

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٤٥

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة • إثبات إيرادات

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

إثبات إيرادات

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أثبتت الشركة إجمالي إيرادات بمبلغ ٩,٤٨٩ مليون ريال سعودي من بيع الزيوت الأساسية والمنتجات الثانوية لعملاء داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
 - فهمنا وقيمتنا عملية إيرادات والتزامات أداء الشركة.
 - فهمنا وقيمتنا السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وتحققنا من مدى ملاءمتها بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥").
 - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها الشركة واختبرنا عينة تمثيلية من عقود المبيعات لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ مناسباً.
 - فحصنا معاملات إيرادات مسجلة خلال السنة، على أساس العينة، مع الفواتير وعقود البيع وإشعارات استلام البضائع لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.
 - فحصنا وقيمتنا ترتيبات المبيعات التعاقدية الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة ولتقييم مدى ملاءمة حكم الإدارة المتضمن في إثبات الإيرادات.
 - قيمتنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرفقة
- حددت الإدارة التزامات أداء مختلفة ناشئة عن عقودها مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية معينة عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات من الشحن على مدى الفترة الزمنية التي يتم فيها تقديم خدمات الشحن.
- قامت الإدارة أيضاً بممارسة الأحكام عند إثبات الإيرادات وخاصة عند تقييم ما إذا كانت الشركة تعمل كوكيل أو كموكل في العقود المبرمة مع العملاء للوفاء بالتزامات الأداء الخاصة بها.
- يعتبر إثبات الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لأهمية المبلغ والأحكام المتضمنة في عملية إثبات الإيرادات.
- يوضح الإيضاح ٣-٦ الأحكام المحاسبية الرئيسية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات؛ ويوضح الإيضاح ٤-٢٠ السياسة المحاسبية لإثبات الإيرادات؛ ويتضمن الإيضاح ٢٥ إفصاحات الإيرادات ذات الصلة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها) والتي تم الحصول عليها قبل تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقريرنا هذا أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ

٣ مارس ٢٠٢٤

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لويريف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٤,٨١٩,٠٣٢	٤,٧٧٠,٦٣١	٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
٩٤,٣٧٤	١٦٧,٠٩٨	٦	موجودات حق الاستخدام
١٨,١١٤	١٥,٣١٩	٧	موجودات غير ملموسة
١,٩٥٠	٤٨٨	٨	ذمم مدينة أبرناج تملك وحدات سكنية للموظفين
١٦,٤٨٣	١٧,٥٢٤	٩	قروض للموظفين
٤,٩٤٩,٩٥٣	٤,٩٧١,٠٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
٥٨٣,٨٨٩	٦٢٢,٩٦٥	١٠	مخزون
١,٠٢٣,١٤٢	١,٠٥٣,٨٣٠	١١	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٥٥٥	٢٧,٣٣٥	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤٨,٢٠٠	١,٦٣٥,٣٢٠	١٣	ودائع قصيرة الأجل
١,٩١٢,٠٧٨	٥٤٥,٩٦٠	١٤	نقد وما يمثله
٣,٦٩٤,٨٦٤	٣,٨٨٥,٤١٠		مجموع الموجودات المتداولة
٨,٦٤٤,٨١٧	٨,٨٥٦,٤٧٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	١٥	رأس المال
٤١٨,٣٠٨	٥٠٦,٢٥٠	١٦	احتياطي نظامي
(٥٧,٤٢٠)	(٤٩,٢٣٨)	١٥	أسهم خزينة
٣,٠٣٤,٤٤٣	٢,٧٢٤,٢٨١		أرباح مبقاة
٥,٠٨٢,٨٣١	٤,٨٦٨,٧٩٣		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١,٩٤٠,٦٢٥	١,٧٤٣,٧٥٠	١٨	قروض طويلة الأجل
٩٧,٤٥١	١٦٣,٨٤٢	٦	مطلوبات إيجارية
٢٦٣,١٢٧	٣٢٩,١٧٩	١٩	التزامات منافع الموظفين
٣٩,٠٨١	٤٥,١٧٩	٢١	مخصص التزام التفتيك
٥,٣٣٥	٤,٤٢٢	٢٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
٢,٣٤٥,٦١٩	٢,٢٨٦,٣٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٦٧٤,٤٨٩	١,١٧٤,١٦٤	٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٣٧,٠٩٧	٢٢٧,٠٣٢	٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٤,٢٣٥	١٩٨,٣٥٤	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠,٣٤٠	٢٢,٤٢٨	٦	مطلوبات إيجارية
١٣٠,٢٠٦	٧٩,٣٢٧	٣١	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١,٢١٦,٣٦٧	١,٧٠١,٣٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,٥٦١,٩٨٦	٣,٩٨٧,٦٧٧		مجموع المطلوبات
٨,٦٤٤,٨١٧	٨,٨٥٦,٤٧٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.

محمد عبدالكريم النافع
المدير المالي

سامر عبد العزيز الحقيول
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي

إبراهيم قاسم البوعينين
رئيس مجلس الإدارة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

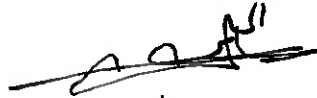
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
إيرادات	٢٥	٩,٤٨٨,٦٧٩	١٠,٦١٣,٨٩٢
تكلفة الإيرادات	٢٦	(٧,٦٣٠,٣١٠)	(٨,١٨٠,٢٠٦)
إجمالي الربح		١,٨٥٨,٣٦٩	٢,٤٣٣,٦٨٦
مصاريف بيع وتوزيع	٢٧	(٣٧,٣٥٤)	(٢٦,٩١٦)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٨	(٢٢٩,٥١٤)	(٢١٠,٩٥٤)
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	٣٢	(١,٢١٦)	(٥,٧٢٧)
مصاريف أخرى		-	(٢٥,٣٢٠)
ربح القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٦,٣٣٦
ربح التشغيل		١,٥٩٠,٢٨٥	٢,١٧١,١٠٥
إيرادات تمويل	٢٩	١٣٠,٧٠٢	٣٤,٩٠٤
تكلفة تمويل	٣٠	(١٤٢,٠١٥)	(٧٤,٤٠٢)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١,٥٧٨,٩٧٢	٢,١٣١,٦٠٧
الزكاة وضريبة الدخل	٣١	(٦٩,٣٦٠)	(١٥٣,٥٢٧)
الربح للسنة		١,٥٠٩,٦١٢	١,٩٧٨,٠٨٠
الدخل الشامل الآخر			
ينود أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: (خسارة) / ربح إعادة قياس التزام منافع الموظفين الضريبة المؤجلة المتعلقة بإعادة القياس	١٩	(٤٩,٢٦٥)	٤٧,٩١٨
		-	(٥,٢٩٥)
		(٤٩,٢٦٥)	٤٢,٦٢٣
مجموع الدخل الشامل للسنة		١,٤٦٠,٣٤٧	٢,٠٢٠,٧٠٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	١٧	٨,٩٨	١١,٧٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

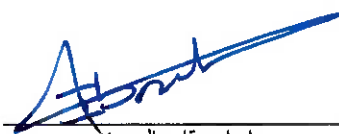
* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.



محمد عبد الكريم النافع
المدير المالي



سامر عبد العزيز الحقييل
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي



إبراهيم قاسم البوعيين
رئيس مجلس الإدارة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم خزينة	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٤٤١,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠	-	-	٣,٥٨٣,٠٤٦	٤,٢٤٤,٥٤٦
-	-	-	-	١,٩٧٨,٠٨٢	١,٩٧٨,٠٨٢
-	-	-	-	٤٢,٦٢٣	٤٢,٦٢٣
-	-	-	-	٢,٠٢٠,٧٠٥	٢,٠٢٠,٧٠٥
١,٢٤٦,٥٠٠	-	-	-	(١,٢٤٦,٥٠٠)	-
-	١٩٧,٨٠٨	-	-	(١٩٧,٨٠٨)	-
-	-	(٥٧,٤٢٠)	-	-	(٥٧,٤٢٠)
-	-	-	-	(١,٢٦٣,٧١٠)	(١,٢٦٣,٧١٠)
-	-	-	-	١٣٨,٧١٠	١٣٨,٧١٠
-	-	(٥٧,٤٢٠)	-	(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,١٨٢,٤٢٠)
١,٦٨٧,٥٠٠	٤١٨,٣٠٨	(٥٧,٤٢٠)	-	٣,٠٣٤,٤٤٣	٥,٠٨٢,٨٣١
-	-	-	-	١,٥٠٩,٦١٢	١,٥٠٩,٦١٢
-	-	-	-	(٤٩,٢٦٥)	(٤٩,٢٦٥)
-	-	-	-	١,٤٦٠,٣٤٧	١,٤٦٠,٣٤٧
-	٨٧,٩٤٢	-	-	(٨٧,٩٤٢)	-
-	-	-	٨,١٨٢	-	٨,١٨٢
-	-	-	(٨,١٨٢)	-	-
-	-	-	-	(١,٦٨٢,٥٦٧)	(١,٦٨٢,٥٦٧)
-	-	-	-	(١,٦٧٤,٣٨٥)	(١,٦٧٤,٣٨٥)
١,٦٨٧,٥٠٠	٥٠٦,٢٥٠	(٤٩,٢٣٨)	-	٢,٧٢٤,٢٨١	٤,٨٦٨,٧٩٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
تحويل رأس المال (إيضاح ١٥)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك:
استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح ١٥)
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٥)
زكاة وضريبة دخل مستردة من مساهمين

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

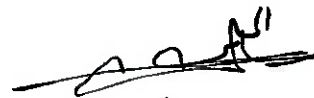
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
معاملات مع الملاك بصفتهم ملاك:
محتمل خلال الفترة الحالية
أسهم الخزينة المصدرة للموظفين (إيضاح ١٥)
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



محمد عبد الكريم الناقع
المدير المالي



سامر عبد العزيز الحقييل
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي



إبراهيم قاسم البوعيين
رئيس مجلس الإدارة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
٢,١٣١,٦١٠	١,٥٧٨,٩٧٢		
٣٤٠,٢٧٦	٣٢١,٣٣٤	٧,٦,٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٩٠٤)	(١٣٠,٧٠٢)	٢٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٧٩	٩,٠٠١		تعديلات لـ:
٧٤,٤٠٢	١٤٢,٠١٥	٣٠	استهلاك وإطفاء إيرادات تمويل
٢٤,٤٦٤	-		مصاريف موظفين غير نقدية
(٦,٣٣٦)	-		تكلفة تمويل
٢٦,٩٩٦	٢٧,٨٧٥	١٩	ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة
١٣٠	١٠٦		ربح القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة
٥,٧٧٧	١,٢١٦	١١	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٣,٩٨٨	٥,٦٩٦	١٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٢,٤٥٩)	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
			مخصص مخزون بطيء الحركة ومخزون التقادم
			انخفاض في قيمة (عكس) / رسوم على المخزون
١١٢,١٨٦	(٣٢,٣١٣)		تغيرات في رأس المال العامل:
(١٦٦,١٩٢)	(٣١,٩٠٤)		مخزون
٦,٧٥٩	٢,٠٢٦		ذمم مدينة تجارية
(٤١٣,٠٦١)	٤٩٩,٣٠٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٣٨,٣٥٦	(٤٥,٦٩٠)		ذمم دائنة تجارية
٢,٢٥٤,٦٨٠	٢,٣٣٤,٤٧٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			النقد الناتج من العمليات
٣٣,٧٨٤	١١٨,٤٧٤		إيرادات تمويل مقبوضة
(٣٧,٦٢١)	(١١,٠٨٨)	١٩	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢٣٣,٩٧٩)	(١٢٠,٢٣٩)	٣١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٢,٠١٦,٨٦٤	٢,٣٢١,٦٢٦		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٤٤,٦٦٤)	(٢١٣,١١٣)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٧٣)	(٢٣١)	٧	مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٠٣٤,٢٩٧)	(٣,٤٩٤,٩٣١)		مدفوعات لموجودات غير ملموسة
١,٠٣١,٨٢٣	٢,٠١٨,٠٨٦		استثمار في ودائع قصيرة الأجل
٨,٧٦٠	٤,٠٣٤		سحوبات من ودائع قصيرة الأجل
(٧,١٨١)	(٤,٨٣٠)		تحصيلات مقابل قروض الموظفين
(٤٨,٨٣٢)	(١,٦٩٠,٩٨٥)		صرف قروض الموظفين
			صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٥,١٤٠)	(١٦٣,١٢٥)	١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٧,٤٢٠)	-	١٥	سداد القروض
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٦٨٢,٥٦٧)	١٥	شراء أسهم خزينة
(١٠,٠٠٢)	(١٠,٠٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٧)	(٧,٠٣١)		العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
(٦٧,٨٠٢)	(١٣٣,٩٦١)		عنصر تكلفة التمويل لمدفوعات الإيجار
(١,٤٠٥,٤٤١)	(١,٩٩٦,٧٥٩)		تكلفة تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة التمويلية
٥٦٢,٥٩١	(١,٣٦٦,١١٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثله
١,٣٤٩,٤٨٧	١,٩١٢,٠٧٨		نقد وما يماثله في بداية السنة
١,٩١٢,٠٧٨	٥٤٥,٩٦٠	١٤	نقد وما يماثله في نهاية السنة
٧,٠١٤	٥,٤٤٤	٢١	معلومات تكميلية لمعلومات غير نقدية
-	٨٨,٥٥٤	٦	إثبات مخصص التزام التفكير
			إضافات إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد عبد الكريم الناقع
المدير المالي

سامر عبد العزيز الحقييل
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي

إبراهيم قاسم البوعيين
رئيس مجلس الإدارة

معلومات عامة

١

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة أعمالها في مدينة جدة في ١٩٧٨ وفي مدينة ينبع في ١٩٩٨. يتمثل غرض الشركة في إنشاء وامتلاك وتشغيل مصافي تكرير زيوت التشحيم وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت التشحيم والمواد المضافة ومواد خلط زيوت التشحيم والمنتجات البترولية الأخرى ومشتقاتها.

الشركة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٠٤٤٧ الصادر في جدة بتاريخ ٣ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ١٩٧٦). تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار رقم ١١٧٣ بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢) الصادر عن وزارة التجارة. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، أكملت الشركة الاكتتاب العام الأولي وتم إدراج أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول") وفقاً لذلك تم تصنيف الشركة كشركة مساهمة سعودية. إن الشركة حالياً بصدد تحديث حالتها في شهادة السجل التجاري من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على المعلومات المالية للمركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة وفرعها في مدينة ينبع الصناعية وأعمالها في هيئة المنطقة الحرة بالحميرة، في الإمارات العربية المتحدة. رقم السجل التجاري لفرع ينبع هو ٤٧٠٠٠٠٤٩٤١. أصدرت حكومة الشارقة بالإمارات العربية المتحدة شهادة ترخيص رقم ١١٨٥٧ لممارسة أعمال الشركة في الحميرة كشركة مؤسسة تعمل بالمنطقة الحرة ("المؤسسة") بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤). تُعامل الشركة المؤسسة على أنها فرع وتُدرجها في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، حيث تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع للمؤسسة.

تمتلك شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) حصة بنسبة ٧٠٪ في الشركة. تعد حكومة المملكة العربية السعودية أكبر مساهم بحصة مباشرة بنسبة ٩٠,١٩٪ في أرامكو السعودية. يحتفظ القطاع الخاص بنسبة ٢٩,٧٪ المتبقية من أسهم الشركة و ٠,٣٪ مملوكة للشركة كأسهم خزينة.

إن شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") هي الشركة الأم المباشرة للشركة. تخضع الشركة في نهاية المطاف لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية.

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤

أسس الإعداد

٢

١-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد اختارت الشركة أن تعرض قائمة منفردة للدخل الشامل وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها. تقوم الشركة بإدراج التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- التزامات منافع المحددة، وتثبت بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- المطلوبات الإيجارية، وتثبت بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.
- أدوات مالية مشتقة مقاسة بالقيمة العادلة.

هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات

المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

تم تطبيق بعض التعديلات على المعايير الراهنة لفترة التقرير الحالية. لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، وعليه، لم يكن على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالشركة والتي لم تصبح سارية بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
ترتيبات تمويل المورد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التاجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التاجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التاجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التاجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
عدم قابلية صرف العملات - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.	١ يناير ٢٠٢٥

تقوم الإدارة حالياً بتقييم التأثير، إن وجد، الذي قد تحدثه هذه المعايير أو التعديلات في فترات التقارير المستقبلية.

تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات من الممكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سينتشر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

يشتمل الافتراض الرئيسي المتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يأتي:

١-٣ معدل استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات ليتم احتساب الاستهلاك بناءً على الخبرة مع الموجودات المماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن عوامل أخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري والبلى والتلف، غالباً ما تؤدي إلى تضائل المنافع الاقتصادية المتضمنة في الموجودات. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف التقنية الحالية للموجودات والفترة المقدرة التي من المتوقع أن تجني خلالها الموجودات منافع للشركة. تؤخذ العوامل الأساسية التالية في عين الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للموجودات؛ (ب) التلف المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والمصنع، و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

تفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق الاستهلاك مع النمط المتوقع من المنافع الاقتصادية للموجودات. يتم استهلاك موجودات الشركة، المصنفة ضمن ممتلكات ومصنع ومعدات، على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا ما زاد العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمصنع والمعدات أو انخفض بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بمبلغ ١١,٤٢ مليون ريال سعودي أو بمبلغ ٤٧,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: انخفض بمبلغ ٢٨,٦٧ مليون ريال سعودي أو انخفض بمبلغ ٤٢,٧٩ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

٢-٣ مخصص مخزون متقادم

تحدد الشركة مخصص تقادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن لتقديرات مخصص الشركة عن تقادم المخزون أن تتغير من فترة لآخر. وقد يعود ذلك إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا زاد / نقص مخصص المخزون المتقادم بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ بمبلغ ٠,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ينخفض / يرتفع بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال سعودي).

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

تتمثل تكلفة منافع ما بعد الخدمة المحددة في القيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات عدة قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية ذات الصلة وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر التزام المنافع المحددة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، يتم استقراؤها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ لمزيد من التفاصيل.

٤-٣ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومداخلات البيانات. تستخدم الشركة معلومات مستقبلية مدعومة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح ٢-٣٢. إن المكونات التي لها أثر جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية هي احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بفحص النماذج ومداخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا زاد / انخفض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أقل / أعلى بمبلغ ١,١١ مليون ريال سعودي).

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

٥-٣ التزام التفكيك

تخضع الأنشطة التشغيلية للشركة لمختلف القوانين واللوائح. تقوم الشركة بتقدير التزامات وقف التشغيل بناءً على فهم الإدار للمتطلبات القانونية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط عقود الإيجار والتقديرات الهندسية. يتم اتخاذ الترتيبات اللازمة لوقف التشغيل بمجرد نشوء الالتزام. التكاليف الفعلية المتكبدة في السنوات المقبلة يمكن أن تختلف مادياً عن المبالغ المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، فإن التغييرات المستقبلية في القوانين واللوائح وتقديرات عمر الأصول يمكن أن تؤثر على القيمة الدفترية لهذا المخصص.

٦-٣ الحكم المحاسبي الرئيسي - إثبات الإيرادات

لدى الشركة اتفاقيات مع أرامكو السعودية لشراء اللقيم لمصافي الشركة في جدة وينبع ولتوريد بعض المنتجات الثانوية إلى أرامكو السعودية بعد معالجة اللقيم واستخراج زيوت الأساس للبيع لعملائها الآخرين (انظر إيضاح رقم ٢٥). تحتسب الشركة هذه المعاملات بشكل منفصل على أنها مشتريات من اللقيم ومبيعات المنتجات الثانوية لشركة أرامكو السعودية، بدلاً من تقديم خدمات المعالجة. هذا على أساس قدرة الشركة على التحكم والحصول على منافع اقتصادية كبيرة واتخاذ القرارات المتعلقة باللقيم المستخدم ومزيج المنتجات المنتجة التي تختلف اختلافاً جوهرياً عن اللقيم الذي تم شراؤه.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٤ عملات أجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة المعنية ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

(٢) معاملات وأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بالعملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

تتضمن القوائم المالية على القوائم المالية لفرع الشركة في هيئة المنطقة الحرة بالحميرية، الإمارات العربية المتحدة. إن الفترة المشمولة بالتقرير لفرع الشركة هي نفسها فترة الشركة أي ٣١ ديسمبر. تمت معاملات فروع الشركة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي.

٢-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة. تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبني

يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن قياس تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة. تشمل التكلفة على القيمة العادلة للمقابل المدفوع لاقتناء الأصل (بالصافي من الخصومات وخصومات الكمية) وأي تكاليف عائدة له مباشرة، مثل تكاليف تجهيز الموقع وتكاليف التوصيل والتركييب والأتعاب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المقدرة لتفكيك الأصل وترحيله واستعادة الموقع (إلى الحد الذي يتم عنده إثبات هذه التكاليف كمخصص).

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بمجموع تكاليف البند وكانت هذه الأجزاء ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى، تقوم الشركة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

توكل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتستهلك على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها لاحقاً. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المستهلكة على المصاريف على الفور ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة التي من المحتمل الاستفادة فيها من هذه التكاليف.

القياس اللاحق

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس كامل فئة الممتلكات والمصنع والمعدات. بعد إثبات الأصل، يتم الاحتفاظ ببند الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند مع إمكانية قياس تكلفته بشكل موثوق.

استهلاك

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والبلي والتلف المادي المتوقع والتقدم الفني والتجاري والقيود النظامية والقيود المماثلة على استخدام الموجودات والعوامل الأخرى المشابهة. يتم فحص القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير. كما يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التالية ويتم إثباته في قائمة الدخل الشامل:

العمر الإنتاجي - بالسنوات	الفئة
١٠ - ٥٠	مرافق تصنيع
٢٠ - ٣٠	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٢ - ١٥	آلات ومعدات أخرى
٤	سيارات

لدى الشركة سياسة لاستهلاك تكاليف الصيانة الدورية للمصفاة تصل إلى خمس سنوات.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وتدرج في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات البند.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتم رسلة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ضمن ممتلكات ومصنع ومعدات. يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/ أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.
يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض المتعلقة مباشرة بجبازة و / أو بناء موجودات الممتلكات والمصنع والمعدات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للتحضير لاستخدامها المقصود وحصة متناسبة من القروض العامة، يتم رسميتها لتكلفة تلك الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إدراج جميع تكاليف القروض الأخرى عند تكبدها ويتم إثباتها في تكاليف التمويل.

٤-٤ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مبالغ متوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده، عندها يتم استخدام معدل القروض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس موجودات حق الاستخدام. بعد إثباتها كموجودات، يتم إدراج موجودات حق الاستخدام بمبالغ الإثبات المبدئي ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار على النحو التالي:

- (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار.
- (ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.
- (ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات الإيجار، أو لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة الثابتة في جوهرها.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

عندما تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

٥-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. وبعد الإثبات المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء لأي أصل غير ملموس له عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل تتم المحاسبة عنها عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حيثما يكون ملائماً، وتعامل باعتبارها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة، التي تتكون من برامج أجهزة حاسب آلي وتراخيص، بالتكلفة، بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى ٣ إلى ١٥ سنوات.

٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للاستهلاك/ للإطفاء و عوضاً عن ذلك يتم اختبارها سنوياً من حيث انخفاض القيمة. يتم اختبار الموجودات الخاضعة للاستهلاك/ الإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات توليد النقد).

يتم فحص الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يقيد مبلغ أي عكس بالقيمة الدفترية للموجودات المعنية في حال لم يحدث الانخفاض الأصلي في القيمة (أي بعد أخذ الاستهلاك الاعتيادي في الاعتبار في حال لم يحدث أي انخفاض في القيمة).

يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لخفض القيمة الدفترية لموجودات وحدات توليد النقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من أصل في الوحدة (مجموعة الوحدات). يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حده ويتم إثباته.

٧-٤ ذمم مدينة تجارية

تُعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها والخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. راجع الإيضاح ٣٢-٢ لبيان سياسات الانخفاض في القيمة لدى الشركة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٤ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

يُدرج مبلغ أي انخفاض في قيمة المخزون لصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون باعتبارها مصاريف في الفترة التي وقع فيها انخفاض القيمة أو الخسارة. يتم إثبات مبلغ عكس الانخفاض في المخزون الناتج عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق كإنخفاض في قيمة المخزون ويتم إثباته كمصروف في الفترة التي يحدث فيها العكس.

٩-٤ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التكلفة المطفأة.

تستند هذه التصنيفات إلى نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون الأصل المالي ضمن نموذج أعمال للاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر ضمن قائمة الدخل الشامل.

القياس المبني

عند الإثبات المبني، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبني.

تصنيف المطلوبات المالية

تحدد الشركة التزاماً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حال أدى ذلك إلى استبعاد أو خفض عدم التطابق في القياس أو الإثبات بشكل كبير، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس جميع المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مقاسة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاسة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث يكون للشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاسة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. لا يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

القياس اللاحق

فيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في قائمة الدخل الشامل وتعرض في الإيرادات / (المصاريف) الأخرى. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضه كربح / (خسارة) القيمة العادلة على الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي ينشأ فيها.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لقبض التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكلٍ جوهري.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزامات المالية المذكورة في العقد أو عند إلغائها أو انقضائها. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار التعديلات الجوهرية في شروط الالتزام القائم أو جزء منه كإطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. من المفترض أن تكون الشروط مختلفة بشكل جوهري إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي أتعاب مدفوعة صافية من أي أتعاب مقبوضة ومخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي تختلف على الأقل بنسبة ١٠٪ عن القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل، يتم إثباته في الربح أو الخسارة كربح أو خسارة التعديل ضمن الإيرادات والمصاريف الأخرى.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تتعرض الموجودات المالية للانخفاض في القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر مضر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية. تشمل أدلة وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للموجودات المالية على وجود بيانات يمكن رصدها حول أحد الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) إخلال ببنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه).
- (ج) قيام مقرض (مقرضو) المقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض - بمنح المقرض امتياز (امتيازات) بأن المقرض (المقرضين) لن يأخذوا في الاعتبار خلاف ذلك.
- (د) وجود احتمال بدخول المقرض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- (هـ) اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. انظر الإيضاح ٣٢-٢ لمزيد من التفاصيل.

أدوات مالية مشتقة

يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة، بما في ذلك مقايضات أسعار الفائدة بقيمتها العادلة. يتم إدراج جميع الأدوات المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة. تم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة ضمن الربح أو الخسارة للسنة. لا تطبق الشركة محاسبة التحوط.

١٠-٤ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودائع لدى البنوك والاستثمارات الإسلامية قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة التي تستحق في الأصل خلال أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً من تاريخ الشراء.

١١-٤ نقد وما يمثله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يمثله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٢-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات. يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ المقابل الذي تدفعه الشركة مقابل حيازتها، بما في ذلك أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة المتكبدة.

١٣-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح على مساهمين الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من قبل مساهمين الشركة.

١٤-٤ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين

١٥-٤ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للقرض بالقدر الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب جزء من التسهيل أو سحبه بالكامل. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم إجراء السحب. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب جزء من التسهيل أو سحبه بالكامل، تتم رسملة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الشامل كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض باعتبارها مطلوبات متداولة إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

١٦-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم وتحتسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة ذات العلاقة.

خطة ادخار الموظفين

تدير الشركة برنامج ادخار لتشجيع موظفيها على تحقيق وفورات بطريقة تضمن زيادة في دخلهم وتساهم في تأمين مستقبلهم وفقاً للخطة الموضوعية. يتم إدراج مساهمات الادخار من المشتركين في حساب بنكي منفصل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة.

الالتزام ما بعد الخدمة

تُدير الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين لخطة منافع محددة متفق مع أنظمة العمل والعَمَل في المملكة العربية السعودية بعد تقاعد الموظف. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدالات الأخيرة وعدد سنوات الخدمة التراكمية للموظف. وتُقدم الشركة أيضاً تغطية طبية كاملة للموظفين السعوديين وأزواجهم بشرط إكمالهم على الأقل ٢٥ سنة خدمة في الشركة وألا تقل أعمارهم عن ٥٥ سنة أو يبلغ الموظف ستون عاماً.

إن خطط منافع ما بعد الخدمة غير ممولة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب هذه الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع العائدة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في قائمة الدخل الشامل في حين يتم تسجيل عكس إطفاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة باعتباره تكلفة فائدة. تؤخذ أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات الخطة مباشرة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المرجح أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق. ولا يتم إثبات مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصروف المرتبط بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل، بالصافي من الاسترداد.

تكاليف التفكيك

يتم إثبات مخصص لالتزام التفكيك عندما يكون لدى الشركة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويستند حجم التفكيك المطلوب والتكاليف المرتبطة به على المتطلبات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكبدها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يُخصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية وتُجرى رسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمصروف على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدّر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام والتفويضات الهامة ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- التطورات في التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٨-٤ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ولكن بعد إدراجها في تداول، تخضع الشركة للزكاة فقط. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية، عند تحديد هذه المبالغ.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية. كما لا تتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات جميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنّها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة لموجودات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٠-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء، والتي تحدث عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل بموجب عقود بيع البضائع. يتم تحديد السيطرة على المنتجات التي سيتم نقلها إلى العميل عندما تنتقل ملكية زيت الأساس و/أو المنتجات الثانوية ذات الصلة إلى العميل، والذي يحدث عادةً عندما يتم نقل المنتج فعليًا إلى سفينة أو أنبوب أو آلية تسليم أخرى. لدى الشركة عقود مع عملاء يكون فيها تزويدهم بزيوت الأساس و/أو المنتجات الثانوية ذات الصلة هو التزام الأداء الوحيد. تثبت الشركة الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع والإيرادات من الشحن بمرور الوقت، عند تقديم الخدمات.

خلصت الشركة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها ملتزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وتسيطر على البضائع قبل نقلها إلى العميل.

٢١-٤ مصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة على أنها تكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات غير المباشرة الأخرى وتكاليف شحن المتكبد لخدمات الشحن.

مصاريف بيع وتوزيع

إن مصاريف البيع والتسويق هي المصاريف الناتجة من جهود الشركة في التسويق والبيع والتوزيع.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق المصاريف العمومية والإدارية بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت.

٢٢-٤ إيرادات مالية

تُقاس الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٢٣-٤ تكلفة تمويل

يتم إثبات تكلفة التمويل للفائدة المستحقة للجهة المقرضة لجميع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي بموجبه يتم خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو خلال فترة أقصر، حسبما هو ملائم، إلى صافي القيمة الدفترية للالتزام المالي. بالإضافة إلى ذلك، تشمل تكلفة التمويل أيضاً القيمة الزمنية للنقود لجميع المطلوبات الإيجابية المثبتة. يتم إثبات تكلفة التمويل أيضاً نتيجة لمرور الوقت كلما تم تخفيض مخصص أو التزام إلى قيمته الحالية.

٢٤-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة:

- صافي الدخل العائد إلى مساهم الشركة العادي.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير، المعدل بحسب عناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم الربحية المخفضة للسهم لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- تأثير الفوائد بعد ضريبة الدخل والتكاليف المالية الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

٤ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢٥-٤ تعويض على أساس الأسهم

يتم قياس تكلفة مكافأة تسوية حقوق الملكية الممنوحة للموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية في تاريخ منح المكافأة. ويتم إثبات هذه التكلفة كمصروف منافع للموظفين في قائمة الدخل الشامل مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم إثبات تكلفة مكافآت تسوية حقوق الملكية على مدى فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة المطلوبة للمكافأة.

عند تحديد القيمة العادلة لمكافأة تسوية حقوق الملكية، يتم تطبيق طريقة تقييم مناسبة. لا تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي في الحسبان عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة، ولكن خلال فترة الاستحقاق، يتم تقييم احتمالية الوفاء بالشروط كجزء من التقدير الأفضل للشركة لعدد المكافآت المتوقع استحقاقها. وتؤخذ شروط الأداء السوقي وشروط عدم الاستحقاق في الحسبان عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة.

٢٦-٤ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى الشركة. يتم فحص كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل مجلس إدارة الشركة والرئيس والمدير التنفيذي الذي يقوم باتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول ويتم إبلاغ مجلس إدارة الشركة والرئيس والمدير التنفيذي، بصفتهم المسؤولين الرئيسيين عن اتخاذ القرارات التشغيلية للشركة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

(أ) فيما يلي الحركة في الممتلكات والمصنع والمعدات:							
مرافق تصنيع	ميان وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات أخرى	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	التكلفة
٧,٧٣٧,٤٧٨	٣٣٠,٩٨٣	٢٧,٣٦٧	٢٤٣,٨٨٨	٢,٣٥٦	١٩٦,٦٣٠	٨,٥٣٨,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٤٤٤	-	-	-	-	٢٤٨,٧٣٨	٢٥٤,١٨٢	إضافات
(١١٠)	-	-	-	-	-	(١١٠)	استيعادات
٨٤,٤٣٣	-	-	٦٩٦	٧٣١	(٨٥,٨٦٠)	-	تحويلات
٧,٨٢٧,٢٤٥	٣٣٠,٩٨٣	٢٧,٣٦٧	٢٤٤,٥٨٤	٣,٠٨٧	٣٥٩,٥٠٨	٨,٧٩٢,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٢٠٤,٧٨٢	٢٨٠,٥٤٦	٢٦,٩٠٢	٢٠٥,٢٢٧	٢,٢١٣	-	٣,٧١٩,٦٧٠	استهلاك متراكم
٢٩٠,٤٣٨	٥,٥٨٠	١٤١	٦,٠٨٠	٢٣٨	-	٣٠٢,٤٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤)	-	-	-	-	-	(٤)	المحمل للسنة
٣,٤٩٥,٢١٦	٢٨٦,١٢٦	٢٧,٠٤٣	٢١١,٣٠٧	٢,٤٥١	-	٤,٠٢٢,١٤٣	استيعادات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٣٣٢,٠٢٩	٤٤,٨٥٧	٣٢٤	٣٣,٢٧٧	٦٣٦	٣٥٩,٥٠٨	٤,٧٧٠,٦٣١	صافي القيمة الدفترية:
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٧٢٣,١٣٩	٣٣٠,٦٩٩	٢٧,٣٦٧	٢٤٣,٥٣٦	٢,٣٥٦	١٨٤,٥٣٢	٨,٥١١,٦٢٩	التكلفة
-	-	-	-	-	٥١,٦٧٨	٥١,٦٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٤١)	-	-	-	-	-	(١٤١)	إضافات
-	-	-	-	-	(٢٤,٤٦٤)	(٢٤,٤٦٤)	استيعادات
١٤,٤٨٠	٢٨٤	-	٣٥٢	-	(١٥,١١٦)	-	مشطوبات
٧,٧٣٧,٤٧٨	٣٣٠,٩٨٣	٢٧,٣٦٧	٢٤٣,٨٨٨	٢,٣٥٦	١٩٦,٦٣٠	٨,٥٣٨,٧٠٢	تحويلات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٨٨٨,٢٠٧	٢٧٤,٦٢٨	٢٦,٧٥٠	١٩٧,٥٥٢	٢,٠٤٨	-	٣,٣٨٩,١٨٥	استهلاك متراكم
٣١٦,٥٨٦	٥,٩١٨	١٥٢	٧,٦٧٥	١٦٥	-	٣٣٠,٤٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١)	-	-	-	-	-	(١١)	المحمل للسنة
٣,٢٠٤,٧٨٢	٢٨٠,٥٤٦	٢٦,٩٠٢	٢٠٥,٢٢٧	٢,٢١٣	-	٣,٧١٩,٦٧٠	استيعادات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤,٥٣٢,٦٩٦	٥٠,٤٣٧	٤٦٥	٣٨,٦٦١	١٤٣	١٩٦,٦٣٠	٤,٨١٩,٠٣٢	صافي القيمة الدفترية:
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (نتمة)

(ب) تشمل مرافق التصنيع على تكاليف الصيانة الدورية المؤجلة للمصفاة. فيما يلي تحليل للحركة في تكاليف الصيانة الدورية المؤجلة للمصفاة خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة:
١١٣,٦٧٣	١١٣,٦٧٣	الرصيد الافتتاحي
-	٧٢,٤٦٩	إضافة خلال السنة
١١٣,٦٧٣	١٨٦,١٤٢	الرصيد الختامي
٧١,٨٥٩	٩٤,٥٦٩	الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٧١٠	١٥,٥٥٣	الرصيد الافتتاحي
٩٤,٥٦٩	١١٠,١٢٢	الإطفاء خلال السنة
١٩,١٠٤	٧٦,٠٢٠	الرصيد الختامي
		القيمة الدفترية

(ج) تتعلق الإضافات خلال السنة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي بالإضافات العادية إلى مصفاتي ينبع وجدة. وتتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأعمال التطوير والتحسين لمصافي الشركة في جدة وينبع. تتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في مصفاتي جدة وينبع خلال سنة.

(هـ) خلال السنة، قامت الشركة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لمرافق تصنيع مصفاة ينبع. نتيجة لذلك، بدءاً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية للأصل لتعكس بصورة أفضل الفترات المقدرة التي ستظل خلالها هذه الموجودات بالخدمة. ارتفعت الأعمار الإنتاجية المقدرة لمرافق التصنيع والتي كان متوسط عمرها سابقاً ٢٢ سنة إلى ٢٥ سنة. لو لم يكن هناك أي تعديل في الأعمار الإنتاجية، لكانت رسوم الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أعلى بمبلغ ١٢,٣ مليون ريال سعودي.

(و) في السنوات السابقة، رفع مقاول في مشروع توسعة مصفاة ينبع مطالبات بمبلغ ٢٢٢,٥٢ مليون ريال سعودي. بعد التقييم على الأسس الإجرائية والموضوعية، رفضت الإدارة هذه المطالبات. ومع ذلك، في السنة الحالية، توصلت إدارة الشركة إلى اتفاق مع المقاول يتم بموجبه دفع تعويض بمبلغ ٣٥,٦٢ مليون ريال سعودي، ويتم إدراج هذا المبلغ كجزء من الإضافة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في السنة الحالية حيث سيتم الانتهاء من المشروع خلال سنة.

(ز) فيما يلي توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٣٢٩,٧٣٣	٣٠١,٧٥٤	٢٦ تكلفة الإيرادات
٧٦٥	٧٢٢	٢٨ مصاريف عمومية وإدارية
٣٣٠,٤٩٨	٣٠٢,٤٧٦	

٦ عقود الإيجار

تقوم الشركة باستئجار مختلف الأراضي وخطوط الأنابيب والمعدات والمباني والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ٣٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق استخدام بطبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تمارسها الشركة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. وتسعى الشركة، حيثما كان ذلك عملياً، إلى تضمين خيارات تمديد في عقود إيجار جديدة لتوفير المرونة التشغيلية. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام

أراضي	مولدات	المبنى الإداري	أخرى	المجموع
٩٢,٤١١	-	-	٩,٢٠٠	١٠١,٦١١
(٤,٣٢٥)	-	-	(٢,٩١٢)	(٧,٢٣٧)
٨٨,٠٨٦	-	-	٦,٢٨٨	٩٤,٣٧٤
٤٤,٥٣٩	٣٠,١٦٨	١٣,٨٤٧	-	٨٨,٥٥٤
(٤,٣٢٥)	(٦,٢٨٥)	(٢,٣٠٨)	(٢,٩١٢)	(١٥,٨٣٠)
١٢٨,٣٠٠	٢٣,٨٨٣	١١,٥٣٩	٣,٣٧٦	١٦٧,٠٩٨

* خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقيات إيجار لمولدات كهربائية لمصفاة جدة ومبنى الإداري الجديد في جدة. علاوة على ذلك قامت الإدارة خلال السنة الحالية، بإعادة تقييم خيار التمديد على أرض يبيع المستأجرة وأثبتت إضافة مبلغ ٤٤,٤٥ مليون ريال سعودي.

يُحمل الاستهلاك موجودات حق الاستخدام على قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفه على مدى فترة عقد الإيجار وهي كما يلي:

الفئة	العمر الإنتاجي - بالسنوات
أراضي	٩٩ - ٣٠
مولدات	٥
المبنى الإداري	٥
أخرى	٢٧ - ٥

(ب) مطلوبات إيجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٢
الرصيد الافتتاحي	١١٢,٨٠٣
إضافات*	-
مدفوعات إيجار**	(١٠,٠٧٩)
فائدة على مطلوبات إيجارية	٥,٠٦٧
الرصيد الختامي	١٠٧,٧٩١

مطلوبات إيجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٢
متداولة	١٠,٣٤٠
غير متداولة	٩٧,٤٥١
	١٠٧,٧٩١

** تشمل مدفوعات الإيجار دفعة مقدمة إلى الهيئة الملكية في ينبع، الطرف ذي العلاقة بمبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة بمبلغ ٥٩١,٣٤ مليون ريال سعودي (غير مضمونة) في المطلوبات الإيجارية لأنه من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٩,٧٣ مليون ريال سعودي)، نظراً لأن الشركة تكبدت نفقات رأسمالية جوهريّة على الأرض.

تمت مراجعة التقييم الأولي لعقد إيجار الأرض مع الهيئة الملكية للجيبيل وبنبع. بالنسبة لحساب التزامات عقد الإيجار، تم تمديد مدة الإيجار المطبقة لتعكس توقعات الشركة المعقولة للفترة التي سيتم خلالها استخدام الأصل الأساسي. وبالنظر إلى الاقتصاديات الأوسع للعقد والتطورات الأخيرة، فإن الشركة على يقين معقول من أن أطراف العقد سوف يمارسون خيارات التمديد المنصوص عليها في اتفاقيات تأجير الأراضي. ونتيجة لهذا التغيير في التقييم، تم تمديد مدة التأجير لعقد إيجار الأراضي في ينبع إلى ٩٩ عاماً.

٦ عقود الإيجار (تتمة)

تتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا تم ممارسة أحد الخيارات بالفعل (أو لم تتم ممارستها) أو أصبحت الشركة ملزمة بممارستها (أو لم تمارسها). لا يتم تعديل تقييم التأكيد المعقول إلا في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر. خلال السنة المالية الحالية، لم يحدث تعديل على شروط الإيجار بسبب ممارسة خيارات التمديد والإنهاء.

مبالغ مثبتة في قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٢٣٧	١٥,٨٣٠	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٥,٠٦٧	٧,٠٣١	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل - إيضاح رقم ٣٠)
٩٥١١	١٤,٨٤٣	مصارييف مرتبطة بإيجار خزانات (إيجار قصيرة الأجل) مدرجة في مصارييف البيع والتوزيع - إيضاح ٢٧

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٥,٨٤٤	١٢,١٥٠	٢٦	تكلفة الإيرادات
١,٣٩٣	٣,٦٨٠	٢٨	مصارييف عمومية وإدارية
٧,٢٣٧	١٥,٨٣٠		

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التكلفة
٣٢,٨٣٩	٣٦,١١٢	الرصيد الافتتاحي
٣,٢٧٣	٢٣١	إضافات
٣٦,١١٢	٣٦,٣٤٣	الرصيد الختامي
١٥,٤٥٥	١٧,٩٩٨	الإطفاء المتراكم
٢,٥٤٣	٣,٠٢٦	الرصيد الافتتاحي
١٧,٩٩٨	٢١,٠٢٤	المحمل للسنة
١٨,١١٤	١٥,٣١٩	الرصيد الختامي
		القيمة الدفترية الختامية

تتكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات وتكاليف تطويرها.

٨ ذمم مدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣,٣٠٠	١,٩٥٠		ذمم مدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
(١,٣٥٠)	(١,٤٦٢)	١٢	ناقصاً: الجزء المتداول
١,٩٥٠	٤٨٨		

في السنوات السابقة، كان لدى الشركة برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والذي يمنح الموظفين السعوديين المؤهلين فرصاً لامتلاك وحدات سكنية. خلال سنة ٢٠١٠، تم إنشاء وبيع ١٣٣ وحدة سكنية عن طريق البيع المباشر للموظفين. تم بيع المنازل للموظفين المؤهلين، وتم تسجيل ذمة مدينة مقابل ذلك البيع بدون نفقات تمويل، ومن المتوقع أن يتم تحصيلها خلال فترة ١٥ سنة. يتم استقطاع مبالغ شهرية من رواتب الموظفين حتى نسبة ٢٥٪ من الراتب الأساسي. لدى الشركة المستندات القانونية للعقار كضمانات ذات قيمة عادلة أعلى من الرصيد المستحق الذي يتعين تحصيله من الموظف، وعليها تحويل الملكية القانونية لتلك الوحدات السكنية إلى الموظفين المعنيين عند سداد كامل مبلغ القرض.

يتعين على الشركة نقل الملكية القانونية لتلك الوحدات السكنية للموظفين المعنيين عند سداد كامل مبلغ القرض.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ قروض للموظفين

تتكون القروض إلى الموظفين مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
١٧,٤٢٢	١٩,٦١٨	٩ (أ)	قروض سكنية للموظفين
١,٣٨٢	١,٥٤٤	٩ (ب)	قروض أخرى للموظفين
(٢,٣٢١)	(٣,٦٣٨)	١٢	ناقصاً: الجزء المتداول
١٦,٤٨٣	١٧,٥٢٤		

(أ) قروض سكنية للموظفين

تم منح قروض سكنية لموظفي الشركة السعوديين المؤهلين بموجب برنامج معتمد من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لهذا البرنامج، يمنح الموظفون المؤهلون قروضاً لغرض شراء أو تشييد مساكنهم. إن هذه القروض لا تحمل أي نفقات تمويل ويتم سدادها من قبل الموظفين وفقاً للاتفاقية المبرمة مع الموظف، ويكون للشركة حق ملكية العقار حتى يقوم الموظف بتسديد جميع المستحقات. القيمة العادلة للممتلكات المضمونة ذات الصلة هي أعلى من القيمة الدفترية للقروض السكنية للموظفين.

(ب) قروض أخرى للموظفين

يتم منح هذه القروض لموظفي الشركة السعوديين المؤهلين بموجب برنامج معتمد من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لهذا البرنامج، يمنح الموظفون المؤهلون لذلك قروضاً بحد أقصى بنسبة ٨٠٪ من مخصص منافع نهاية الخدمة المستحقة الخاصة بهم. إن هذه القروض لا تحمل أي نفقات تمويل ويتم سدادها من قبل الموظفين خلال فترة ٣٦ شهراً وهي مضمونة مقابل منافع نهاية الخدمة للموظفين المعنيين.

يتم إثبات القروض الأخرى المقدمة للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي للنقد الممنوح للموظف كمصروف. إن القيمة الدفترية لقروض الموظفين في كل تاريخ تقرير تقارب القيمة العادلة لهذه الأرصدة.

١٠ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢٤,٥٠٤	٢٤٦,٩٥٣	بضائع جاهزة
٢٠٠,٢٥١	٢٠٠,٠٤١	إنتاج قيد التنفيذ
٨٩,٨٣١	٩٤,٢٦٣	المواد الخام - اللقيم
٩٧,٨٢٧	١٠٣,٤٦٩	قطع غيار ومواد مستهلكة
٦١٢,٤١٣	٦٤٤,٧٢٦	
(٢٨,٥٢٤)	(٢١,٧٦١)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة و مخصص مخزون التقادم
٥٨٣,٨٨٩	٦٢٢,٩٦٥	

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصروف في الإيضاح ٢٦.

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة و مخصص مخزون التقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٥٣٧	٢٨,٥٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٨٧	٥,٦٩٥	إضافات للسنة
-	(١٢,٤٥٩)	عكس قيد للسنة*
٢٨,٥٢٤	٢١,٧٦١	الرصيد الختامي

* خلال العام الحالي، نجحت الشركة في إثبات إستحقاقها لمطالباتها التأمينية المتعلقة بقطع الغيار والمواد الاستهلاكية التي تضررت بسبب الأمطار الغزيرة في جدة عام ٢٠٢٢. والشركة بصدد استكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بمتحصلات المطالبة. تم الاعتراف بعكس مخصص السنة باعتباره عكس تكلفة الإيرادات ضمن قائمة الدخل الشامل

١١ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٦٦٤,٤٦٤	٤٣٢,٨٠٣	ذمم مدينة تجارية
٣٦٩,٧٥٧	٦٣٣,٣٢٢	أطراف ذات علاقة
١,٠٣٤,٢٢١	١,٠٦٦,١٢٥	
(١١,٠٧٩)	(١٢,٢٩٥)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٢٣,١٤٢	١,٠٥٣,٨٣٠	

تمت مقاصة الذمم المدينة التجارية البالغة ٤٣٦,٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤٤,٣٧ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي. لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٢.

نظرًا لطبيعة الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل، فإن قيمتها الدفترية تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة ويتم تسويتها بشكل عام خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير.

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٣٥٢	١١,٠٧٩	الرصيد الافتتاحي
٥,٧٢٧	١,٢١٦	المحمل للسنة*
١١,٠٧٩	١٢,٢٩٥	الرصيد الختامي

* تشمل مبلغ ١,٢١ مليون ريال سعودي محمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتعلق بأرصدة أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٩٧ مليون ريال سعودي).

يمكن الاطلاع على المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق ومخاطر السيولة في الإيضاح ٣٢-٢.

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٥,٠٣٣	١١,٤٧٤	تأمين مدفوع مقدماً
٩,٢٩٧	٩,٧١٢	دفعات مقدمة إلى موردين
٢,٣٢١	٣,٦٣٨	قروض للموظفين
١,٣٥٠	١,٤٦٢	ذمم مدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين
٨,٣١٤	-	بدل سكن مدفوع مقدماً
١,٢٤٠	١,٠٤٩	أخرى
٢٧,٥٥٥	٢٧,٣٣٥	

تتم تسوية قروض الموظفين والذمم المدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين والفوائد المدينة والذمم المدينة الأخرى عادة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيم الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

١٣ ودائع قصيرة الأجل

أودعت الشركة مبلغ ١٦١٩,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٦,٨٥ مليون ريال سعودي) في مرابحات إسلامية لدى البنوك. وقد بلغ الربح المستحق من المراجعة ١٥,٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٣٥ مليون ريال سعودي). كانت هذه الودائع قصيرة الأجل، التي تتراوح فترات استحقاقها من ٩٦ يومًا إلى ١٤٦ يومًا، محتفظ بها لدى بنوك تجارية ويستحق استحقاقها في الفترة من ٣ يناير ٢٠٢٤ إلى ٢ أبريل ٢٠٢٤. وقد قامت الشركة بإيداع ودائع مراجعة قصيرة الأجل على أساس متكرر على أساس خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحققت آخر وديعة مراجعة قصيرة الأجل في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وتدر دخلاً مالياً بأسعار السوق السائدة. يتم تقدير القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير بنفس القيمة الدفترية لأنها قصيرة الأجل بطبيعتها ويستند عائد المراجعة على الأسعار السائدة في السوق.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٠	٨٠	نقد في الصندوق
١٢٨,٨٠٨	٥٤٥,٨٨٠	نقد لدى البنوك
١,٧٨٣,١٦٠	-	ودائع المراجعة لأجل
١,٩١٢,٠٧٨	٥٤٥,٩٦٠	

يُودع النقد في البنوك والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (راجع إيضاح ٣٢-٢). تعتبر القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مماثلة لقيمتها العادلة. تُودع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية وتُدر إيرادات مالية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بأسعار السوق السائدة بفترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل.

*كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل جميع ودائع المراجعة لأجل إلى ودائع مربحة قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يومًا

١٥ رأس المال

١-١٥ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	أسهم عادية بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سهم)
١٦٨,٧٥٠	١٦٨,٧٥٠	رأس المال المصدر والمدفوع
		عدد الأسهم

٢-١٥ توزيعات الأرباح

في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ٨٤١,٢٩ مليون ريال سعودي للسهم الواحد مقابل ٥ ريال سعودي والتي تم دفعها في مايو ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، في ٢٧ يوليو ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح أولية بمبلغ ٨٤١,٢٨ مليون ريال سعودي مقابل ٥ ريالات سعودية للسهم الواحد والتي تم دفعها في أكتوبر ٢٠٢٣. لاحقًا، في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نهائية بواقع ٥ ريالات سعودية للسهم الواحد بقيمة ٨٤١,٢٨ مليون ريال سعودي.

٣-١٥ أسهم خزينة

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ٥٨٠,٠٠٠ سهم عادي من شركة جدوى الإستثمارية بمقابل نقدي يبلغ ٥٧,٤٢ مليون ريال سعودي. بلغ عدد أسهم الخزينة الصادرة للموظفين خلال العام ٨٢,٦٥٠ (٢٠٢٢: لا شيء). بالنسبة للمنحة الممنوحة في عام ٢٠٢٢ (إيضاح ١٥-٤).

٤-١٥ تعويض على أساس الأسهم

يتعلق التعويض على أساس الأسهم بمنحة الأسهم العادية المقدمة في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط خطة المنحة. تخضع المنحة لفترة استحقاق مدتها ١٢ شهرًا من تاريخ منحها وتخضع لشرط خدمة خلال فترة الاستحقاق.

تم تسوية المنحة مع الموظفين على شكل أسهم عند الاستحقاق أي ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ منح مكافآت تسوية حقوق الملكية. يحق للمشاركين في المنحة الحصول على ما يعادل توزيعات الأرباح، إذا تم الإعلان عن توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين، خلال فترة الاستحقاق. يتم دفع ما يعادل توزيعات الأرباح نقدًا عند استحقاق المنحة. يتم إثبات قيمة مصاريف التعويضات على أساس الأسهم في قائمة الدخل الشامل وقد تم إنشاء احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم.

١٦ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي حتى يساوي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين

١٧ ربحية السهم الواحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٧٨,٠٨٢	١,٥٠٩,٦١٢	صافي الربح العائد إلى ملاك الشركة
١٦٨,٧٤٤	١٦٨,١٧١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم *
١١,٧٢	٨,٩٨	ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي للسهم الواحد)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ليس لدى الشركة أي أسهم عادية محتملة. لم يكن للمنحة الممنوحة للموظفين تأثير جوهري على ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ قروض

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٠٤,٨٦٠	١,٩٤٢,١٠٤	تسهيلات مصرفية إسلامية (مرابحة)
(١٦٤,٢٣٥)	(١٩٨,٣٥٤)	ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٩٤٠,٦٢٥	١,٧٤٣,٧٥٠	

فيما يلي العملات المستخدمة في القروض وما يعادلها بالريال السعودي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٧٨,٦٥٣	١,٤٥٦,٦٠٦	الريال السعودي
٥٢٦,٢٠٧	٤٨٥,٤٩٨	الدولار أمريكي
٢,١٠٤,٨٦٠	١,٩٤٢,١٠٤	

في ١٩ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية قرض إسلامي بموجب اتفاقية المrabحة. وتضمنت الاتفاقية قرض مشترك بمبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي من خمسة بنوك محلية. وبالإضافة إلى ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي) من أحد البنوك التجارية. يبدأ جدول سداد أصل الدين من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ويستمر على أساس أقساط نصف سنوية متفق عليها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٩. تتحمل هذه التسهيلات تكاليف التمويل بأسعار السوق، والتي تستند بشكل عام إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") بالنسبة للقروض المقومة بالريال السعودي و معدل التمويل المضمون لليلة واحدة ("سوفر") بالنسبة للقروض المقومة بالدولار الأمريكي. تراوح الفرق خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على هذه التسهيلات بين ٠,٧٥٪ - ١٪ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٧٥٪ - ١٪ سنوياً). علاوة على ذلك، لا يوجد ضمان على موجودات الشركة بسبب اتفاقيات القروض طويلة الأجل.

حتوي اتفاقيات القروض طويلة الأجل المذكورة أعلاه على تعهدات معينة، والتي تتطلب، من بين أمور أخرى، من الشركة الحفاظ على صافي الدين إلى حقوق الملكية وبعض النسب المالية الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات مع المقرضين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى الشركة تسهيلات إسلامية ائتمانية من بنك تجاري محلي لإدارة رأس مالها العامل بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠ مليون ريال سعودي). إن التسهيل يخضع لمبادئ الشريعة الإسلامية و مقوم بالريال السعودي ويحمل هامش ربح يستحق الدفع على أساس أسعار السوق السائدة أي سايبور + ١,٥٪. لا توجد تعهدات مالية سارية على الشركة بموجب هذا التسهيل مع البنك المعني. فضلاً عن أن التسهيل غير مضمون. يتم استحقاق التسهيل الإسلامي الائتماني في غضون اثني عشر شهراً. يبلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حوالي ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٠ مليون ريال سعودي).

إن القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل تساوي تقريباً قيمها الدفترية لأنها تخضع لفائدة متغيرة بأسعار السوق. تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المعترف بها كمصروفات على القروض المذكورة أعلاه في إيضاح ٣٠.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من القروض بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

فيما يلي تفاصيل إجمالي آجال استحقاق القروض:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٤,٢٣٥	-	٢٠٢٣
١٩٦,٨٧٥	١٩٨,٣٥٤	٢٠٢٤
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	٢٠٢٥
٢٥٨,٧٥٠	٢٥٨,٧٥٠	٢٠٢٦
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٢٠٢٧
٣١٥,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	٢٠٢٨
٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	٢٠٢٩
٢,١٠٤,٨٦٠	١,٩٤٢,١٠٤	

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس إدارة الشركة على السداد المبكر لقروضها بمبلغ ٩٣٧,٥ مليون ريال سعودي.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين

تتضمن التزامات منافع الموظفين ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
١٣٥,٠٧٩	١٣٦,٦١٠	١٩ (أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢٨,٠٤٨	١٩٢,٥٦٩	١٩ (ب) منافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة
٢٦٣,١٢٧	٣٢٩,١٧٩	

(أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين. تصرف المنافع بموجب متطلبات نظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية. تعتمد منافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس رواتبهم الأخيرة وجميع البدلات وعدد سنوات خدمتهم التراكمية كما هو وارد في أنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي. فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥٤,٨٣٥	١٣٥,٠٧٩	الرصيد الافتتاحي
		مدرجة في الربح أو الخسارة:
		تكلفة الخدمة الحالية
١٠,٣٩٨	٩,٩٩١	تكلفة الفائدة
٤,١٦٤	٦,٥٢١	
١٤,٥٦٢	١٦,٥١٢	
		مدرجة في الدخل الشامل الآخر:
١,٧٧٦	(٦,٤٤٣)	(ربح)/خسارة اكتوارية على التزام
(٣٦,٠٩٤)	(٨,٥٣٨)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٣٥,٠٧٩	١٣٦,٦١٠	الرصيد الختامي

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٨٠	%٥,٠٢	معدل الخصم
%٥,٠٠ - %٤,٨٠	%٥,٠٠ - %٤,٨٠	معدل الزيادة المستقبلية للرواتب

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٥,٤٣٤)	(٥,٤٦٢)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
٥,٨٧٠	٥,٩٥٨	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب في المستقبل:

٤,٨٧٧	٥,٩١٠	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية
(٤,٥٦٤)	(٥,٥٢٥)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تُحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد طُبِّقَتْ عند حساب إنهاء الخدمة للموظفين.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٨,٢٠٧	أقل من سنة واحدة
٦٤,٤٩٢	بين ١ - ٥ سنوات
٧٦,٧١٦	أكثر من ٥ سنوات
١٤٩,٤١٥	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(ب) منافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة

تقدم الشركة أيضاً تغطية طبية كاملة للموظفين السعوديين وأزواجهم بشرط إكمالهم ما لا يقل عن ٢٥ سنة خدمة في الشركة وألا تقل أعمارهم عن ٥٥ سنة أو يبلغ الموظف ستين سنة. لن يكون الموظفون الذين انضموا إلى الشركة بعد ٢٨ فبراير ٢٠٢١ مؤهلين للحصول على هذه المنافع.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي:

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٦,٨٣٥	١٢٨,٠٤٨	الرصيد الافتتاحي
		مدرجة في الربح أو الخسارة:
٦,٨٢٩	٤,٠٣٧	تكلفة خدمة حالية
٥,٦٠٥	٧,٣٢٦	تكلفة فائدة
١٢,٤٣٤	١١,٣٦٣	
		مدرجة في الدخل الشامل الآخر:
(٤٩,٦٩٤)	٥٥,٧٠٨	خسارة / (ربح) اكتواري على الالتزامات
(١,٥٢٧)	(٢,٥٥٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٢٨,٠٤٨	١٩٢,٥٦٩	الرصيد الختامي

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٥,٦٥	%٥,٨٠	معدل الخصم
%٧,٦٥	%١٠,٠٠	معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد وما بعد التقاعد)
		فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		معدل الخصم:
(١٥,٧٦٢)	(٢١,٢٩٧)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
١٨,٩٥٧	٢٥,١٧٢	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
		معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد):
٤,٦٧٢	٦,٩٠٦	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)
(٤,٢٥٥)	(٦,٣١٣)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)
		معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد):
١٣,٥٣٠	١٦,٥٤٥	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)
(١١,٧٩٠)	(١٤,٧٨١)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزامات المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب نهاية الخدمة للموظفين.

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢,٧٥٨	أقل من سنة واحدة
١٥,٣١٢	بين ١ - ٥ سنوات
٢٥,٥٣٣	أكثر من ٥ سنوات
٤٣,٦٠٣	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣,٦٧٢	٤,٤٦٧	خطة ادخار الموظفين
٧٥٠	٨٦٨	الحالات الطبية المزمنة
٤,٤٢٢	٥,٣٣٥	

* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.

٢١ مخصص التزام التفكيك

يتم تكوين مخصص التزام التفكيك من أجل إغلاق المصفاة واستصلاحها وتفكيكها. ومن المتوقع أن يتم تأكيد هذه الالتزامات في السنة التي من المتوقع فيها إغلاق المصفاة. تقدر الإدارة المخصص بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط اتفاقيات الإيجار والتقدير الهندسية.

يمثل مخصص التزام التفكيك القيمة الحالية للمبلغ الكامل لتكاليف الإغلاق والاستصلاح المستقبلية مقدرة، بناءً على المعلومات المتاحة حالياً بما في ذلك خطط الإغلاق والأنظمة المعمول بها. قد تكون التغيرات المستقبلية، إن وجدت، في الأنظمة وافترضاات التكلفة جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديثها.

تمت مراجعة التقييم الأولي لعقد إيجار الأرض مع الهيئة الملكية للجيبيل وينبع. بالنسبة لحساب التزامات عقد الإيجار، تم تمديد مدة الإيجار المطبقة لتعكس توقعات الشركة المعقولة للفترة التي سيتم خلالها استخدام الأصل الأساسي. وبالنظر إلى الاقتصاديات الأوسع للعقد والتطورات الأخيرة، فإن الشركة على يقين معقول من أن أطراف العقد سوف يمارسون خيارات التمديد المنصوص عليها في اتفاقيات تأجير الأراضي. ونتيجة لهذا التغيير في التقييم، تم تمديد مدة التأجير لعقد إيجار الأراضي في ينبع إلى ٩٩ عاماً.

فيما يلي حركة مخصص التفكيك:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٩,٠٨١	٣١,٤١٣	الرصيد الافتتاحي
٥,٤٤٤	٧,٠١٤	إضافة خلال السنة*
٦٥٤	٦٥٤	إطفاء خصم
٤٥,١٧٩	٣٩,٠٨١	الرصيد الختامي

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتقييم التكاليف المتوقعة لتفكيك التزام مصفاة ينبع بمبلغ ٥,٤٤٤ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بإعادة تقييم التكاليف المتوقعة لتفكيك التزام أرض ومصفاة جدة وتم الاعتراف بإضافة مبلغ ٧,٠١٤ مليون ريال سعودي.

٢٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٠٧٢,٧٨٢	٥٠٦,٤٠٦	٢٤	أطراف ذات علاقة
٥٩,٤٠٣	١١٢,٩٠٤		أطراف أخرى
٣١,٠٣٢	٣٢,٧٨٩	٢٢ (أ)	خطة ادخار الموظفين
١٠,٩٤٧	٢٢,٣٩٠		دفعات مقدمة من عملاء
١,١٧٤,١٦٤	٦٧٤,٤٨٩		

إن الذمم الدائنة التجارية غير مضمونة ويتم سدادها عادة في غضون ٣-١٢ شهراً من تاريخ إثباتها. تقارب القيم الدفترية للذمم الدائنة التجارية قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث تمتلك الشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. لدى الشركة اتفاقاً مع أرامكو السعودية لشراء اللقيم وبيع المنتجات الثانوية في مصفاة جدة. يتم تسوية هذه المعاملات بعد ٩٠ يوماً ويتم سداد صافي الدفعة إلى أرامكو السعودية أو يتم استلامها منها.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (تتمة)

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية المثبتة والتي يتم إجراء مقاصة لها أو تخضع لترتيبات مقاصة قابلة للتنفيذ:

تأثيرات المقاصة على قائمة المركز المالي			
إجمالي المبالغ	مبالغ المقاصة	صافي المبالغ المعروضة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
١,٠٦٩,٦١٦	(٤٣٦,٢٩٤)	٦٣٣,٣٢٢	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١,٥٠٩,٠٧٦	(٤٣٦,٢٩٤)	١,٠٧٢,٧٨٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٨١٤,١٢٥	(٤٤٤,٣٦٨)	٣٦٩,٧٥٧	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٥٠,٧٧٤	(٤٤٤,٣٦٨)	٥٠٦,٤٠٦	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

(١) خطة إيداع الموظفين

فيما يلي الحركة في خطة الإيداع للموظفين:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
الرصيد الافتتاحي	٣٧,٢٥٦	٣٦,٦٢٤	
المساهمة للسنة	١٤,٥٠٧	١٥,٦٣١	
السحوبات خلال السنة	(١٧,٠٥٩)	(١٤,٩٩٩)	
الرصيد الختامي	٣٤,٧٠٤	٣٧,٢٥٦	
إيضاح			
غير متداولة	٣,٦٧٢	٤,٤٦٧	٢٠
متداولة	٣١,٠٣٢	٣٢,٧٨٩	
	٣٤,٧٠٤	٣٧,٢٥٦	

٢٣ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
مصاريف مستحقة	١١١,٩٧١	١١٢,٦٦٧	
صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	٤٧,٢٢٢	٥٥,٣٠٦	
مستحقات لخصومات الكمية والخصومات	٤٠,٤٥٢	٤٢,٩٥٦	
مكافآت مستحقة	٢١,١٥٠	٢٠,٧٩٥	
أخرى	٦,٢٣٧	٥,٣٧٣	
	٢٢٧,٠٣٢	٢٣٧,٠٩٧	

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمي وكبار موظفي الإدارة للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري لهذه الأطراف. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى). علاوة على ذلك، تخضع الشركة في النهاية لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية.

فيما يلي قائمة الأطراف ذات العلاقة التي تمتلك الشركة معها معاملات وأرصدة هامة:

لمساهم والشركة الأم النهائية

شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")

منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة

شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة ("سامرف")

شركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة

شركة أس أويل

شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م

شركة أرامكو للكيماويات

شركة أرامكو للزيوت والتجزئة

شركة أرامكو السعودية للتكنولوجيا

شركة أرامكو التجارية

اتفاقيات مع أرامكو السعودية

١. عقود شراء وبيع في مصفاتي جدة وينبع

لدى الشركة اتفاقيات مع أرامكو السعودية لشراء المواد الخام لمصافيها في جدة وينبع. كما لدى الشركة اتفاقية شراء مع أرامكو السعودية لبيع بعض المنتجات. تعتمد آلية التسعير لبيع وشراء هذه المنتجات على الصيغ التي تحتوي على مدخلات خارجية مذكورة في العقود.

٢. الإدارة الفنية وخدمات الدعم والإيجارات

كما تقدم أرامكو السعودية الدعم الفني التشغيلي والمرافق والموارد البشرية للشركة على أساس شروط تجارية. كما لدى الشركة اتفاقيتي إيجار مع أرامكو السعودية لتأجير الأراضي في جدة وخطوط الأنابيب بشروط متفق عليها.

اتفاقية مع سامرف

لدى الشركة اتفاقية لبيع منتجات معينة من مصفاة ينبع إلى سامرف. تعتمد آلية التسعير على صيغة تحتوي على مدخلات خارجية مذكورة في العقد. كما تتلقى الشركة خدمات الدعم الفني والإداري من سامرف بشروط تجارية.

معاملات مع كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة جميع رؤساء الأقسام وكبار الموظفين المشاركين في عمليات الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة عن السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨,٣٥٣	٣٣,٩١٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢,٣٤١	٢,٧٨٨	مخصص التزامات منافع الموظفين

تمت جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط كما هو محدد في الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة. تتراوح فترات الائتمان مع جميع الأطراف ذات الصلة من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بدفع ٣,٦٥ مليون ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة المستقلين غير التنفيذيين مقابل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (٢٠٢٢: ٠,٠٣ مليون ريال سعودي).

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تتلخص فيما يلي المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية والمدرجة في القوائم المالية:

طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة	مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
أرامكو السعودية	مبيعات المنتجات الثانوية	٣,١٧٤,٧٨٤	٣,٦٨٦,٧١٩	٢٨٧,٢٠١	١٢١,٦٥٣
سامرف	مبيعات المنتجات الثانوية	٨٢٢,١٩٠	٩٣٢,٢٥٠	١٦٣,٦٧٦	١٤٧,٢٢٢
شركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة مبيعات زيوت الأساس		٩٩٧,١٠١	١,٢٤٥,٢٧٩	١٣٠,٦٣٩	٦٨,٨٢٠
شركة أس أويل	مبيعات زيوت الأساس	٧٤,٣٠٧	٢٥,٢٥٠	١٢,٨٦١	٢٤,٦٤٧
شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م	مبيعات زيوت الأساس	٣٩,٨٨٧	١٩,٣١٤	٢١,٧٩٧	-
شركة أرامكو للكيمياويات	مبيعات زيوت الأساس	-	١٩,٢٥٥	-	٦,١٧٤
شركة أرامكو للزيوت والتجزئة	مبيعات زيوت الأساس	٣٠,٧٤٥	١١,٩١٦	٥,٩٥٨	١,٢٤١
شركة جدوى للاستثمار الصناعي (مساهم سابق)	شراء أسهم خزينة	-	٥٧,٤٢٠	-	-
	استرداد المصاريف المتعلقة بالاكتتاب العام الأولي	-	٢٥,٦١٠	-	-
شركة أرامكو التجارية		٩,٧٣٠	-	١١,١٩٠	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		٣٦٩,٧٥٧	٦٣٣,٣٢٢		
أرامكو السعودية	شراء اللقيم والمواد والمرافق	٦,٢٨٥,٣٦٧	٦,٧٢٥,٤٨١	١,٠٤٩,٣٥٩	٤٦٨,٧٤٠
	خدمات فنية ودعم إداري	٢٥,٣٥٧	٢٣,٣٢٩	٢٣,٤٢٣	٢٥,٩٧٢
	إيجار قطعة أرض في مصفاة جدة وخط أنابيب في مصفاة ينبع	٢,٦٤٤	٢,٦٤٤	-	-
	توزيعات أرباح	١,١٨١,٢٥٠	٨٨٤,٥٩٧	-	-
سامرف	خدمات فنية ودعم إداري	١,٠٨٩	١,١٩٣	-	-
شركة أس أويل	مشتريات زيوت الأساس	٤٣٤,٥٤٨	٣٢٨,١٢٧	-	١١,٦٩٤
موتيفا	مشتريات زيوت الأساس	٦٦,٢٢٣	-	-	-
شركة أرامكو السعودية للتكنولوجيا	خدمات فنية ودعم إداري	٣٧٥	٣٠٠	-	-
		١,٠٧٢,٧٨٢	٥٠٦,٤٠٦		

تقارب إيرادات الشركة المشتقة من عمليات بيع إلى أرامكو السعودية ومنشآت خاضعة للسيطرة المشتركة ما نسبته ٣٣٪ و ٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٥٪ و ٢١٪) على التوالي من مجموع الإيرادات. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١ للاطلاع على خسارة الانخفاض في القيمة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من نقل البضائع في نقطة زمنية معينة والإيرادات من الشحن والخدمات إلى أرامكو السعودية على مدار فترة زمنية. تمتلك الشركة خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٧٦٩,٥١٣	٥,٢٤٩,٣١٦	إيرادات من مبيعات زيوت الأساس*
٤,٨٤٤,٣٧٩	٤,٢٣٩,٣٦٣	إيرادات من مبيعات المنتجات الثانوية
١٠,٦١٣,٨٩٢	٩,٤٨٨,٦٧٩	

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أثبتت الشركة إيرادات من خدمات الشحن للعملاء بمبلغ ٨٠,٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٨,٩٨ مليون ريال سعودي).

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المعلومات الجغرافية
		إيرادات من مبيعات محلية
٦,٧٣٩,٦٢٦	٥,٧١٠,٩٧٢	المملكة العربية السعودية
		إيرادات من مبيعات التصدير
٢,٠٩٣,٤٣٨	٢,٣٣٢,٠٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٩٨٠,٤٢٣	٧٢٦,٢٨٠	الهند
٢٠٢,١٩٩	١١٠,٦٦٦	مصر
٢٠٠,٣٣٦	١٧٤,٧٦٣	سنغافورة
١٤١,٧٠٣	٩٧,٥٥٥	الولايات المتحدة الأمريكية
٢٥٦,١٦٧	٣٣٦,٤١٧	أخرى
١٠,٦١٣,٨٩٢	٩,٤٨٨,٦٧٩	المجموع

٢٦ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٧,٣٨٨,٣١١	٦,٩٠٦,٥٥٧		تكلفة المواد
٣٢٩,٧٣٣	٣٠١,٧٥٤	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨٥,٠٣٦	١٩٢,٧٢٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٤٩,٠٤٥	١٢٦,٧٣٤		تكلفة شحن
٥,٨٤٤	١٢,١٥٠	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٢٧	٩٥٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢١,٧١٠	٨٩,٤٣٨		أخرى
٨,١٨٠,٢٠٦	٧,٦٣٠,٣١٠		

* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.

٢٧ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٥١١	١٤,٨٤٣	إيجارات خزانات
٤,٠٩١	٥,٩٩٧	نفقات غرامة تأخير
١٣,٣١٤	١٦,٥١٤	أخرى
٢٦,٩١٦	٣٧,٣٥٤	

* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨	مصاريف عمومية وإدارية			
	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	تكاليف ضريبة فين	١٤٦,٤٠٠	١٤١,٨٨٧	
	أتعاب استشارات	٤٣,٩٩٢	٣٩,٠٤٨	
	هاتف وبريد	٤,٧٣٠	٥,٦٣٧	
	استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٦٨٠	١,٣٩٣	٦
	مصاريف مجلس الإدارة	٣,٦٥٣	٣٣	
	تأمين	٢,٣١٠	١,٤٣٣	
	إطفاء موجودات غير ملموسة	٢,٠٧٢	٢,٠١٥	
	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات أخرى	٧٢٢	٧٦٥	٥
		٢١,٩٥٥	١٨,٧٤٣	
		٢٢٩,٥١٤	٢١٠,٩٥٤	

* راجع الإيضاح رقم ٣٥ فيما يتعلق بالمقارنة.

٢٩	إيرادات تمويل			
	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	إيرادات تمويل تتعلق بـ:			
	- الربح من ودائع المراجعة	١٢٨,٩٨٠	٣٣,٤٢٩	
	- إيرادات التمويل من تصفية القروض	١,٧٢٢	١,٤٧٥	٢
		١٣٠,٧٠٢	٣٤,٩٠٤	

٣٠	تكلفة تمويل			
	إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	تكاليف تمويل تتعلق بـ:			
	- مراجعة (إسلامية)	١٣٤,٣٣٠	٦٨,٦٨١	
	- فائدة على مطلوبات إيجارية	٧,٠٣١	٥,٠٦٧	٦
	- خصم مخصص التفكيك	٦٥٤	٦٥٤	٢١
		١٤٢,٠١٥	٧٤,٤٠٢	

٣١	الزكاة وضريبة الدخل			
	تخضع الشركة للزكاة المستحقة بنسبة ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي (باستثناء صافي الدخل المعدل للسنة) وبنسبة ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل للسنة.			

١-٣١ المحمل للسنة

يتكون المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣١,٢	٦١,٦٦٠	٢١,٤٤٩	مصرف الزكاة
٣١,٤	٧,٧٠٠	١٩٢,٢١٩	ضريبة دخل محملة
-	-	(٦٠,١٤١)	ضريبة مؤجلة محملة
	٦٩,٣٦٠	١٥٣,٥٢٧	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢-٣١ مكونات الوعاء الزكوي

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريبي لأي مساهم سعودي عدا أرامكو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٢٤٤,٥٤٦	٥,١٤٠,٢٥٢	حقوق الملكية في بداية السنة
(٥٧,٤٢٠)	(٤٩,٢٣٨)	أسهم خزينة
٣٠٧,٠٠٣	٣٩٤,٣٤٤	مخصص كما في بداية السنة
٢,١٠٤,٨٦٠	١,٩٤٢,١٠٤	قروض
١٠٧,٧٩١	١٨٦,٢٧٠	مطلوبات إيجارية
٤٧,٩١٨	(٤٩,٢٦٥)	(خسارة) / ربح إعادة قياس التزام منافع الموظفين
(٤,٨١٩,٠٣٢)	(٤,٧٧٠,٦٣١)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(٩٤,٣٧٤)	(١٦٧,٠٩٨)	موجودات حق الاستخدام
(١٨,١١٤)	(١٥,٣١٩)	موجودات غير ملموسة
(١,١٢٥,٠٠٠)	(١,٦٨٢,٥٦٧)	توزيعات أرباح
(٩٧,٨٢٧)	(١٠٣,٤٦٩)	قطع غيار ومواد مستهلكة
٦٠٠,٣٥١	٨٢٥,٣٨٣	الوعاء الزكوي التقريبي
١٨٩,٢٧١	٨٥١,٠٢٨	مجموع المكونات الخاضعة للزكاة باستثناء الدخل المعدل بواقع (٣٦٥ / ٣٥٤)

صافي الدخل المعدل

صافي الربح قبل الزكاة

مخصصات

أخرى

٦٥١,٧٧٥	١,٥٧٨,٩٧٢
٢,٤٤٨	٢٨,٤٦٠
١٤,٥٠١	٧,٩٣١
٦٦٨,٧٢٤	١,٦١٥,٣٦٣
٨٥٧,٩٩٥	٢,٤٦٦,٣٩١
٢١,٤٥٠	٦١,٦٦٠

مجموع الوعاء الزكوي

مخصص الزكاة التقريبي للسنة

* تم إدراج الشركة في تداول بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وهي خاضعة فقط لنفقات الزكاة مما أدى إلى زيادة مصاريف الزكاة وانخفاض مصاريف ضريبة الدخل في السنة الحالية.

٣-٣١ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع:

المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل	
١٥٠,٥١٦	١٩,٨٠٦	١٣٠,٧١٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٣,٦٦٨	٢١,٤٤٩	١٩٢,٢١٩	المحمل للسنة
(٢٣٣,٩٧٨)	(١٢,٥٢٥)	(٢٢١,٤٥٣)	مدفوعات
١٣٠,٢٠٦	٢٨,٧٣٠	١٠١,٤٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٩,٣٦٠	٦١,٦٦٠	٧,٧٠٠	المحمل للسنة
(١٢٠,٢٣٩)	(٢١,٠٤٤)	(٩٩,١٩٥)	مدفوعات
٧٩,٣٢٧	٦٩,٣٤٦	٩,٩٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤-٣١ وضع الشهادات والربوط النهائية

قدّمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وفي ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً نهائياً عن السنة المالية ٢٠١٧، وقد تم الاعتراض عليه من قبل الشركة ويخضع الاعتراض لمعالجة الهيئة في الوقت الراهن. كما قامت الإدارة بتكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٧,٧ مليون ريال سعودي.

أدوات مالية

١-٣٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية، أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق متاحة للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل والالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، يتم حالياً تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية باستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

٢-٣٢ إطار إدارة المخاطر

تتحمل الإدارة العليا المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل مجلس الإدارة.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى خلق بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

تتولى إدارة الشركة مراقبة كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر في الشركة وفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. وتتولى إدارة المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالشركة في دورها الإشرافي. وتقوم إدارة المراجعة الداخلية بمراجعات منتظمة وبصفة خاصة على الضوابط والإجراءات الرقابية ويتم إبلاغ النتائج إلى الإدارة.

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار)

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، والتعرضات الائتمانية للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة من أطراف أخرى.

• إدارة المخاطر

يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدها موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ الشركة بالنقد لديها:

التصنيف الائتماني (Moody's)		٢٠٢٣	٢٠٢٢
1A		٢,١٢٩,٩٧٥	١,٨٧٦,٨٧٩
3A		٣١,٧٠٩	٣٥,٠٩٠
المجموع		٢,١٦١,٦٨٤	١,٩١١,٩٦٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يمثل الرصيد المتبقي من النقد وما يماثله، بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي، نقدًا في الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,١١ مليون ريال سعودي).

٢-٣٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

يتم الاحتفاظ بودائع المراجعة قصيرة الأجل لدى بنك يتمتع بتصنيف ائتماني A1 وتدر عوائد مالية بمعدلات السوق السائدة. يتم تقدير القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير لتكون مماثلة لقيمتها العادلة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. يتم مراقبة الالتزام بالحدود الائتمانية للعملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة.

بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة ائتمانياً بشكل مستقل والتي تتمتع بتصنيفات جيدة. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٣٠ يوماً في تسديد المدفوعات التعاقدية. يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يخفق الطرف المقابل في سداد دفعاته تعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. وتقوم الشركة بتصنيف الذمم المدينة لشطبها عندما يخفق المدين في سداد مدفوعاته التعاقدية لمدة تزيد على ٣٦٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق. وعندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر الشركة في ممارسة نشاط الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها، مثل إخفاق المدين في الالتزام بخطة السداد مع الشركة. تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى عدم وجود توقع معقول لاستردادها. عندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

● الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٣	٢٠٢٢
٨ ذمم مدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين	١,٩٥٠	٣,٣٠٠
٩ قروض للموظفين	٢١,١٦٢	١٨,٨٠٤
١١ ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية	٤٣٢,٨٠٣	٦٦٤,٤٦٣
١١ ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٦٣٣,٣٢٢	٣٦٩,٧٥٧
الذمم المدينة الأخرى (المدرجة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى)	١,٠٤٩	١,٢٤٠
١٢ ودائع قصيرة الأجل	١,٦٣٥,٣٢٠	١٤٨,٢٠٠
١٣ نقد لدى البنوك	٥٤٥,٨٨٠	١٢٨,٨٠٨
١٤ ودائع لأجل	-	١,٧٨٣,١٦١
	٣,٢٧١,٤٨٦	٣,١١٧,٧٣٣

تعتبر الذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد أي مخصص مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدار عمر كافة الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وحالات التخلف عن السداد.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار الخسائر الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. تم تطوير مصفوفة المخصصات بالأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على اتجاهات التحصيل التاريخية لعملاء الشركة والتصنيف الائتماني للأطراف ذات العلاقة من قبل وكالات تصنيف ائتمان ذات سمعة حسنة والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة.

كما تعتبر معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة معدل التضخم وأسعار النفط ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي في الدول التي تباع فيها لبضائعها لتكون أهم عوامل الاقتصاد الكلية ذات الصلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها التأثير على مخاطر الائتمان للعملاء. وبالتالي، تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
١,٢١٦	٥,٧٢٧
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢

أدوات مالية (تنمة)

٢-٣٢ إطار إدارة المخاطر (تنمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	خسارة مخصص
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٩٨٩,٦١٥	%٠,٤٥	٤,٣٤٠
٦٧,٤٩٠	%٠,٤٥	٣٠٤
١,٤٦١	%٦١,٩٢	٩٠٥
٧,٥٥٩	%٨٩,٢٤ - %١٠٠	٦,٧٤٦
١,٠٦٦,١٢٥		١٢,٢٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٨١٩,٧٠١	%٠,٤٥	٣,٦٥٤
١٦٩,٥١٤	%٠,٤٦	٧٧٥
٤٠,٢٧٥	%٦,٥١	٢,٦٢٢
٢,٣٨٠	%٧٥,٤٤	١,٧٩٦
٢,٣٥١	%٩٤,٩٥ - %١٠٠	٢,٢٣٢
١,٠٣٤,٢٢١		١١,٠٧٩

تتعلق الذمم المدينة التجارية بالمبيعات التي تمت خلال السنة لعملاء الشركات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة ٦٣٣,٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي). شمل هذا المبلغ على مبلغ ٦٠٩,٧٤ مليون ريال سعودي "متداولة (غير متأخرة عن السداد)" و٢١,٥٦ مليون ريال سعودي متأخر عن السداد "من ١ إلى ٩٠ يوماً" (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٦٢,٠٦ مليون ريال سعودي "غير متأخر عن السداد" و٦,٥٣ مليون ريال سعودي متأخر عن السداد "من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً") وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٩٧ مليون ريال سعودي). وهي تعود إلى أطراف ذات علاقة من شركات ليس لديها تاريخ من التخلف عن السداد، وبالتالي يعتبر احتمال التخلف عن السداد ضئيلاً. بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة، تطبق الشركة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بناءً على مصفوفة المخصص. علاوة على ذلك، تعتبر أرصدة الأطراف ذات العلاقة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة وغالبية الأرصدة لم تكن مستحقة بعد في تاريخ كل تقرير مالي.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المفطأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة لدى الأطراف الأخرى، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تبلغ نسبة أكبر خمس عملاء للشركة ٦٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥٪) من الأرصدة المدينة التجارية القائمة.

(أ) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو السحوبات البنكية على المكشوف أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

سنة واحدة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٣٢٨,٥٢٩	١,٤١٤,٠٠٦	٧٠٠,٨٤٢	٢,٤٤٣,٣٧٧
قروض			
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى			
باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع			
١٧٩,٨١٠	-	-	١٧٩,٨١٠
١,١٧٤,١٦٤	-	-	١,١٧٤,١٦٤
٢٨,٢٣٤	٥٧,٧٨١	٥٩١,٨٤٨	٦٧٧,٨٦٣
١,٧١٠,٧٣٧	١,٤٧١,٧٨٧	١,٢٩٢,٦٩٠	٤,٤٧٥,٢١٤

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢

أدوات مالية (تتمة)

٢-٣٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سنة واحدة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض	٢٩٣,٥٨١	١,٦٣٤,٩٩١	٦٩٣,٣١٦	٢,٦٢١,٨٨٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٨١,٧٩١	-	-	١٨١,٧٩١
ذمم دائنة تجارية	٦٧٤,٤٨٩	-	-	٦٧٤,٤٨٩
مطلوبات إيجارية	١٠,٣٤٠	٣٢,٣٥٣	١١٧,٢٢٧	١٥٩,٩٢٠
	١,١٦٠,٢٠١	١,٦٦٧,٣٤٤	٨١٠,٥٤٣	٣,٦٣٨,٠٨٨

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة.

(ب) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - مما يؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العوائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. إن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدرهم الإماراتي واليورو والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملة مربوطة بالريال السعودي.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية.

(٢) مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجداول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالشركة، والتي هي في الأساس قروض بنكية، تكون بمعدلات فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في سعر الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة على الشركة ليست جوهرياً. لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل ودائع لأجل وموجودات مالية تحمل فائدة في نهاية فترة التقرير.

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل فائدة كما تم التقرير عنها لإدارة الشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,١٠٤,٨٦٠	١,٩٤٢,١٠٤

مطلوبات مالية، بشكل رئيسي القروض

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من القروض بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كانت قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا ما كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ وحدة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستزيد / تنقص الفائدة المستقبلية على القروض القائمة بمبلغ ١٩٣,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١,٠٥ مليون ريال سعودي).

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. ليس لدى الشركة أي أدوات مالية خاضعة لمخاطر الأسعار الأخرى.

٣٢ أدوات مالية (تتمة)

٢-٣٢ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه الشركة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تتم إدارة رأس المال من قبل مجلس الإدارة. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين. تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ليس لدى الشركة صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٣ الارتباطات والمطلوبات المحتملة

١-٣٣ ارتباطات

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية قائمة بمبلغ ١,٢٦٤,٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤١٦,٧٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات في مصفاتي جدة وينبع.

٢-٣٣ مطلوبات محتملة

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت خطابات الضمان الصادرة عن البنوك نيابة عن الشركة بمبلغ ٣,٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٣١ مليون ريال سعودي) وخطابات الاعتماد الصادرة عن البنوك نيابة عن الشركة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٤١ مليون ريال سعودي) لمتطلبات أعمالها المختلفة.

٣-٣٣ عقود إيجار قصيرة الأجل

يبلغ ارتباط عقود الإيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٣٤ القطاع التشغيلي

يتمثل نشاط الشركة في إنشاء وامتلاك وتشغيل مصافي تكرير زيوت التشحيم وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت التشحيم والمواد المضافة ومواد خلط زيوت التشحيم والمنتجات البترولية الأخرى ومشتقاتها. تعمل الشركة في منطقة جدة وينبع بالمملكة العربية السعودية ولديها عمليات في الحمرية في الإمارات العربية المتحدة. ولأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة كوحدة عمل واحدة تتماشى مع نشاط أعمالها الرئيسي.

قررت الشركة أن مجلس إدارة الشركة والرئيس والمدير التنفيذي هم المسؤولون الرئيسيون عن اتخاذ القرارات التشغيلية ومسؤولين عن اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء الشركة. يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بمراقبة النتائج التشغيلية للشركة ككل بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم أداء أعمال الشركة. يقوم المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بتقييم الأداء على أساس الإيرادات ومجموع نفقات التشغيل والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء وصافي الدخل والعائد على حقوق الملكية.

تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح رقم ٢٥. تقع موجودات الشركة من ممتلكات ومصنع ومعدات في المملكة العربية السعودية. إن أرامكو السعودية هي العميل الرئيسي للشركة حيث يتجاوز حد الإيرادات ١٠٪. انظر الإفصاح رقم ٢٥.

تعديل يتعلق بالقوائم المالية السنوية المراجعة

٣٥

قامت الإدارة بإعادة تقييم عرض بعض المعاملات في بيان الدخل في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات قد تم عرضها بشكل مناسب بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم إجراء تغييرات اللازمة في العرض وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ("معيار المحاسبة الدولي ١") ومعيار المحاسبة الدولي ٨ والسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ("معيار المحاسبة الدولي ٨").

ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة عرض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على صافي الدخل والأرباح المبقة المعلن عنها مسبقًا.

قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٢

مطلوبات غير متداولة

إيضاح	كما أدرجت سابقًا	التعديل	كما عُذلت
٢١	-	٣٩,٨١	٣٩,٨١
٢٠	٤٤,٤١٦	(٣٩,٨١)	٥,٣٣٥
	٢,٣٤٥,٦١٩	-	٢,٣٤٥,٦١٩

قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١

يناير ٢٠٢٢

مطلوبات غير متداولة

إيضاح	كما أدرجت سابقًا	التعديل	كما عُذلت
٢١	-	٣١,٤١٣	٣١,٤١٣
٢٠	٣٨,١٧٤	(٣١,٤١٣)	٦,٧٦١
	٢,٦٢٥,٩٧٥	-	٢,٦٢٥,٩٧٥

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاح	كما أدرجت سابقًا	التعديل	كما عُذلت
٢٦	(٨,١١٠,١٣٧)	(٧٠,٠٦٩)	(٨,١٨٠,٢٠٦)
٢٧	(٩٦,٩٨٥)	٧٠,٠٦٩	(٢٦,٩١٦)
٢٨	(٢١٦,٦٨١)	٥,٧٢٧	(٢١٠,٩٥٤)
٣٢	-	(٥,٧٢٧)	(٥,٧٢٧)
	٢,١٧١,١٠٥	-	٢,١٧١,١٠٥

ربح التشغيل

(١) في السنوات السابقة، تم تصنيف مخصص التزام التفكيك ضمن "المطلوبات الأخرى غير المتداولة" في قائمة المركز المالي. يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ عرض المخصصات بشكل منفصل في متن بيان المركز المالي. أعادت الإدارة تصنيف مخصص استبعاد الالتزام من "المطلوبات الأخرى غير المتداولة" وعرضت هذا المخصص بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

(٢) في السنوات السابقة تم تصنيف تكاليف الشحن ضمن "مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل. يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ أن يتم الاعتراف بالمصروفات في بيان الدخل الشامل باستخدام تصنيف يعتمد إما على طبيعتها أو وظيفتها داخل المنشأة. وبما أن تكاليف الشحن يتم تكبدها لتوليد إيرادات الشحن، وبالتالي، بناءً على وظيفتها، فقد تم إعادة تصنيف هذه التكاليف من "مصاريف البيع والتوزيع" وعرضها كجزء من تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل.

(٣) تم تصنيف خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية ضمن "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل في السنة السابقة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١ عرض خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية بشكل منفصل في مقدمة قائمة الدخل الشامل. قامت الإدارة بإعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية من "مصروفات عمومية وإدارية" وعرضها بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.