت الشركة اتفاقية إيجار أرض مع أرامكو السعودية بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٥ م وتم تعديلها في ١٦ مارس ٢٠١٥ م. 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 للتمديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

٤-١٩ اتفاقية تأجير أرض مجمع رابغ للبلاستيك

في ٢١ نوفمبر ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقية تأجير أرض مجمع رابغ 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 للتمديد لفترات إضافية متتالية حسب ما يتفق عليه بين الطرفين.

٤-٢٠ اتفاقية إيجار المحطة

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

٤-٢١ اتفاقية مجمع رابغ

أبرمت الشركة اتفاقية مجتمع رابغ 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.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. اتفاقيات مع المساهمين المؤسسين (يتبع)

٢٢-٤ 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 شريكا في الشركة.

٢٣-٤ 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 أيضا: الدعم الفني المستمر اللازم للعمليات المستمرة، التي تقدمها أرامكو السعودية؛ التحسينات المستمرة (مثل عملية التكرير وخبرة العمليات البتروكيماوية) التي تقدمها سوميومو 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.

٥. 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 المسئول 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:

٢٠٢٤ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير موزع	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٢٧,٨٤٤,٣٧٨	١١,٥٠٤,٦٩٠	-	٣٩,٣٤٩,٠٦٨
الاستهلاك والإطفاء	٦٧٠,٤١٤	٢,٥٢٢,٠٣٣	-	٣,١٩٢,٤٤٧
الخسارة التشغيلية	(١,٧٨٢,١٨٠)	(٧٨٩,٠١٠)	-	(٢,٥٧١,١٩٠)
إجمالي الموجودات	١٧,٨٧٣,٢٧٨	٤٠,٤٩٩,١١٧	١,٨٦٤,١٧٢	٦٠,٢٣٦,٥٦٧
إجمالي المطلوبات	١٧,٦٨٨,٤٨٥	٣٢,٦٣٠,٥١١	١١٤,٢٧١	٥٠,٤٣٣,٢٦٧
النفقات الرأسمالية	٣٥١,٨٣٣	٥٣٧,١٩٦	-	٨٨٩,٠٢٩
٢٠٢٣ م	منتجات مكررة	بتروكيماويات	غير موزع	الإجمالي
مبيعات - عملاء خارجيين	٣٢,٢٥٣,٥٨٦	١٢,٣٥٠,٤٠٧	-	٤٤,٦٠٣,٩٩٣
الاستهلاك والإطفاء	٦١١,٩١٨	٢,٦٠٨,٧٠٥	-	٣,٢٢٠,٦٢٣
الخسارة التشغيلية	(١,٨٠٦,٥١٧)	(٧٩٦,٤٣٦)	-	(٢,٦٠٢,٩٥٣)
إجمالي الموجودات	١٩,٢٤١,٩٥٤	٤٢,٣٥٧,٩١٨	١,٦٠٣,٠٠٧	٦٣,٢٠٢,٨٧٩
إجمالي المطلوبات	١٦,٨٩٢,٨٤٣	٣٢,٤٩٦,٨٥٥	٣,٢٦٢,٥٠٠	٥٢,٦٥٢,١٩٨
النفقات الرأسمالية	٢٧١,٤٠٤	٧٧٩,٧٢٤	-	١,٠٥١,١٢٨

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعلومات القطاعية (يتبع)

١-٥ القطاعات التشغيلية (يتبع)

تبلغ إيرادات الشركة من عملاء خارجيين ٣٩,٠٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٤,١٢١ مليون ريال سعودي) تم تحقيقها من ٥ عملاء خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥ عملاء).

فيما يلي المعلومات الجغرافية المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	الشرق الأوسط	آسيا والمحيط الهادئ	أخرى	الإجمالي
المبيعات				
منتجات مكررة	٢٣,٦٦٩,٨٦٢	٣,٠٣٩,١٥٨	١,١٣٥,٣٥٨	٢٧,٨٤٤,٣٧٨
بتروكيماويات	٣,٣٣٧,٦٧٩	٧,٨١٨,٩١٠	٣٤٨,١٠١	١١,٥٠٤,٦٩٠
الإجمالي	٢٧,٠٠٧,٥٤١	١٠,٨٥٨,٠٦٨	١,٤٨٣,٤٥٩	٣٩,٣٤٩,٠٦٨
٢٠٢٣ م				
المبيعات				
منتجات مكررة	٢٧,٥٨٣,٨٥٣	٤,٦٦٩,٧٣٣	-	٣٢,٢٥٣,٥٨٦
بتروكيماويات	٣,٢٨٥,٧٩٧	٨,٨٦٢,٦٩٤	٢٠١,٩١٦	١٢,٣٥٠,٤٠٧
الإجمالي	٣٠,٨٦٩,٦٥٠	١٣,٥٣٢,٤٢٧	٢٠١,٩١٦	٤٤,٦٠٣,٩٩٣

تتكون أسواق الشرق الأوسط بشكل رئيسي من المملكة العربية السعودية و تتألف أسواق آسيا والمحيط الهادئ من سنغافورة والصين وأخرى تشمل أوروبا وأفريقيا بشكل رئيسي.

٢-٥ التعديلات

لا يتم توزيع المصروفات التمويلية والإيرادات المالية والזكاة 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 الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

٣-٥ تسوية صافي الخسارة

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الخسارة التشغيلية	(٢,٥٧١,١٩٠)	(٢,٦٠٢,٩٥٣)
المصروفات التمويلية	(٢,١٩٥,٣٦٨)	(٢,٢١٧,٠٦١)
الإيرادات التمويلية	٢٠,٥٢٢	٢٧,٠٣٦
الخسارة قبل الزكاة والضريبة	(٤,٧٤٦,٠٣٦)	(٤,٧٩٢,٩٧٨)
الزكاة	(١,٧٧٣)	(٥,٣٤١)
الضريبة	٢٠٣,٢٨٢	١٠٥,٥٨٦
الخسارة بعد الزكاة والضريبة	(٤,٥٤٤,٥٢٧)	(٤,٦٩٢,٧٣٣)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. تكلفة المبيعات

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مواد خام وزيت خام وقطع غيار مستهلكة	٣٥,٣٨٥,١٢٦	٤٠,٢٨٣,٥٣٥
الاستهلاك	٢,٩٤٩,٨٨٢	٢,٩٥٤,٩٣١
مرافق مستهلكة	٣٣٢,٦٣٨	٤٥٨,٨٤٠
تكاليف موظفين	٩٢٩,٧٤٣	٨٨٥,٩٤٠
الإصلاح والصيانة	١٦٨,٧٧٨	١٥٢,٨٩٠
خدمات متعاقد عليها	٢٥٧,٠٢٤	٢٤٨,٣١٢
الإطفاء	٤٣,٩١٣	٤٥,٠٢٧
التأمين	٨٢,٣٦١	٧٧,٢٤٠
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومواد مستهلكة	٣٧,١٥٣	١٣,٢٦٠
نفقات عامة أخرى	٣٠,٤٤٧	١٩,٤٢٩
	٤٠,٢١٧,٠٦٥	٤٥,١٣٩,٤٠٤
تغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والمواد الخام	١١٧,٠٢٥	٤٣,٠٨٨
وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية المستخدمة	٤٠,٣٣٤,٠٩٠	٤٥,١٨٢,٤٩٢

٧. الإيرادات الأخرى، بالصافي

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
خدمات موائئ	١٦,٩٠٠	١٩,٤٣٦
أرباح من بيع خردة	٧٥,١٢٤	٦٩,٣٤٨
إيرادات متنوعة	١٤,٦٦٨	١٤,١٠٦
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٤,٩٠٩)	(١٠,٠٩٢)
الربح (الخسارة) من التوقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام	٥٦٦	(٢٨٥)
والتزامات عقود إيجار	(٧٣٠)	-
أخرى	١٠١,٦١٩	٩٢,٥١٣

٨. مصروفات البيع والتسويق

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مصروفات شحن	١٥٦,٧٨٠	٧٨,٨٧٦
الخصومات (انظر أدناه)	٦٨٦,٩٣٣	١,٠١١,٥٠٦
أخرى	١١,٩٦٨	٢,٩٣٣
	٨٥٥,٦٨١	١,٠٩٣,٣١٥

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات
٣٩٨,٠٠١	٤٢٢,٥٤٩	تكاليف موظفين
١٧٩,٥٢٦	١٦١,٧٣١	١٣,١٢ الاستهلاك
٣٢,٣٣٤	١٨,٣٨٠	إصلاحات وصيانة
٩٦	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
٧٦,٠٩٠	٦٨,٠٦٥	تكنولوجيا المعلومات والشبكات ونقل البيانات
٤١,١٣٩	٣٦,٩٢١	١٤ الإطفاء
٥,١٦٥	١,٩٨٦	السفر
١,٨٦٣	١,٢١٣	الإيجارات
٢٠,١٧١	١٨,٣٩٩	الأتعاب المهنية
١,٦٦٩	٢,٧٣٤	التأمين
٦,٨٦٥	٤,٥٠٠	قرطاسية وتلكس وهاتف
٢٦٠,٧٣٣	٩٥,٦٢٨	أخرى
١,٠٢٣,٦٥٢	٨٣٢,١٠٦	

١٠. المصروفات التمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٨١٩,٤١١	١,٨٣٤,٤٠٧	الفائدة على قروض وسلف
٣٦١,١٣٨	٣٤٠,٣١٤	الفائدة على عقود إيجار
٣٦,٥١٢	٢٠,٦٤٧	أخرى
٢,٢١٧,٠٦١	٢,١٩٥,٣٦٨	

١١. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والذي يتم تخفيضه بعدد الأسهم القائمة خلال السنة بسبب برنامج خيار أسهم الموظفين.

يتم احتساب خسارة السهم المخفضة بقسمة صافي الربح للسنة 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.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٤,٦٩٢,٧٣٣)	(٤,٥٤٤,٥٢٧)	خسارة الفترة بالنسبة لربحية السهم الأساسية والمخفضة
١,٦٧١,٠٠٠	١,٦٧١,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد الأسهم بالآلاف)
٣٣٥	٣٣٤	تعديل تأثير تخفيض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة نتيجة لبرنامج تملك أسهم الموظفين (عدد الأسهم بالآلاف)
(٢,٨١)	(٢,٧٢)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات

الإيضاحات	المباني والبنية التحتية	الآلات والماكينات ومعدات التشغيل	سيارات ومعدات ذات صلة	الأثاث ومعدات تقنية المعلومات	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢٣ م	١١,١٩٣,٢٩٧	٥٨,٩٣٤,٨٩٨	٤٦,٦٠٢	٦٠٩,٨٥٠	٨٢٢,٢٤٣	٧١,٦٠٦,٨٩٠
الإضافات	-	٢١٢,١٣٥	-	-	٨٢٤,٣٧٥	١,٠٣٦,٥١٠
التحويلات	٢٧,٦٧٢	٨٧٢,٧١٧	-	٤,٣٦٠	(٩٠٤,٧٤٩)	-
- ضمن الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	-	(١٤,٦١٨)	(١٤,٦١٨)
- موجودات غير ملموسة	(٢٨,٩٠٥)	(٥٥,٧٨٧)	(١٥٦)	(١,٧٠٨)	-	(٨٦,٥٥٦)
الاستبعادات	١١,١٩٢,٠٦٤	٥٩,٩٦٣,٩٦٣	٤٦,٤٤٦	٦١٢,٥٠٢	٧٢٧,٢٥١	٧٢,٥٤٢,٢٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢١١,٥٤١	-	-	٦٧٧,٤٨٨	٨٨٩,٠٢٩
الإضافات	١٠,٦٨٢	١٩٩,٦٣٤	-	٨٤٢	(٢١١,١٥٨)	-
التحويلات	(١٠,٩٧٨)	(٤,٨٠٦)	(٥٢)	(٢٩,٧٢٢)	-	(٤٥,٥٥٨)
الاستبعادات	١١,١٩١,٧٦٨	٦٠,٣٧٠,٣٣٢	٤٦,٣٩٤	٥٨٣,٦٢٢	١,١٩٣,٥٨١	٧٣,٣٨٥,٦٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٣٣٦,٤٣٠	٢٥,٢٣٤,٠٩٩	٣٨,٤٢٠	٣٦٠,٣٤٣	-	٢٨,٩٦٩,٢٩٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٤٥,٠٢٣	٢,١٣٦,٢٨١	١,٤٨١	٤١,٣٥٠	-	٢,٤٢٤,١٣٥
المحمل للسنة	(٢٨,٨٩٢)	(٤٥,٧٥١)	(١٥٦)	(١,٦٦٥)	-	(٧٦,٤٦٤)
صادر عند عمليات الاستبعادات	٣,٥٥٢,٥٦١	٢٧,٣٢٤,٦٢٩	٣٩,٧٤٥	٤٠٠,٠٢٨	-	٣١,٣١٦,٩٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٥,٥٨٨	٢,١٢٥,٧٨٤	١,٤٨٢	٢٩,٦٦٩	-	٢,٤٠٢,٥٢٣
المحمل للسنة	(٦,٠٦٩)	(٤,٨٠٦)	(٥٢)	(٢٩,٧٢٢)	-	(٤٠,٦٤٩)
صادر عند عمليات الاستبعادات	٣,٧٩٢,٠٨٠	٢٩,٤٤٥,٦٠٧	٤١,١٧٥	٣٩٩,٩٧٥	-	٣٣,٦٧٨,٨٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٣٩٩,٦٨٨	٣٠,٩٢٤,٧٢٥	٥,٢١٩	١٨٣,٦٤٧	١,١٩٣,٥٨١	٣٩,٧٠٦,٨٦٠
القيمة الدفترية:	٧,٦٣٩,٥٠٣	٣٢,٦٣٩,٣٣٤	٦,٧٠١	٢١٢,٤٧٤	٧٢٧,٢٥١	٤١,٢٢٥,٢٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٦ تكلفة المبيعات	٢,٢٩١,٥٠٢	٢,٢٩٦,٥٥١
٩ المصروفات العمومية والإدارية	١١١,٠٢١	١٢٧,٥٨٤
	٢,٤٠٢,٥٢٣	٢,٤٢٤,١٣٥

١-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، أجرت الشركة تقييم انخفاض القيمة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى تغير ظروف السوق. قامت الإدارة بتقييم القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد. وتستند توقعات التدفق النقدي إلى الميزانيات التفصيلية وحسابات التوقعات المخصصة. ونتيجة لهذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد أعلى من القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

١٣ عقود الإيجار

١-١٣ موجودات حق الاستخدام

الأرض والمباني والبنية التحتية	الآلات والماكينات	السيارات	الإجمالي	التكلفة
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٥٨,٨٠٤	١٣,٠٨٠,٤٥٥	١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٩,٨٧٦	٩,٨٧٦	الإضافات
-	-	(٨٧٨)	(٨٧٨)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٦٧,٨٠٢	١٣,٠٨٩,٤٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	(٢١,٧٥٨)	(٢١,٧٥٨)	إلغاء الإثبات
١,٢٦٠,٨١٣	١١,٦٦٠,٨٣٨	١٤٦,٠٤٤	١٣,٠٦٧,٦٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠١,٥٢٤	٢,٦٧٥,٨٤٨	٩٢,٩٣٥	٣,٠٧٠,٣٠٧	الاستهلاك المتراكم
٣٥,٥٣٧	٦٥٢,٩٨٠	٢١,٨٠٥	٧١٠,٣٢٢	١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	(٤٨٢)	(٤٨٢)	المحمل للسنة
٣٣٧,٠٦١	٣,٣٢٨,٨٢٨	١١٤,٢٥٨	٣,٧٨٠,١٤٧	المحرر عند إلغاء الإثبات
٣٥,٥٣٧	٦٥٢,٩٧٨	٢٠,٥٧٥	٧٠٩,٠٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	(١٦,٣٣٧)	(١٦,٣٣٧)	المحمل للسنة
٣٧٢,٥٩٨	٣,٩٨١,٨٠٦	١١٨,٤٩٦	٤,٤٧٢,٩٠٠	المحرر عند إلغاء الإثبات
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٨٨,٢١٥	٧,٦٧٩,٠٣٢	٢٧,٥٤٨	٨,٥٩٤,٧٩٥	القيمة الدفترية
٩٢٣,٧٥٢	٨,٣٣٢,٠١٠	٥٣,٥٤٤	٩,٣٠٩,٣٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
٦ تكلفة المبيعات	٦٥٨,٣٨٠	٦٥٨,٣٨٠
٩ المصروفات العمومية والإدارية	٥٠,٧١٠	٥١,٩٤٢
	٧٠٩,٠٩٠	٧١٠,٣٢٢

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. عقود الإيجار (بتبع)

١٣-٢ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م			
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٠٦٥,٥١٧	١,٤٧٩,٦٥٠	٢,٥٤٥,١٦٧	١,٠٣٩,٦٣٤	١,٤٢٧,٣٠٦	٢,٤٦٦,٩٤٠
٨,٩٨٠,٨٨٢	٢,٣٠٦,٧٩٧	١١,٢٨٧,٦٧٩	٨,٤٠٠,١١٢	٢,٠١٩,٥٩٩	١٠,٤١٩,٧١١
٥٥,٦٧٧	٣,٤٢٢	٥٩,٠٩٩	٢٩,٠١٩	١,٣٨٣	٣٠,٤٠٢
١٠,١٠٢,٠٧٦	٣,٧٨٩,٨٦٩	١٣,٨٩١,٩٤٥	٩,٤٦٨,٧٦٥	٣,٤٤٨,٢٨٨	١٢,٩١٧,٠٥٣

الأرض والمباني
والبنية التحتية
الألات

والماكينات
السيارات

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٣٠,٣٦٨	٦٣٧,٣٩١	الجزء المتداول
٩,٤٧١,٧٠٨	٨,٨٣١,٣٧٤	الجزء غير المتداول
١٠,١٠٢,٠٧٦	٩,٤٦٨,٧٦٥	

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

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٦٣٠,٣٦٨	٩٦٩,١١٠	٦٣٧,٣٩١	٩٥٤,٥٧٥	خلال اثني عشر شهراً
٢,٦٢٣,٠٨٥	٣,٧٧٧,٧٧٣	٢,٦٨٤,٧٧٨	٣,٧٥١,٥٣٠	سنة إلى خمس سنوات
٦,٨٤٨,٦٢٣	٩,١٤٥,٠٦٢	٦,١٤٦,٥٩٦	٨,٢١٠,٩٤٨	أكثر من خمس سنوات
١٠,١٠٢,٠٧٦	١٣,٨٩١,٩٤٥	٩,٤٦٨,٧٦٥	١٢,٩١٧,٠٥٣	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
-	(٣,٧٨٩,٨٦٩)	-	(٣,٤٤٨,٢٨٨)	يخصم: مصروفات تمويلية
١٠,١٠٢,٠٧٦	١٠,١٠٢,٠٧٦	٩,٤٦٨,٧٦٥	٩,٤٦٨,٧٦٥	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

تفاصيل الفئات الرئيسية من عقود الإيجار هي كما يلي:

- (أ) الأرض والمباني والبنية التحتية
 - (١) المجتمع: عقد إيجار الأراضي والمرافق الخاصة بالمجتمع المبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٢٥ سنة (انظر الإيضاح ٤-٢١).
 - (٢) الميناء البحري: عقد إيجار الأراضي والمرافق الخاصة بالميناء البحري المبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٣٠ سنة (انظر الإيضاح ٤-٢٠).
 - (٣) أرض المجمع: عقد إيجار أرض المجمع المبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٩٩ سنة (انظر الإيضاح ٤-١٨).
 - (٤) أرض مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك: عقد إيجار أرض مجمع رابغ لتقنيات البلاستيك مبرم مع أرامكو السعودية لمدة ٣٥ سنة (انظر الإيضاح ٤-١٩).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. عقود الإيجار (يتبع)

١٣-٢ التزامات عقود الإيجار (يتبع)

(ب) الآلات والماكينات

- (١) الطاقة والبخار والمياه: عقد الإيجار مبرم مع شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء لمدة ٢٥ سنة.
- (٢) محطة التحلية: استحوذت الشركة على منافع والتزامات شركة أرامكو السعودية فيما يتعلق بمحطة تحلية المياه ومجمع التكرير، وذلك لفترة زمنية متبقية مدتها ١٧ سنة.

(ج) السيارات

لدى الشركة عقود إيجار مع شركة الإيرادات للنقل المحدودة وشركة الجميح للسيارات لاستئجار حافلات وسيارات لمدة ٥ سنوات.

١٣-٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تبلغ المصروفات المتعلقة بالموجودات منخفضة القيمة ٢,٤١٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,١٢٠ ألف ريال سعودي).

١٤. الموجودات غير الملموسة

الإيضاحات	برامج الحاسب الآلي	التراخيص	أخرى	الإجمالي
التكلفة				
١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٦١,١٩٨	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٨٩٦,٦٧٨
الإضافات	١٤,٦١٨	-	-	١٤,٦١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٧٥,٨١٦	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٩١١,٢٩٦
الإضافات	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٧٥,٨١٦	٤٣٠,٣٢٦	٥,١٥٤	٩١١,٢٩٦
إطفاء				
١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٦٧,٣٩٩	٢٣٥,٦٦٤	٢,٣٣٢	٦٠٥,٣٩٥
إطفاء السنة	٤٧,٦٧٢	٣٧,٧٥٩	٧٣٥	٨٦,١٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٥,٠٧١	٢٧٣,٤٢٣	٣,٠٦٧	٦٩١,٥٦١
إطفاء السنة	٤٢,٣٣٦	٣٧,٧٦١	٧٣٧	٨٠,٨٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥٧,٤٠٧	٣١١,١٨٤	٣,٨٠٤	٧٧٢,٣٩٥
القيمة الدفترية:				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٤٠٩	١١٩,١٤٢	١,٣٥٠	١٣٨,٩٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٠,٧٤٥	١٥٦,٩٠٣	٢,٠٨٧	٢١٩,٧٣٥

تم توزيع إطفاء السنة كما يلي:

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تكلفة المبيعات	٦	٤٥,٠٢٧
المصروفات العمومية والإدارية	٩	٤١,١٣٩
	٨٠,٨٣٤	٨٦,١٦٦

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-١٥ الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	القروض طويلة الأجل:
١-١٥	٢٨٩,٠٧٨	٢٧٠,٤٦١	القروض للموظفين
	(٦,٤٨٨)	(١,٧١٥)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
	٢٨٢,٥٩٠	٢٦٨,٧٤٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
٢-١-١٥	٣,٤٨٢,٩٥٨	٥,١٩٠,٦٨٤	الذمم المدينة التجارية

١-١٥-١ يمنح موظفو الشركة المؤهلون قروضا بموجب برنامج تملك البيوت عند الانتهاء من أربع سنوات من الخدمة مع الشركة. تقدّم تكلفة الأرض للموظف بدون فوائد بينما تكلفة بناء المنزل يتم إطفائها ويتم سدادها فقط بنسبة ٩٠٪ من مبلغ القرض للشركة على مدى سبعة عشر سنة بشرط أن يكمل الموظف عشر سنوات من الخدمة من تاريخ أول صرف للقرض. يتم إطفاء نسبة ١٠٪ المتبقية على فترة القرض (سبعة عشر سنة). يتم ضمان هذه القروض برهن الوحدات السكنية ذات الصلة. يتم تحرير الرهن العقاري عند سداد القرض بالكامل من قبل الموظف.

١-١٥-٢ فيما يلي الذمم المدينة التجارية للشركة:

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٢٥	٣,٤٥٩,٨٤١	٥,١٨٥,١٨١	الذمم المدينة التجارية - الأطراف ذات العلاقة
	٢٣,١١٧	٥,٥٠٣	الذمم المدينة التجارية - الأخرى
	٣,٤٨٢,٩٥٨	٥,١٩٠,٦٨٤	

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

الإجمالي	منخفضة القيمة	غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	متأخر السداد ولكن غير منخفض القيمة				منخفضة القيمة لأكثر من ٢٤ شهر
			أقل من ٦ شهور	٦ إلى ١٢ شهر	١٨ إلى ٢٤ شهر	أكثر من ٢٤ شهر	
٢٠٢٤ م	٣,٤٨٢,٩٥٨	٣,٤٧١,٦٩٦	٩,٤٩٤	٦١٥	-	١,١٥٣	-
٢٠٢٣ م	٥,١٩٠,٦٨٤	٥,١٧٤,٥٥٦	١٤,٩٨٦	-	-	١,١٤٢	-

تشمل الموجودات المالية أيضًا النقد وما في حكمه البالغ ١,٤٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٣٧٢ مليون ريال سعودي) والذمم المدينة الأخرى البالغة ٤٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣١ مليون ريال سعودي) المقاسة بالتكلفة المطفأة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استثمار في شركة رابغ العربية للمياه والكهرباء

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 أخرى

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
القروض والتسهيلات من البنوك والمؤسسات المالية والمساهمين المؤسسين وشركاتهم الشقيقة	١٩,٥٥٨,٣٠٤	٢٢,٤١٧,٧٩٨
قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢,٨٢٣,٣١٨	٣,٠٠٦,٧٤١
تسهيلات أخرى	-	٣,٢٦٩,١٨٢
يخصم: الجزء المتداول	٢٢,٣٨١,٦٢٢	٢٨,٦٩٣,٧٢١
الجزء غير المتداول	(٣,٣٧٨,٩٧٧)	(٩,٠٨٢,٩٨١)
	١٩,٠٠٢,٦٤٥	١٩,٦١٠,٧٤٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٥,٦٠٥,١١١	١١,٨٥٦,٦٦٥
٤-٣-١٥		

١٥-٣-١ قروض وتسهيلات من بنوك ومؤسسات مالية ومساهمين ومؤسسين وشركاتهم الشقيقة

١٥-٣-١ (أ) خلال سنة ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة اتفاقيات قروض للائتلاف مع بنوك تجارية ومؤسسات مالية لمشروع توسعة المرحلة الثانية. بلغت 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. وخلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم سداد جزء من القروض بمبلغ ٣,٣١٢ مليون ريال سعودي من حصيلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٥-٣-٢). هذه القروض مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢) والنقد وما في حكمه (إيضاح ١٦) للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٣٩,٧٠٧ مليون ريال سعودي و ١,٤٢٩ مليون ريال سعودي، على التوالي.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تم سداد القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المتعهد به من قبل المساهمين المؤسسين والبالغة ١١,٢٥٠ مليون ريال سعودي جزئياً بمبلغ ١,٩٤٠ مليون ريال سعودي من حصيلة حقوق الاكتتاب التي قامت بها الشركة في ٢٠٢٢ م. كانت القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية مستحقة مبدئياً في ١ يوليو ٢٠١٩ م، وأعيدت هيكلتها خلال سنة ٢٠٢٣ م، بعد أن ، وأصبحت الآن مستحقة في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧ م، وعندها ستصبح جميع المبالغ القائمة مستحقة وواجبة الدفع. وقد تم دفع رسوم التمديد البالغة ١٣٥ مليون ريال سعودي مستحقة الدفع على قسطين على مدى فترة القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المعاد هيكلتها. ويتم تمويل سندات الأرباح المملوكة بالكامل المعاد هيكلتها من قبل البنوك التجارية وطرف ذي علاقة (شركة أرامكو أفرسيز، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أرامكو السعودية، المساهم المؤسس)، بمبلغ ٦,٣١٠ مليون ريال سعودي و ٣,٠٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي. وتسمح اتفاقيات القروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية المعاد هيكلتها بالسداد الجزئي الطوعي. خلال السنة، لم تقم الشركة بأي تسديدات جزئية طوعية للقروض التجسيرية بضمان حقوق الملكية.

القروض المذكورة أعلاه مقومة بالدولار الأمريكي وتحمل نفقات تمويل بناء على أسعار السوق السائدة ومتطلبات بعض التعهدات.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-١٥ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

١٥-٣-١ قروض وتسهيلات من بنوك ومؤسسات مالية ومساهمين مؤسسين وشركاتهم الشقيقة (يتبع)

١٥-٣-١ (ب) خلال سنة ٢٠٢٠م، دخلت الشركة في تسهيلات للشركات متجددة مع أرامكو السعودية وشركة سوميكا للتمويل المحدودة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتيو للكيماويات. تبلغ التسهيلات المتاحة بموجب كل اتفاقية من هذه الاتفاقيات ٢,٨١٢,٥ مليون ريال سعودي (بمجموع ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي) ومستخدمه بالكامل من قبل الشركة. في ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤م، وقعت الشركة والمساهمون المؤسسون على اتفاقيات تعديل وإعادة صياغة اتفاقية قروض المساهمين المتجددة المعدلة، حيث تنازلت شركة سوميكا للتمويل بموجبها عن حقوقها بموجب قرض المساهمين المتجدد إلى شركة سوميتومو للكيماويات وتنازل المساهمون المؤسسون بشكل نهائي وغير مشروط عن التزام الشركة بسداد ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي) من المبلغ الإجمالي لاتفاقيات قروض المساهمين المتجددة القائمة (١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) بموجب كل اتفاقيات قروض المساهمين المتجددة) مع أي عمولة ذات صلة بذلك بما في ذلك العمولة على الرصيد المتبقي القائم من قروض المساهمين المتجددة. تم تسوية التسهيلات المتناسبة المتنازل عنها والبالغة قيمتها الإجمالية ٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي (١,٠٠٠ مليون دولار أمريكي) مقابل الخسائر المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية (انظر أيضاً إيضاح ٢). لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في ٢٨ يناير ٢٠٢٥م، وقعت الشركة والمساهمون المؤسسون اتفاقيات شطب وإنهاء اتفاقية قروض المساهمين المتجددة المعدلة، والتي بموجبها تنازل المساهمون المؤسسون بشكل نهائي وغير مشروط عن التزام الشركة بسداد الرصيد المتبقي من قروض المساهمين المتجددة البالغة ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) وهو ما يمثل ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٥٠ مليون دولار أمريكي) لكل مساهم مؤسس بموجب اتفاقية ذات الصلة. سيتم تعديل هذا المبلغ المتنازل عنه والبالغ ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي (٥٠٠ مليون دولار أمريكي) لاحقاً مقابل الخسائر المتراكمة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات شركات مع أرامكو السعودية خلال ٢٠٢٠م. تبلغ التسهيلات المتوفرة بموجب هذه الاتفاقية ١,٨٧٥ مليون ريال سعودي وتم استخدامها في حدود ١١٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تحمل تسهيلات الشركات مصروفات تمويلية بناءً على معدلات السوق السائدة ومضمونة بسندات لأمر صادرة عن الشركة لصالح المقرضين في حدود عمليات السحب التي تم إجراؤها.

١٥-٣-٢ قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت الشركة 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 بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ربيع الثاني ١٤٤٣ (الموافق نوفمبر ٢٠٢١م) حتى شوال ١٤٥٣ هـ (الموافق يناير ٢٠٣٢م). 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. ويتعين على الشركة إجراء تقييم في نهاية كل فترة للتأكد من امتثالها لتعهدات القرض. والقرض مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة بمبلغ ٧,٢٠٠ مليون ريال سعودي.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-١٥ مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة (يتبع)

٣-٣-١٥ التسهيلات الأخرى

(أ) لدى الشركة تسهيلات رأس مال عامل بمبلغ ٣,٣٧٥ مليون ريال سعودي مع بنوك تجارية محلية بأسعار السوق السائدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت الشركة بعمل سحبات ومدفوعات بقيمة ١٥,٩٢٠ مليون ريال سعودي و ١٩,١٨٢ مليون ريال سعودي على التوالي برصيد إقفال بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣,٢٦٢ مليون ريال سعودي).

(ب) لدى الشركة تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٣٧٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية المحلية بأسعار السوق السائدة. لم يتم استخدام هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء ريال سعودي)

٤-٣-١٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الذمم الدائنة التجارية:
١٠,٧٧٧,٤٧٤	١٤,١٨٧,٨٨٠	- أطراف ذات علاقة
١,٠٠٠,٣٤٠	١,٣٥٩,٦٠٥	- أخرى
١١,٧٧٧,٨١٤	١٥,٥٤٧,٤٨٥	
٧٨,٨٥١	٥٧,٦٢٦	
١١,٨٥٦,٦٦٥	١٥,٦٠٥,١١١	ذمم دائنة أخرى - أطراف ذات علاقة (انظر أدناه)

ترتبط الذمم الدائنة الأخرى بشكل أساسي بدفعات مقدمة من الشركاء المؤسسين بالنيابة عن الشركة فيما يتعلق بالموظفين المعارين ونفقات أخرى. وشملت الذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م الفوائد المتراكمة المتبقية على قروض المساهمين المؤسسين البالغة ٤٥,١ مليون ريال سعودي وضريبة الاستقطاع على الفوائد المتراكمة المتبقية غير المسددة على قرض من شركة سوموئينيو للكيماويات البالغة ١,٢ مليون ريال سعودي والتي تم التنازل عنها من قبل المساهمين المؤسسين بموجب اتفاقية شطب قرض المساهمين بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ م. تم تعديل الفائدة المتراكمة المتنازل عنها البالغة ٤٥,١ مليون ريال سعودي مقابل الخسائر المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٤-١٥ 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 المسؤول عن منهج إدارة المخاطر بالكامل وكذلك الموافقة على استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

لجنة المراجعة

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

١٥-٤ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (يتبع)

هيكل إدارة المخاطر (يتبع)

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 الآخر.

تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والقروض طويلة الأجل والذمم المدينة التجارية الأخرى. فيما يلي بيان لمخاطر الائتمان الكلية التي تتعرض لها الشركة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٣٧٢,٠٦٦	١,٤٢٨,٩٦٤	النقد وما في حكمه
٥,١٩٠,٦٨٤	٣,٤٨٢,٩٥٨	الذمم المدينة التجارية
٢٧٠,٤٦١	٢٨٩,٠٧٨	القروض طويلة الأجل
٣١,٠٥٣	٤٤,٢١٤	الذمم المدينة الأخرى
٦,٨٦٤,٢٦٤	٥,٢٤٥,٢١٤	

يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح بين AA٣ - A١ (حسب وكالة موديز). إن غالبية الذمم التجارية المدينة التي تمثل ٩٩,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩٩,٨٪) هي من المساهمين المؤسسين والشركات الشقيقة لهم ذات التصنيفات الائتمانية القوية تاريخياً وهي مدرجة بالقيم العادلة ذات الصلة. في حالة الخلاف على أي فاتورة، يتعين على المسوق دفع القيمة الكاملة للفاتورة قبل حل الخلاف. ليس لدى الشركة أي ضمانات على الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان هناك ديون متأخرة السداد تعادل ٠,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٣٪) من الذمم المدينة التجارية لفترات الائتمان المسموح بها خارج سيطرة الشركة. هذه القروض مستحقة القبض من الموظفين ومضمونة برهونات على الوحدات السكنية ذات الصلة. الشركة ليست معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية على الذمم المدينة الأخرى.

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، بناءً على الاتفاقيات التي أبرمتها الشركة (إيضاح ٤). لا تقوم الشركة بعمل أي ترتيبات تحوط لأسعار السلع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب معدلات الفائدة السائدة على المراكز المالية والتدفقات النقدية للشركة. وتنشأ مخاطر معدل الفائدة على الشركة بصورة رئيسية من ودائعها قصيرة الأجل والقروض من بنوك ومؤسسات مالية وقروض من شركاء مؤسسين والشركات الشقيقة لها، وهي بمعدلات فائدة معومة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم.

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدلات الفائدة (يتبع)

حساسية معدلات الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تشير التقديرات إلى أن الزيادة / الانخفاض العام بمقدار ٥٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة المتغيرة على القروض والسلف (الإيضاح ١٥-٣-أ) و (١٥-٣-٣) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، من شأنه أن يزيد / ينقص أرباح (خسائر) الشركة للسنة بحوالي ٩٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٨,٢ مليون ريال سعودي).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم 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 نشوئها. 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 (إيضاح ١٥-٣-٦) وقروض وسلف (إيضاح ١٥-٣-١٥، ١٥-٣-٢، ١٥-٣-٣، ١٥-٣-٤ و ١٥-٣-٥) والتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٣-٢) و مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى (إيضاح ٢٢). جميع المطلوبات المالية باستثناء القروض والسلف ومطلوبات عقود التأجير غير محملة بعمولات ويتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي.

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 المفصح عنها في الجدول التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية. تساوي الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا أرصدها الدفترية نظرا لأن تأثير الخصم ليس مهما، باستثناء التزامات عقود الإيجار المدرجة بالحد الأدنى لمدفوعات الإيجار.

٢٠٢٤ م	أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
القروض والسلف	١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٦٠٧,٠٩٢	١٨,٤١٠,٣٣٠	٣,٣٢٩,٢٠٣	٢٦,٢٢١,٦٢٥
التزامات عقود الإيجار	٢٣١,٧٥٠	٧٢٢,٨٢٥	٣,٧٥١,٥٣٠	٨,٢١٠,٩٤٨	١٢,٩١٧,٠٥٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤,٢٤٦,٦٧٨	١,٣٥٨,٤٣٣	-	-	١٥,٦٠٥,١١١
المصروفات المستحقة	-	-	-	-	-
والمطلوبات الأخرى	٣٩٣,٦٣٤	-	-	-	٣٩٣,٦٣٤

٢٠٢٣ م	أقل من ثلاثة أشهر	ثلاثة إلى اثني عشر شهراً	سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
القروض والسلف	٣,٢٦٩,١٨٢	٧,١٧٨,٤٧٠	١٨,٤٧٢,٠٥٨	٥,٣١٤,٥٦٩	٣٤,٢٣٤,٢٧٩
التزامات عقود الإيجار	٢٣٦,٥٥١	٧٣٢,٥٥٩	٣,٧٧٧,٧٧٣	٩,١٤٥,٠٦٢	١٣,٨٩١,٩٤٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠,٨١٣,٣٥٨	١,٠٤٣,٣٠٧	-	-	١١,٨٥٦,٦٦٥
المصروفات المستحقة	-	-	-	-	-
والمطلوبات الأخرى	٣٩٧,٧٣٤	-	-	-	٣٩٧,٧٣٤

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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.

يعتبر مجلس إدارة الشركة رأس المال والأرباح المبقاة (الخسائر المبقاة) والاحتياطي النظامي كرأس المال للشركة. تدير الشركة رأس مالها وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله يمكن أن تقوم الشركة بتعديل دفعة توزيعات الأرباح للمساهمين وإعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. الشركة ليست خاضعة لمتطلبات رأس مال مفروضة من الخارج.

١٦. النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٥	٧٥	النقد في الصندوق
١,٣٧٢,٠٦٦	١,٤٢٨,٩٦٤	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
١,٣٧٢,١٤١	١,٤٢٩,٠٣٩	

النقد لدى البنوك - تشمل الحسابات الجارية مبلغ ٢٤٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٢٧,٨ مليون ريال سعودي) والتي تمثل رصيد برنامج ادخار الموظفين المودع لدى أحد البنوك المحلية (إيضاح ٢١-٣).

١٧. المخزون

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٣٢,٨٤١	٤٧٦,١٥٠	المواد الخام
١,٢٠١,٨٢٥	٩٩٨,٦٢٩	أعمال تحت التنفيذ
١,١٧٦,٧٠٣	١,١٣٥,٠٨٤	البضاعة تامة الصنع
٣٦٣	٣٦٣	البضائع بالطريق
١,١٦٠,٦٨٥	١,٢٠٨,٠١٣	قطع غيار ومستهلكات
٣,٩٧٢,٤١٧	٣,٨١٨,٢٣٩	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣ م: لا شيء) كمصروف ضمن تكلفة المبيعات.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح	
١٦٨,٤٢٥	١٨١,٦٢٧		١ يناير
١٣,٢٦٠	٣٧,١٥٣	٦	الإضافات
(٥٨)	(٣٣,٦٦٤)		مستخدم
١٨١,٦٢٧	١٨٥,١١٦		٣١ ديسمبر

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
المدفوعات مقدماً	١٠١,٦٩١	٩٣,٣٢٩
دفعات مقدمة للموردين	١٩٣,١٣٣	٦٧,٣٤٢
ضريبة مقدمة وضريبة قيمة مضافة	١,٩٩١,٠٥٩	١,٢٠٨,٨٨٩
الذمم المدينة الأخرى	٣٠,٦٢٧	٢٣,٨٣٤
	٢,٣١٦,٥١٠	١,٣٩٣,٣٩٤
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	١٦,١١٧	٨,٦١٢
	٢,٣٣٢,٦٢٧	١,٤٠٢,٠٠٦

١٩. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر البالغ ١٦,٧١ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من ١,٦٧١ مليون سهم مدفوع بالكامل، قيمة كل منه ١٠ ريال سعودي. المساهمون المؤسسون للشركة هم أرامكو السعودية وسوميتومو كيميكا وكلاهما يمتلك ٣٧,٥٪ من الأسهم. في ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، وقع المساهمون المؤسسون اتفاقية شراء بموجبها ستستحوذ على شركة أرامكو السعودية من شركة سوميتومو للكيماويات على ٣٧٥,٩٧٤,٩٩٨ سهماً تمثل ما يقارب ٢٢,٥٪ من رأس مال الشركة (انظر أيضاً الإيضاح ٢).

٢٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تقوم بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل، بعد تحمل الخسائر المتراكمة، إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذه الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

٢١. منافع الموظفين

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مكافأة نهاية الخدمة	٦١٤,٥٦١	٥٨٥,٤٥٨
برنامج تملك الأسهم للموظفين	٥,٢٨٨	٥,٣٠٥
برنامج مخرات الموظفين	٢٤٩,٩١٧	٢٢٧,٨٠٩
إجمالي منافع الموظفين	٨٦٩,٧٦٦	٨١٨,٥٧٢
يخصم: الجزء المتداول من منافع الموظفين ضمن مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	(٦,٦٠٠)	(٥,٠٤٧)
الجزء غير المتداول من منافع الموظفين	٨٦٣,١٦٦	٨١٣,٥٢٥

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة

	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
موظفو الشركة	٦١٠,٦٠٩	٥٨٠,٨٣٧
موظفو المساهمين المؤسسين المعارين	٣,٩٥٢	٤,٦٢١
	٦١٤,٥٦١	٥٨٥,٤٥٨

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

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	صافي مصروفات المنافع المثبت في قائمة الربح أو الخسارة:
٤٧,٥٣٠	٤٩,٤٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,١٩٣	٢٨,٠٠٠	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
٧٣,٧٢٣	٧٧,٤٤٠	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	صافي مصروفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل:
(١,٠٨٩)	١٣,٠٠٣	- الخسارة (الربح) الاكتواري الناتج عن خبرة
١٣,٤٣٤	(١٤,٠٤١)	(ربح) / خسارة إكتوارية ناتجة عن تغيرات في الافتراضات المالية
١٢,٣٤٥	(١,٠٣٨)	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:
٥١٧,٠٤٤	٥٨٠,٨٣٧	١ يناير
٤٧,٥٣٠	٤٩,٤٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢٦,١٩٣	٢٨,٠٠٠	تكلفة الفوائد على التزام المنافع
(١,٠٨٩)	١٣,٠٠٣	- الخسارة (الربح) الاكتواري الناتج عن خبرة
١٣,٤٣٤	(١٤,٠٤١)	(ربح) / خسارة إكتوارية ناتجة عن تغيرات في الافتراضات المالية
(٢٢,٢٧٥)	(٤٦,٦٣٠)	المنافع المدفوعة خلال السنة
٥٨٠,٨٣٧	٦١٠,٦٠٩	٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٥,٢٥	معدل تصعيد الرواتب
%٤	%٤	وفيات أثناء الخدمة
نموذج أر بي	نموذج أر بي	
١٤ لجمعية	١٤ لجمعية	
الإكتواريين -	الإكتواريين -	
إجمالي مجموعة	إجمالي	
بيانات الوفيات	مجموعة بيانات	
بمقياس إم بي -	الوفيات بمقياس	
١٤	إم بي - ١٤	
حسب العمر	حسب العمر	الانسحاب قبل سن التقاعد المعتاد

بلغ المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٩,١ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩,٥ سنوات).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

١-٢١ مكافأة نهاية الخدمة (يتبع)

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

معدل الخصم:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٣٠,٠٤٦	٥٥٩,٣٨٧	١٪ زيادة في معدل الخصم
٦٤٠,١٧٤	٦٧٠,١٣٨	١٪ نقص في معدل الخصم

معدل تصعيد الرواتب:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٤٠,٢٣٤	٦٧٠,٣٥١	١٪ زيادة في معدل تصعيد الرواتب
٥٢٩,٠٩٠	٥٥٨,٣٠٦	١٪ نقص في معدل تصعيد الرواتب

معدل الخروج الطوعي من الخدمة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٨٥,٧٧٥	٦٢٢,٠٠٦	٥٪ زيادة في كل عمر
٥٦٦,٠٨٨	٥٨٦,٧٤٢	٥٪ نقص في كل عمر

تم تحديد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تستقرئ 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.

٢-٢١ برنامج تملك الأسهم للموظفين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ م، 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 كعهدة لموظفي الشركة المستحقين الذين سيحق لهم الحصول على مكافأة بموجب البرنامج. في حالة عدم استخدام أي من الأسهم المخصصة للبرنامج في الغرض المحدد لها فسوف يتعامل معها البنك وفقاً 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 ٢٠٢٤ م، كان لدى الشركة ٨٠٠ سهماً مستحقة الدفع للموظفين المستحقين (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٦٠٠ سهم).

بلغت القيمة الدفترية لبرنامج خيار أسهم الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٣ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. منافع الموظفين (يتبع)

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 وفقاً لأولوية مساهمة الموظف في البرنامج.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥١٦	٢,٨٥٩	الجزء المتداول (المدرج في مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى)
٢٢٧,٢٩٣	٢٤٧,٠٥٨	الجزء غير المتداول
٢٢٧,٨٠٩	٢٤٩,٩١٧	

٢٢. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح
٢٨,٧٠٢	٣٢,٥١٧	مكافآت مستحقة
١٥,١٢٣	٦,٣٨١	الدفعات المقدمة من العملاء
٨,٦٩١	٨,٤٢٦	ضمان اجتماعي مستحق
٧٧٣,٣٥٣	١,٧١٢,٨١٦	ضريبة استقطاع وضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٧٨	٦٤٢	المصروفات المستحقة
١,٠٢٨	١,٠٠٤	توزيعات الأرباح المستحقة
٣٨,٥٠٠	١١٩,٤٦٨	أخرى
٨٦٥,٧٧٥	١,٨٨١,٢٥٤	
٣٢٠,٤٣٥	٢٣١,٥٧٦	٢٥ المستحق للأطراف ذات علاقة
١,١٨٦,٢١٠	٢,١١٢,٨٣٠	

٢٣. الزكاة والضريبة

١-٢٣ مصروف السنة

فيما يلي الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح
-	١,٧٧٣	الزكاة للسنة
٥,٣٤١	-	٣-٢٣ الزكاة للسنوات السابقة
(١٠٦,٥١٢)	(٢٠٣,٢٠٤)	إيرادات ضريبة مؤجلة للسنة (انظر أدناه)
(١٠١,١٧١)	(٢٠١,٤٣١)	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاح
-	-	قائمة الربح أو الخسارة:
(١٠٥,٥٨٦)	(٢٠٣,٢٨٢)	- ضريبة الدخل
(١٠٥,٥٨٦)	(٢٠٣,٢٨٢)	- إيرادات الضريبة المؤجلة
(٩٢٦)	٧٨	٢-٢٣ ضريبة الدخل للسنة
		قائمة الدخل الشامل - مصروفات الضريبة المؤجلة (الدخل)

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. الزكاة والضريبة (يتبع)

٢-٢٣ الوعاء الزكوي وتسوية مصروفات الضريبة

تتكون الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من المكونات التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٧,٢٩٥,٩٨١	٥٠,١٩٨,٦١١	رأس المال والمطلوبات والمخصصات والاحتياطيات والخسائر
(٤٢,٩٩٨,٢٧٠)	(٥٠,٠٨٨,٨٦٥)	المتراكمة
(٥,٧٠٢,٢٨٨)	١٠٩,٧٤٦	الموجودات
		الوعاء الزكوي
(٣,٥٦٣,٩٣٠)	٦٨,٥٩١	الوعاء الزكوي العائد إلى المساهم المؤسس السعودي وعامة جمهور
-	١,٧٧٣	المساهمين (٢٠٢٣ م: ٦٢,٥٪) (٢٠٢٤ م)
		الزكاة للسنة

تم احتساب الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بناءً على لوائح الزكاة الجديدة (القرار الوزاري ١٠٠٧) التي تم نشرها خلال سنة ٢٠٢٤ م.

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٤,٧٩٢,٩٧٨)	(٤,٧٤٦,٠٣٦)	الخسارة قبل الزكاة والضريبة
(١,٧٩٧,٣٦٧)	(١,٧٧٩,٧٦٤)	خسارة خاضعة للضريبة (٢٠٢٣ م: ٣٧,٥٪) (٢٠٢٤ م)
(٣٥٩,٤٧٣)	(٣٥٥,٩٥٢)	الضريبة بمعدل الضريبة المطبق (٢٠٪)
١٣٨,٢٣٦	١٣٩,٢٥٥	التأثير الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم:
٦,٣٩٧	٦,٦٦٥	مصروفات فوائد بالزيادة عن الحد المسموح
١٠٠,٥٤٠	-	ضريبة استقطاع
١٩٩	١٧١	تأثير الربط الضريبي للسنوات السابقة على الخسائر المرحلة
٨,٥١٥	٦,٥٧٩	معونة تعليمية
(١٠٥,٥٨٦)	(٢٠٣,٢٨٢)	أخرى
		ضريبة الدخل للسنة

٣-٢٣ موقف الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. قامت الشركة بإنهاء ربوط الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة حتى ٢٠٢٠ م. طلبت الهيئة معلومات محددة بشأن الإقرارات المقدمة للسنتين ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م، والشركة بصدد تقديمها للهيئة.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. موجودات ومطلوبات الزكاة والضريبة

١-٢٤ فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١ يناير	-	٣١,٤١١
المحمل للسنة الحالية	١,٧٧٣	-
تعديل لسنوات سابقة	-	٥,٣٤١
المدفوعات خلال السنة	-	(٣٦,٧٥٢)
٣١ ديسمبر	١,٧٧٣	-

٢-٢٤ فيما يلي حركة موجودات الضريبة المؤجلة حسب المكون:

الممتلكات والآلات والمعدات	مخصصات آجلة	منافع الموظفين	ذمم مدينة تجارية ومخزون	أخرى	الإجمالي
٢٠٢٤ م					
١ يناير	(١,٧٩٧,٤٨١)	١,٩٦٢,٥٠٢	٤٣,٩٠٩	١٣,٦٢٢	٨,٣١٤
(مصرفات) ضريبة / دخل مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة	٢٣٥,٣١٩	٢,٢٦١	٢٦٢	٢,٥٩٢	٢٠٣,٢٨٢
مصرفات المنافع المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل	-	(٧٨)	-	-	(٧٨)
٣١ ديسمبر	(١,٨٣٤,٦٣٣)	٢,١٩٧,٨٢١	٤٦,٠٩٢	١٣,٨٨٤	١٠,٩٠٦
٢٠٢٣ م					
١ يناير	(١,٧١٥,٢٩١)	١,٧٨٢,٥٢٢	٣٩,١٥٧	١٢,٦٣٢	٥,٣٣٤
(مصرفات) ضريبة / دخل مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة	١٧٩,٩٨٠	٣,٨٢٦	٩٩٠	٢,٩٨٠	١٠٥,٥٨٦
ضريبة الدخل المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة	-	٩٢٦	-	-	٩٢٦
٣١ ديسمبر	(١,٧٩٧,٤٨١)	١,٩٦٢,٥٠٢	٤٣,٩٠٩	١٣,٦٢٢	٨,٣١٤

يعتمد التحقق النهائي لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة على توليد الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل خلال الفترات التي تصبح فيها الفروق المؤقتة قابلة للاقتطاع.

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين المؤسسين للشركة وهم أرامكو السعودية (التي تمتلك الحكومة السعودية ٨١,٤٨٪ من أسهمها) وسوميتومو كيميكا (ذوي التأثير الكبير على الشركة)، والكيانات التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف (الشركات الزميلة) وموظفي الإدارة العليا.

٢٥-١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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 (انظر إيضاح ٤). فيما يلي ملخص لمعاملات الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٩,٢٨٩,٩٠٧	٣٤,٢٧٨,٨٣٠	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
٣٨,٠٥٥,٩٢٣	٣٣,٥٦٩,٧٠٠	شراء البضائع
٣١٧,٩٤٨	٣٦٣,١٩١	بيع المنتجات المكررة والمنتجات البتروكيماوية
٢٤,٦٤٩	٢٥,٩٩٩	المصروفات التمويلية
١١,٨٣٧	١٣,٥٩٥	إيجارات
١٨,٢١٢	٦٠,٧٧٧	تكاليف الموظفين المعارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي
٦٩,١١٧	٧٣,٢٣٥	شركة سوميومو كيميكا وشركاتها الزميلة
٥,٠٧٤,٣٦٧	٤,٨٥١,٧٠٠	شراء البضائع
٩٨,٤٩٤	٩١,٧٨٠	بيع المنتجات البتروكيماوية
٤,٥٦٤	٢,٥١٠	المصروفات التمويلية
٢٦٠	٤٥٦	تكاليف الموظفين المعارين
		رسوم الخدمة والتكاليف الأخرى، بالصافي

٢٥-٢ أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	
٤,٧٥٩,١٧٩	٤,٠٢٦,٩٦٦	١٥	أرامكو السعودية وشركاتها الزميلة
١٠,٨٢٨,٣٨٥	١٤,٢٤٥,٥٠٦	١٥	المستحق لأطراف ذات علاقة:
٤٧	١٧٦		القروض والسلف
٢٥٦,٤٧٤	٢٠٧,٨٨٣	٢٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
			منافع الموظفين
٤,٦٧٠,٩٣٩	٣,٢٤٩,٥١٢	١٨, ١٥	المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
			المستحق من الأطراف ذات العلاقة:
			الذمم المدينة التجارية والأخرى

لدى الشركة اتفاقية اقتراض مع جهات حكومية بشروط السوق (إيضاح ١٥-٣ و ١٥-٢). بلغت النفقات المالية المتكبدة على هذه الترتيبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٥٦,٩ مليون ريال سعودي) وبلغ الرصيد الختامي ٥,٤٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٠٣٠ مليون ريال سعودي).

شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢٥-٢ أرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة سوميتومو كيميكا وشركاتها الزميلة		
<u>المستحق لأطراف ذات علاقة:</u>		
القروض والسلف	١٥	١,٧٦٦,٢٩٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٥	٢٧,٩٤٠
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٢٢	٦٣,٩٦١
منافع الموظفين	٣٤	٤٣
<u>المستحق من الأطراف ذات العلاقة:</u>		
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٨,١٥	٥٢٢,٨٥٤
	٢٢٦,٤٤٦	٢٢٦,٤٤٦

٢٥-٣ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

بلغت قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا في حساب المنافع قصيرة الأجل ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٧ مليون ريال سعودي) منها ٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧,٧ مليون ريال سعودي) مدرجة في تكاليف الموظفين المعارين أعلاه (إيضاح ٢٥-١). وبلغ التعويض المدفوع لأعضاء مجلس الإدارة ١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٠٥ مليون ريال سعودي).

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(١) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ١٥-٣، بلغت الضمانات المصرفية وخطابات الائتمان الصادرة نيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٧٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٦٨٣ مليون ريال سعودي).

(٢) بالإضافة إلى المبالغ المفصح عنها في الإيضاح ١٣-٢، بلغت الالتزامات الرأسمالية المتعاقد عليها ولكن لم يتم تكبدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ما قيمته ٩٦١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٦٦ مليون ريال سعودي).

٢٧. الأحداث اللاحقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، رفعت الشركة السعودية للكهرباء دعوى بمبلغ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي ضد الشركة تزعم أن الشركة أخلت ببنود اتفاقية إمداد الطاقة واتفاقية استخدام الشبكة ("الاتفاقيات"). أصدرت لجنة حل المخالفات والمنازعات ("اللجنة") قراراً إدارياً يقضي بدفع الشركة السعودية للكهرباء مبلغ المطالبة وقدره ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة لأسباب عديدة أمام المحكمة الإدارية بجدة في ديوان المظالم الذي عقد جلسة الاستئناف بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٣ م وأصدر قراراً لصالح الشركة. لاحقاً، قدمت الشركة السعودية للكهرباء استئنافاً ضد قرار المحكمة مع محكمة الاستئناف الإدارية التي حكمت لصالح الشركة السعودية للكهرباء. قدمت الشركة أيضاً استئنافاً ضد قرار محكمة الاستئناف الإدارية لدى محكمة النقض العليا لإلغاء الحكم الصادر عن محكمة الاستئناف الإدارية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تلقت الشركة إشعاراً بالتنفيذ في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م، لسداد مبلغ المطالبة البالغ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي شاملاً ضريبة القيمة المضافة، والذي قامت الشركة بدفعه حسب النظام إلى محكمة التنفيذ في ٢٠٢٣ م. قدمت الشركة استئنافاً أمام محكمة التنفيذ ضد الإشعار المذكور أعلاه. وفي ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م، حكمت محكمة التنفيذ بالاستئناف لصالح الشركة وسددت مبلغ ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي للشركة. نظراً لأن الاستئناف المرفوع ضد قرار محكمة الاستئناف الإدارية لدى المحكمة العليا لا يزال مستمراً، فقد احتفظت الشركة بمخصص بقيمة ٣٦٥,٧ مليون ريال سعودي تحت بند المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

٢٨. الموافقة والاعتماد للإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٥ م).