

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٤٦

تقرير المراجع المستقل إلى السادة شركاء 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 ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير 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 ٢٠٢١.
- 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 الهامة 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

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 وعقد التأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً للتمكن 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 مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة شركاء شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس – لوبريف المحترمين (تتمة)

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 جوهريّة، 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 الحكم 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.
 - 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، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا أن نلفت 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.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



٢٧ رمضان ١٤٤٣ هـ

٢٨ أبريل ٢٠٢٢

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٥,٣٧١,٧٥٠,٩١٥	٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢	٥
١٠٨,٨٤٨,٠٦٩	١٠١,٦١١,٠٩٠	٦
٢٠,٣٠٠,٦٩٣	١٧,٣٨٣,٦٥٢	٧
٤,٦٣٥,٧٢٨	٢,٥٩٤,٩٧٣	٨
١٣,٢١٠,٨١٦	١١,٩٠٠,٤١٥	٩
٥,٥١٨,٧٤٦,٢٢١	٥,٢٥٥,٩٣٥,٨٧٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٥٤٣,٧٩١,٤٥٢	٧١٠,٠٦١,٨٧٤	١٠
٤٣٨,٧٨٩,٠٦٥	٨٦٢,٦٧٧,٦٤٥	١١
١٣٨,٢٣٣,٠٨٧	٤٠,٤١٥,٢٣١	١٢
-	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠	
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	١٣
١,٧٩٣,٦٦٤,٧٠٨	٣,١٠٨,٣٦٧,٢٨٢	
مجموع الموجودات المتداولة		
٧,٣١٢,٤١٠,٩٢٩	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥
٣,٠٥٠,٠٦٢,٢١٢	٣,٥٨٣,٠٤٦,٢٤٨	
٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,١٢٠,٨٣١,٦٥٠	٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦
٩٨,٠٨٠,٤٥٧	١٠٧,٥٣٤,٥١٨	٦
٢٩٣,١١٢,٠٩٩	٣٢١,٦٦٩,٥٨١	١٧
-	٥٤,٨٤٦,٥٧٠	٢٧
٣٨,٢١٩,٠٦٢	٣٨,١٧٤,٠٠٣	١٨
١,٥٥٠,٢٤٣,٢٦٨	٢,٦٢٥,٩٧٤,٦٧٢	
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
٨٨٩,٤٢٦,٢١١	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	١٩
٨٥,٥٣٨,٥١٠	١٠٥,٠٧٧,١٣٣	٢٠
١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	١٦
١٩,٥٦٠,٠٢٩	٥,٢٦٨,٤٧٤	٦
٢٢,٨٤٥,١٤٩	١٥٠,٥١٥,٦١٢	٢٧
٢,٠٥٠,٦٠٥,٤٤٩	١,٤٩٣,٧٨٢,٢٣٤	
مجموع المطلوبات المتداولة		
٣,٦٠٠,٨٤٨,٧١٧	٤,١١٩,٧٥٦,٩٠٦	
٧,٣١٢,٤١٠,٩٢٩	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٣,١٨٧,٤٩٣,٢٠٦	٦,٧٦٠,٣٩٨,٩٦٠	٢٢	مبيعات
(٢,٧٧٢,٥٦٢,٣٢٢)	(٤,٧١٨,٦٢٢,٣٣٢)	٢٣	تكلفة المبيعات
٤١٤,٩٣٠,٨٨٤	٢,٠٤١,٧٧٦,٦٢٨		إجمالي الربح
(٩٧,٨٠٤,٢٩٤)	(١١٦,٥٨٢,٧٦٧)	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧٧,٤٦٠,٢٩٠)	(١٧٦,٩٣٣,٨٨٢)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٥٩٩,٤٤٦	(٥,٩٥٧,٢٧٩)		إيرادات أخرى
(١١,٢٣٩,٣٥٩)	١٣,٣٤١,٠٧١	٢٠	ربح / (خسارة) القيمة العادلة من مشتقات الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٩,٠٢٦,٣٨٧	١,٧٥٥,٦٤٣,٧٧١		ربح التشغيل
٤,٥٠٧,١٤٩	٥,٦٤٦,٤٤٢		إيرادات تمويل
(٧١,٥٩٥,٢٩١)	(٦٩,٨٦٠,٥١١)	٢٦	تكلفة تمويل
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦٠,٨٦٦)	(١٨٨,٩١٤,٦٧١)	٢٧	الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٠٧٧,٣٧٩	١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
نود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
٣٣,٥٩٥,٣١٨	(٣٧,٣٢٦,٠٧١)	١٧	(خسارة) ربح إعادة قياس التزام منافع الموظفين المحددة
-	٥,٢٩٥,٠٧٦		الضريبة المؤجلة المتعلقة بخسارة إعادة قياس
٣٣,٥٩٥,٣١٨	(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)		
١١٤,٦٧٢,٦٩٧	١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣٦		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	أرامكو السعودية*	جدوى**	المجموع
رأس المال			
١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي			
١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٥٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاة			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٠٥١,٨١١,٠٣٢	٨٨٣,٥٧٨,٤٨٣	٢,٩٣٥,٣٨٩,٥١٥
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٥٧,٣٥٦,٧٧٢	٢٤,٥٨١,٤٧٣	٨١,٩٣٨,٢٤٥
الزكاة	-	(٨٦٠,٨٦٦)	(٨٦٠,٨٦٦)
الدخل الشامل الآخر	٢٣,٥١٦,٧٢٣	١٠,٠٧٨,٥٩٥	٣٣,٥٩٥,٣١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة	٨٠,٨٧٣,٤٩٥	٣٣,٧٩٩,٢٠٢	١١٤,٦٧٢,٦٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,١٣٢,٦٨٤,٥٢٧	٩١٧,٣٧٧,٦٨٥	٣,٠٥٠,٠٦٢,٢١٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١,١٨٤,٠٠٠,٧٩١	٥٠٧,٤٢٨,٩١١	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢
الزكاة وضريبة الدخل	(١٧٨,٠٧٤,٣٩٣)	(١٠,٨٤٠,٢٧٨)	(١٨٨,٩١٤,٦٧١)
الخسارة الشاملة الأخرى	(٢٠,٩٠٢,٣٧٩)	(١١,١٢٨,٦١٦)	(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٩٨٥,٠٢٤,٠١٩	٤٨٥,٤٦٠,٠١٧	١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣٦
توزيعات أرباح	٧١٦,٣٩٧,٧٩٩	٣٠٧,٠٢٧,٦٢٨	١,٠٢٣,٤٢٥,٤٢٧
الزكاة وضريبة الدخل المستترة من المساهمين	(٦٤,٠١٥,١٢٦)	(٢١,٩١٠,٣٠١)	(٨٥,٩٢٥,٤٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٤٦٥,٣٢٥,٨٧٣	١,١١٧,٧٢٠,٣٧٥	٣,٥٨٣,٠٤٦,٢٤٨
مجموع حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٥٩٥,٧٣٤,٥٢٧	١,١١٥,٨٢٧,٦٨٥	٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢
مجموع حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٩٢٨,٣٧٥,٨٧٣	١,٣١٦,١٧٠,٣٧٥	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨

* شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")
** شركة جدوى للاستثمار الصناعي ("جدوى")

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٣٠٩,٠٧٤,٧١١	٣٤٠,١٦٥,٧٧٥	٧,٤٦,٥	استهلاك وإطفاء
(٤,٥٠٧,١٤٩)	(٥,٦٤٦,٤٤٢)		إيرادات تمويل
١,٠١٩,٩٤٣	٤٤,٧٢٢		مصاريف غير نقدية لمنافع الموظفين
٧١,٥٩٥,٢٩١	٦٩,٨٦٠,٥١١	٢٦	تكلفة تمويل
١١,٢٣٩,٣٥٩	(١٣,٣٤١,٠٧١)		(ربح)/ خسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
٣١,٨٥٧,٤١٩	٢٤,٧٥٨,٧٧٠	١٧	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٤,٤١٣,٥٥٧)	-	٦	ربح من إنهاء عقود إيجار
(٣٣,٨٥٤)	(٢,١٣٠,٥١٥)		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٢٧٢,٠٣٨	٤,٨٤٥,٩٠٠	١١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٧٢١,٥٦٢	١,٥٩٩,٣٧٣	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مخزون
٤٧,٧٧٦,٠٨٠	(١٦٧,٨٦٩,٧٩٥)		ذمم مدينة تجارية
(٤٨,٦٤٠,٥٤٤)	(٤٢٨,٧٣٤,٤٨٠)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٢,٤٧٩,٧٣٩	٩٨,٧٦٥,٩٧٤		ذمم دائنة تجارية
(٦٠,٤١٩,٢٧٦)	١٩٨,٠٢٦,٦٦٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٢٧,٧٧٦,٦٣١)	٣٢,٨٧٩,٦٩٤		النقد الناتج من العمليات
٣٣٤,١٨٣,٣٧٦	١,٨٤٤,٦٥٤,٧٨٣		
			إيرادات تمويل مستلمة
٣,٩٥٦,٥٩٦	٤,٦٠٩,٠٦٣	١٧	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١٩,٤١٥,٩٧٩)	(٣٣,٥٢٧,٣٥٩)	٢٧	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٧,٤٢٩,٣١٩)	(١,١٠٢,٥٦٢)		صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٣١١,٢٩٤,٦٧٤	١,٨١٤,٦٣٣,٩٢٥		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦٢,٤٨٤,٩٩٦)	(٨٠,٨٠٦,٠٤٤)	٥	مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
١٤٢,١٨٧	٢,٢٢٩,٩٧٧		متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٦٢٥,٤٦٠)	-	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٣٠,٣٨٠,٧٥١)	(٤٦٦,٥٠٦,١٠٢)		مدفوعات لودائع قصيرة الأجل
٤٩٧,٧٨٦,٦٤٠	٣٢٠,٧٨٠,٠٧٢		متحصلات من وديعة قصيرة الأجل
٩,٥٩٥,٩٤٣	٤,٧٨١,٩٧٧		سداد قروض من قبل موظفين
(٣,٥٠٥,٨٢٩)	(٤,١٦١,٢٨١)		صرف قروض إلى موظفين
٢,٧٦٨,٠٣٢	٢,٠٥٠,٩٢٥		سداد ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين
١١,٢٩٥,٧٦٦	(٢٢١,٦٣٠,٤٧٦)		صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	متحصلات من اقتراضات
-	(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)	١٦	سداد اقتراضات
-	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٤	توزيعات أرباح
(٢,٥٣٢,٣٢٤)	(٤,٨٣٧,٤٩٤)		العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار
(٦٦,٢٣١,٨١٠)	(٦٩,٩٦٣,٣٥٧)		تكلفة تمويل مدفوعة
١٧١,٢٣٥,٨٦٦	(٩١٦,٣٦٨,٠٥١)		صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد وما يماثله
٤٩٣,٨٢٦,٣٠٦	٦٧٦,٦٣٥,٣٩٨		نقد وما يماثله في بداية السنة
١٧٩,٠٢٤,٧٩٨	٦٧٢,٨٥١,١٠٤		نقد وما يماثله في نهاية السنة
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	١٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٠٤٤٧ الصادر في جدة بتاريخ ٣ رمضان ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ١٩٧٦). بدأت الشركة أعمالها في مدينة جدة في ١٩٧٨ وفي مدينة ينبع في ١٩٩٨. يتمثل غرض الشركة في إنشاء وإملاك وتشغيل مصافي تكرير زيوت التشحيم وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت التشحيم والمواد المضافة ومواد خلط زيوت التشحيم والمنتجات البترولية الأخرى ومشتقاتها.

يقع المكتب الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

المنطقة الصناعية لأرامكو السعودية

ص. ب ٥٥١٨، جدة ٢١٤٣٢

المملكة العربية السعودية

تشتمل القوائم المالية المرفقة على حسابات المركز 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.

تعد شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) الشركة الأم النهائية والمباشرة للشركة.

أثر فيروس كورونا كوفيد-١٩

انتشرت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. كما تسبب كوفيد-١٩ في حالة من عدم التأكد في البيئة الاقتصادية العالمية. أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

استجابة لانتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في دول مجلس التعاون الخليجي وما نتج عنه من اضطرابات للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار السنتين الماضيتين. تواصل إدارة الشركة تقييم أثر جوهريه بشكل استباقي على عملياتها، لا سيما التحديات المحتملة الناجمة عن تفشي المتحور الجديد - أوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة في سنة ٢٠٢٠ سارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملاتها والمجتمع عموماً وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، ترى إدارة الشركة أن أي تدابير إغلاق جديدة يتم إعادة فرضها لن تؤثر جوهرياً على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة وتوقعاتها. حيث أنه في الإغلاق الأخير، ظلت العمليات غير متأثرة جوهرياً إلى حد كبير حيث تم استثناء صناعة النفط من الحظر والقيود المختلفة التي فرضتها السلطات التنظيمية المختلفة وتضمنت الإعفاء من ساعات حظر التجول وقيود الشحن وعمليات الطيران. وعليه، فقد أُمعنت الإدارة النظر في الآثار المحتملة لكوفيد-١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أي أثر جوهري مباشر على النتائج المالية للشركة ولا يلزم إجراء تغييرات جوهرياً على الأحكام والتفديرات الرئيسية المستخدمة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أظهرت الأسواق بؤار انتعاش خلال ٢٠٢١ حيث بدأت الحكومات في تخفيف القيود وتحول تحسن النشاط الاقتصادي إلى زيادة الطلب على النفط الخام وارتفاع الأسعار. أثر ارتفاع الأسعار بشكل إيجابي على الأداء المالي للشركة خلال ٢٠٢١.

تواصل الشركة مراقبة وضع كوفيد-١٩ عن كثب، وإدارة الشركة ليست على علم حالياً بأي عوامل من المتوقع أن تغير أثر الجائحة على عمليات الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ أو بعدها.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير 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 المنافع المحددة، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
- أدوات مالية مشتقة مقيسة بالقيمة العادلة.

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١

لا توجد معايير جديدة تنطبق على الشركة، ومع ذلك، فقد طبقت الشركة التعديلات التالية على المعايير لأول مرة لفتراتها المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - إصلاح مؤشر معدل الفائدة (أبيور) - المرحلة ٢

يمثل إصلاح أبيور إصلاحًا واستبدالًا لمؤشرات أسعار الفائدة من قبل المنظمين العالميين. لدى الشركة عقود معينة، مربوطة بالأساس بأسعار الفائدة السائدة بين البنوك في لندن بعملة الدولار الأمريكي ("ليبور بالدولار الأمريكي") وأسعار الفائدة السائدة بين البنوك في السعودية (سايبور). بالنسبة لليبور بالدولار الأمريكي، من المتوقع أن يتوقف نشر مدة السريان الأكثر قابلية للتطبيق (الليبور بالدولار الأمريكي لمدة ٦ أشهر) بالنسبة للشركة، بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

توفر هذه التعديلات الإعفاءات المؤقتة التي توضح الآثار على إعداد التقارير المالية عندما يتم استبدال أبيور بمعدل فائدة بديل خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات تصريح إصلاح أسعار فائدة "أبيور" المطلوب إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة ربح بديل خالي من المخاطر كتحوط لعنصر المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة كما في تاريخ التقرير. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

تقوم الشركة حاليًا بتحليل التعرض لمؤشرات أبيور وتقييم الأثر المحتمل لعملية التحول. سيتم إعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة على جميع العقود والاتفاقيات التي تستند إلى سعر ليبور بالدولار الأمريكي، والتي تنتهي صلاحيتها في تواريخ التوقف، بحيث تعكس المؤشرات البديلة وفقًا لخطة التحول المبدئية.

يحتوي الجدول التالي على تفاصيل عن جميع الأدوات المالية للشركة والتي تستند إلى سعر ليبور بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الأدوات المالية:

٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠

أدوات مالية غير مشنقة

٦,٣٣٥,٧٨٩

أدوات مالية مشنقة

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - تخفيضات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد ١٩

يوفر التعديل للمستأجرين خيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلونها إذا لم تكن تعديلات عقود الإيجار. في كثير من الحالات، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتياز على أنه دفعة إيجار متغيرة. تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل مقابل الإيجار، الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- لا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار نفوذ جوهري جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولي فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ومع ذلك، لم تنلق الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أن يكون لها أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية أو على معاملاتها في المستقبل المنظور.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات 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 سيتأثر 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. تتم مراجعة 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.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ قائمة المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهريّة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية، على ما يلي:

١-٣ استهلاك ممتلكات ومعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة 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 الممتلكات والمصنع والمعدات، على أساس ثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية.

٢-٣ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية

بالنسبة لبعض عقود الإيجار التي تحتوي على خيارات التمديد، فقد طبقت الشركة حكماً لتحديد مدة الإيجار وراعت تلك العقود فترة التمديد عند تحديد مدة عقد الإيجار، حيث يكون للشركة وفق تقديرها الخاص سلطة تمديد مدة عقد الإيجار ومن المؤكد بشكل معقول أنها تمارس خيارات التمديد هذه. إن تقييم ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام المثبتة.

يتم قياس المطلوبات الإيجارية بالقيمة المخصومة لمدفوعات الإيجار، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي حيث لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، وهو ما ينطبق عموماً على عقود الإيجار في الشركة. معدل الاقتراض الإضافي هو المعدل الذي يجب أن تسدده الشركة لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تستخدم الشركة عروض تمويلية حديثة من طرف خارجي حصلت عليها الشركة كنقطة بداية، ويتم تعديلها لتعكس التغيرات في شروط التمويل. لمزيد من التفصيل انظر الإيضاح رقم ٦.

٣-٣ مخصص مخزون متقادم

تحدّد 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 يتغير من فترة لآخر. وقد يعود ذلك إلى تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

٤-٣ 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 القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ 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 استقرارها حسب الحاجة على طول منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٧ لمزيد من التفاصيل.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. تشتمل العوامل التي قد تحفز عملية تقييم لخسائر الانخفاض على أدلة داخلية وخارجية متعلقة بالتغيرات في التقنية والسوق والأوضاع النظامية أو الاقتصادية حيث تعمل المنشأة والتغيرات في أسعار الفائدة السوقية والأداء الاقتصادي للموجودات.

٦-٣ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هو تقدير مهم يتضمن تحديد المنهجية والنماذج ومدخلات البيانات. استخدمت الشركة معلومات تطلعية مدعومة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٨،٢.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٤ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها التوالي 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 لإثباتها 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.

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 العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها 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 يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- 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 مطلوبات غير متداولة.

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبدئي

يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات كموجودات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالممتلكات والمصنع والمعدات إلى الشركة، وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات بقياسها 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 والآتعب المهنية ذات العلاقة والتكلفة المتوقعة لفك الأصل وترحيله وإعادته إلى 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.

تؤجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتستهلك على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها اللاحقة. 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.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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 للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بها ومن الممكن قياس تكلفتها بشكلٍ يعتمد عليه.

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 مراجعة 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 إثباتها في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

العمر الإنتاجي – بالسنوات

الفئة

١٠ – ٥٠

٢٠ – ٣٠

٤ – ١٠

٢ – ١٥

٤

مرافق تصنيع

مبانٍ وتحسينات على عقار مستأجر

أثاث وتجهيزات

آلات ومعدات أخرى

سيارات

لدى الشركة سياسة لاستهلاك تكاليف تحويل المصفاة على مدى خمس سنوات.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمصنع والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها 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 رسملة 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.

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 قيمة 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 الاقتراض

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقعة 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 بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض 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 للالتزام بالإيجار.
- 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 كمصروف 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 في 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 إنجائه) 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 عند إثباتها المبدئي بمبالغ ناقصة أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار على النحو التالي:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار.
- خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات الإيجار، أو لتعكس مدفوعات الإيجار الثابتة المعدلة جوهرياً.

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 المبلغ الأصلي 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 متراكمة لانخفاض 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 تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. تتم مراجعة 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 الفوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للأصل يتم احتسابها 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 وترخيص، 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 وعوضاً 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 الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة 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 مدرة للنقد).

يتم فحص الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، 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. يفقد 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 الوحدة المدرة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من موجودات 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 مقابل المنتجات التي تم بيعها 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 ٢٨ لبيان سياسات الانخفاض في القيمة لدى الشركة.

٨-٤ مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل 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 العمل الاعتيادي، 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. 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.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الموجودات المالية 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 المبلغ الأصلي 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 القياس أو الإثبات بشكل كبير أو عدم التطابق في الإثبات، أو في حال إدارة مجموعة من المطلوبات المالية ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس كافة 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

يتم 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

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة 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 ويتم عرضها في الإيرادات / (المصاريف) الأخرى. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء 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) بالقيمة العادلة على الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحوّل كافة مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه. يعتبر التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تأخذ الشركة في الاعتبار التعديلات الجوهرية بالنسبة لشروط 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 من التدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أي أتعاب مدفوعة صافية من أي أتعاب مقبوضة أو مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي تختلف على الأقل بنسبة ١٠٪ عن القيمة الحالية المخصومة من التدفقات 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 الدخل والمصاريف الأخرى.

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم خفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر مضر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود بيانات يمكن رصدها حول إحدى الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) إخلال بنود 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 للمقترض - 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 المرتبطة 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 يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. لمزيد من التفاصيل انظر إيضاح ٢٨.

١٠-٤ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودائع لدى البنوك والاستثمارات 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.

١٢-٤ رأس المال

تصنف الحصص العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار حصص جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٣-٤ توزيعات الأرباح

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٤ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ على الأقل من رأس المال.

١٥-٤ اقتراضات

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

تُسْتَبْعَد الاقتراضات 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 إنفاذه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الدخل الشامل كإيرادات أخرى أو تكاليف مالية.

يتم تصنيف الاقتراضات 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 بقيم غير مخفضة وتحتسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

التزام ما بعد الخدمة

تُدِير الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين لخطة منافع محددة متفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بعد تقاعد الموظف. وتُسْتَبْعَد مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدايات الأخيرة وعدد سنوات الخدمة التراكمية للموظف. وتُقدَّم 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.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب 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 المنسوبة وذلك على أساس متساوي 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 تقلصات الخطة على الفور في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل 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. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بدون أي تعويضات.

تكاليف التفكيك

يتم إثبات مخصص للالتزام التفكيك عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفكيك المطلوب للعمليات والتكاليف المرتبطة به على الاشتراطات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكبدها على مدار العمل الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية ورسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ثم يتم قيد استهلاكه كمصروف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدّر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام والتقديرات 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 البينية.
- 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 العمل الاعتيادي 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"). يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل. يتم 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 يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع 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 ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية 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.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٤ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء، والتي تحدث عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل بموجب عقود بيع السلع. يتم تحديد السيطرة على المنتجات التي سيتم نقلها إلى العميل عندما تنتقل ملكية زيت التشحيم والمنتجات ذات الصلة إلى العميل، والذي يحدث عادة عندما يتم نقل المنتج فعلياً إلى سفينة أو أنبوب أو آلية تسليم أخرى. لدى الشركة عقود مع عملاء يكون فيها تزويدهم بخليط زيوت التشحيم و / أو المنتجات الثانوية ذات الصلة هو التزام الأداء الوحيد. تثبت الشركة الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليمها.

خلصت الشركة إلى أنها هي المسؤول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وتسيطر على البضائع قبل نقلها إلى العميل، باستثناء اتفاقية جدة لتوريد المواد الخام واتفاقية شراء الأسفلت لبيع خليط زيت الوقود وزيت الوقود البحري الثقيل، على التوالي، الموقعة مع شركة أرامكو السعودية، والتي تعمل الشركة بموجبها كوكيل.

٢١-٤ مصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي المصاريف الناتجة من جهود الشركة في التسويق والبيع والتوزيع. تُصنف جميع المصاريف الأخرى، باستثناء تكاليف المبيعات والنقائص المالية، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكاليف المبيعات والبيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

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.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

(أ) فيما يلي الحركة في الممتلكات والمصنع والمعدات:

التكلفة	مرافق تصنيع	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات أخرى	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٦٤٦,٥٩٧,٨٣٠	٣٣٠,٤٠٧,٢١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٣٢,١١٠,٣٧٨	٦,٥٥٤,٩٢٧	١٩١,٩٨٥,٣٨٨	٨,٤٣٥,٠٢٢,٨٧٧
إضافات	-	-	-	-	-	٨٠,٨٠٦,٠٤٤	٨٠,٨٠٦,٠٤٤
استيعادات	-	-	-	-	(٤,١٩٩,٢٢٩)	-	(٤,١٩٩,٢٢٩)
تحويلات	٧٦,٥٤١,٣٨٠	٢٩١,٨٠٠	-	١١,٤٢٥,٩٢٧	-	(٨٨,٢٥٩,١٠٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٧٢٣,١٣٩,٢١٠	٣٣٠,٦٩٩,٠١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٤٣,٥٣٦,٣٠٥	٢,٣٥٥,٦٩٨	١٨٤,٥٣٢,٣٢٥	٨,٥١١,٦٢٩,٦٩٢
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٥٧٢,٤٣٩,٤٩٥	٢٦٨,٦٧٧,٠٨٣	٢٦,٤٩٥,٧١٦	١٨٩,٧٧٧,٠٨١	٥,٨٨٢,٥٨٧	-	٣,٠٦٣,٢٧١,٩٦٢
المحمل للسنة	٣١٥,٧٦٧,٦٢٠	٥,٩٥٠,٤٣٩	٢٥٤,١٤٩	٧,٧٧٤,٦٧٩	٢٦٤,٨٦٨	-	٣٣٠,٠١١,٧٥٥
استيعادات	-	-	-	-	(٤,٠٩٩,٧٦٧)	-	(٤,٠٩٩,٧٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٨٨,٢٠٧,١١٥	٢٧٤,٦٢٧,٥٢٢	٢٦,٧٤٩,٨٦٥	١٩٧,٥٥١,٧٦٠	٢,٠٤٧,٦٨٨	-	٣,٣٨٩,١٨٣,٩٥٠
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٨٣٤,٩٣٢,٠٩٥	٥٦,٠٧١,٤٩١	٦١٧,٢٧٦	٤٥,٩٨٤,٥٤٥	٣٠٨,٠١٠	١٨٤,٥٣٢,٣٢٥	٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٠٧٤,١٥٨,٣٣٥	٦١,٧٣٠,١٣٠	٨٧١,٤٢٥	٤٢,٣٣٣,٢٩٧	٦٧٢,٣٤٠	١٩١,٩٨٥,٣٨٨	٥,٣٧١,٧٥٠,٩١٥

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تنتمى)

التكلفة	مرافق تصنيع	مبان وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات أخرى	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٠٢٦,٢٢٧,٢٤٧	٣٢٦,٣٣٥,٩٤٧	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٢٩,٧١٣,٤٤٨	٦,٠٩٦,٨٧٩	٦٥٧,١٢٢,٢١٩	٨,٢٧٢,٨٦٢,٨٨١
إضافات	-	-	-	-	-	١٦٢,٤٨٤,٩٩٦	١٦٢,٤٨٤,٩٩٦
استبعادات	-	-	-	-	(٣٢٥,٠٠٠)	-	(٣٢٥,٠٠٠)
تحويلات	٦٢٠,٣٧٠,٥٨٣	٤,٠٧١,٢٦٦	-	٢,٣٩٦,٩٣٠	٧٨٣,٠٤٨	(٦٢٧,٦٢١,٨٢٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٦٤٦,٥٩٧,٨٣٠	٣٣٠,٤٠٧,٢١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٣٢,١١٠,٣٧٨	٦,٥٥٤,٩٢٧	١٩١,٩٨٥,٣٨٨	٨,٤٣٥,٠٢٢,٨٧٧
الاستهلاك المتراكم							
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٢٩٠,٢١٩,٧٧٧	٢٦٢,٧٤٠,١٥٤	٢٦,٢١٢,٤٥٩	١٨١,٩٦٩,١٢٦	٥,٥٧٠,٢٤٦	-	٢,٧٦٦,٧١١,٧٦٢
المحمل للسنة	٢٨٢,٢١٩,٧١٨	٥,٩٣٦,٩٢٩	٢٨٣,٢٥٧	٧,٨٠٧,٩٥٥	٥٢٩,٠٠٨	-	٢٩٦,٧٧٦,٨٦٧
استبعادات	-	-	-	-	(٢١٦,٦٦٧)	-	(٢١٦,٦٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٥٧٢,٤٣٩,٤٩٥	٢٦٨,٦٧٧,٠٨٣	٢٦,٤٩٥,٧١٦	١٨٩,٧٧٧,٠٨١	٥,٨٨٢,٥٨٧	-	٣,٠٦٣,٢٧١,٩٦٢
صافي القيمة الدفترية:							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٠٧٤,١٥٨,٣٣٥	٦١,٧٣٠,١٣٠	٨٧١,٤٢٥	٤٢,٣٣٣,٢٩٧	٦٧٢,٣٤٠	١٩١,٩٨٥,٣٨٨	٥,٣٧١,٧٥٠,٩١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٧٣٦,٠٠٧,٤٧٠	٦٣,٥٩٥,٧٩٣	١,١٥٤,٦٨٢	٤٧,٧٤٤,٣٢٢	٥٢٦,٦٣٣	٦٥٧,١٢٢,٢١٩	٥,٥٠٦,١٥١,١١٩

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

(ب) تشتمل مرافق التصنيع على تكاليف الصيانة الدورية للمصفاة. فيما يلي تحليل للحركة في تكاليف الصيانة الدورية المحددة للمصفاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة:
١١٣,٦٧٢,٧١٢	١١٣,٦٧٢,٧١٢	في ١ يناير
١١٣,٦٧٢,٧١٢	١١٣,٦٧٢,٧١٢	في ٣١ ديسمبر
٢٦,٢٩١,٥٦٧	٤٩,٠٢٦,١١١	الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٧٣٤,٥٤٤	٢٢,٨٣٢,٧٠٤	في ١ يناير
٤٩,٠٢٦,١١١	٧١,٨٥٨,٨١٥	الإطفاء خلال السنة
٦٤,٦٤٦,٦٠١	٤١,٨١٣,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

(ج) تتعلق الإضافات خلال السنة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي بالإضافات العادية إلى مصافي بنبع وجدة. وتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بأعمال التطوير والتحسين لمصافي الشركة في جدة وينبع. تتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في مصفاتي جدة وينبع في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(د) تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢٩٥,٧٩٨,٤٧١	٣٢٩,٠٨٩,٩٨٢	٢٣
٩٧٨,٣٩٦	٩٢١,٧٧٣	٢٥
٢٩٦,٧٧٦,٨٦٧	٣٣٠,٠١١,٧٥٥	

٦ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير مختلف الأراضي وخطوط الأنابيب والسيارات والمواد المحفزة. 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 المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات طبيعة 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 - لوپريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

(أ) موجودات حق الاستخدام

أراض	خطوط أنابيب ومواد محفزة	سيارات	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٨,٦٦٦,٧٧٥	١١,٥٠٩,٩١٠	-
إضافات	١٣,٨٤٨,٠٣٩	-	٤,٦٥٥,٦٠٦
استهلاك	(٥,٢٦٣,٠٤٠)	(٣,٥٨٨,٣٧٩)	(٩,٣١٦,٩٨٠)
الإنهاء	(١٠,٥١٥,٢٨١)	-	(١٠,٥١٥,٢٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٦,٧٣٦,٤٩٣	٧,٩٢١,٥٣١	٤,١٩٠,٠٤٥
استهلاك	(٤,٣٢٥,٤٧٦)	(١,٩٨٠,٣٨٣)	(٩٣١,١٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٢,٤١١,٠١٧	٥,٩٤١,١٤٨	٣,٢٥٨,٩٢٥

يُحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفه على مدى فترة عقد الإيجار وهي كما يلي:

العمر الإنتاجي - بالسنوات

أراض
خطوط أنابيب ومواد محفزة
سيارات

٣٠
٢٧
٥

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام السنة على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المبيعات	٥,٨٣٧,٨١٤	٧,٩١٧,٨١٥
مصاريف عمومية وإدارية	١,٣٩٩,١٦٥	١,٣٩٩,١٦٥
	٧,٢٣٦,٩٧٩	٩,٣١٦,٩٨٠

(ب) مطلوبات إيجارية

٢٠٢١	٢٠٢٠
في ١ يناير	١١٧,٦٤٠,٤٨٦
إضافات خلال السنة	-
مدفوعات الإيجار خلال السنة	(١٠,١٧٧,٣٩٤)
تراكم تكاليف التمويل خلال السنة	٥,٣٣٩,٩٠٠
الإنهاء	(١٤,٩٢٨,٨٣٩)
في ٣١ ديسمبر	١١٢,٨٠٢,٩٩٢
٢٠٢١	٢٠٢٠
متداولة	٥,٢٦٨,٤٧٤
غير متداولة	١٠٧,٥٣٤,٥١٨
	١١٢,٨٠٢,٩٩٢

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة بمبلغ ١٠٩,٧٣ مليون ريال سعودي (غير مضمونة) في التزام الإيجار لأنه من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (٢٠٢٠: ١٠٩,٧٣ مليون ريال سعودي).

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.

المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٣١٦,٩٨٠	٧,٢٣٦,٩٧٩	تكلفة الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٥,١٩٦,١٨٤	٥,٣٣٩,٩٠٠	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل - إيضاح رقم ٢٦)
٩,١٠٥,٦٠٧	٧,٩٦٠,٢٥٤	مصاريف مرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع - الإيضاح ٢٤)
٢,٠٤٤,٠٤٢	-	مصروف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدرج في المصاريف العمومية والإدارية - الإيضاح ٢٥)

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧,٩١٧,٨١٥	٥,٨٣٧,٨١٤	٢٣	تكلفة المبيعات
١,٣٩٩,١٦٥	١,٣٩٩,١٦٥	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٣١٦,٩٨٠	٧,٢٣٦,٩٧٩		

خيار التمديد

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في 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.

بالنسبة لعقود إيجار الأرض وخطوط الأنابيب، تعتبر العوامل التالية عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك مدفوعات غرامات جوهرية للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على عقار مستأجر قيمة جوهرية متبقية، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- وما لم يرد خلاف ذلك، تأخذ الشركة في عين الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات التأجير السابقة والتكاليف وتوقف العمل لاستبدال الأصل المؤجر.

شركة أرامكو السعودية لزيتوت الأساس - لويريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة
٣٠,٢١٣,٣٩٤	٣٢,٨٣٨,٨٥٤	في ١ يناير
٢,٦٢٥,٤٦٠	-	إضافات
٣٢,٨٣٨,٨٥٤	٣٢,٨٣٨,٨٥٤	في ٣١ ديسمبر
٩,٥٥٧,٢٩٧	١٢,٥٣٨,١٦١	الإطفاء المتراكم
٢,٩٨٠,٨٦٤	٢,٩١٧,٠٤١	في ١ يناير
١٢,٥٣٨,١٦١	١٥,٤٥٥,٢٠٢	المحمل للسنة
٢٠,٣٠٠,٦٩٣	١٧,٣٨٣,٦٥٢	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

تتكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات وتكاليف تطويرها.

٨ ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين

(أ) تتكون الذمم المدينة الخاصة بتمليك مساكن للموظفين من الآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٦,٥٨٩,٣٢٩	٤,٧٣٧,٥٠١	ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين
(١,٩٥٣,٦٠١)	(٢,١٤٢,٥٢٨)	١٢ ناقصاً: الجزء المتداول
٤,٦٣٥,٧٢٨	٢,٥٩٤,٩٧٣	

في السنوات السابقة، كان لدى الشركة برنامج تمليك سكن الموظفين والذي يمنح الموظفين السعوديين المؤهلين فرصاً لامتلاك سكن. خلال سنة ٢٠١٠، تم إنشاء وبيع ١٣٣ مسكناً 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. تقوم الشركة بالإجراءات القانونية اللازمة لتحويل ملكية هذه المنازل للموظفين المعنيين عند سداد كامل مبلغ القرض.

(ب) فيما يلي الحركة في الذمم المدينة الخاصة بتمليك مساكن للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير
٩,٣٠٠,٤١٩	٦,٥٨٩,٣٢٩	الاستقطاعات من رواتب الموظفين خلال السنة
(٢,٧٦٨,٠٣٢)	(٢,٠٥٠,٩٢٥)	إيرادات تمويل مستحقة عند الخصم
٥٦,٩٤٢	١٩٩,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٥٨٩,٣٢٩	٤,٧٣٧,٥٠١	

(ج) يتلخص جدول التحصيل لمجموع الذمم المدينة القائمة الخاصة بتمليك مساكن للموظفين في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١
٢,١٠٤,٩٥٩	-	٢٠٢١
١,٥٦٩,٩٢٨	٢,٣٠٩,٣٨٤	٢٠٢٢
١,١١٤,١٨٧	٩١٨,٩٦٢	٢٠٢٣
١,١٠٣,١٥٥	٧٦٦,٠٩٤	٢٠٢٤
٥٤٣,٤٥٢	٧١٥,٥٢١	٢٠٢٥
٤٥٩,٠٤١	٧١٥,٨١٩	٢٠٢٦ وما بعدها
(٣٠٥,٣٩٣)	(٦٨٨,٢٧٩)	ناقصاً: إيرادات تمويلية غير محققة
٦,٥٨٩,٣٢٩	٤,٧٣٧,٥٠١	

٩ قروض للموظفين

تتكون القروض إلى الموظفين مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٦,٩٢٩,٠٦٤	١٦,٨٩٩,٠١٨	(أ) ٩	قروض سكن للموظفين
٢,٨٤٩,٤٤٦	٢,٢٧٦,٣٦٦	٩ (ب)	قروض أخرى للموظفين
(٦,٥٦٧,٦٩٤)	(٧,٢٧٤,٩٦٩)	١٢	ناقصاً: الجزء المتداول
١٣,٢١٠,٨١٦	١١,٩٠٠,٤١٥		

(أ) قروض سكن للموظفين

فيما يلي الحركة في رصيد قروض سكن للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,١٢٩,٧٠٣	١٦,٩٢٩,٠٦٤	الرصيد في ١ يناير
١,٣٩٨,٩٢٢	٢,٦٥٦,٩٧٧	قروض جديدة تم صرفها خلال السنة
١,٠٧٢,٥٥٣	٦٩٥,٣٨١	إيرادات تمويل
(٧٩٣,١٢٢)	(٦٢٩,٢٥٤)	تأثير الخصم على القرض الجديد
(٦,٨٧٨,٩٩٢)	(٢,٧٥٣,١٥٠)	الخصومات بما في ذلك التسوية مع الموظفين المتقاعدين خلال السنة
١٦,٩٢٩,٠٦٤	١٦,٨٩٩,٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم منح قروض إسكان لموظفي الشركة السعوديين المؤهلين بموجب برنامج معتمد من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لهذا البرنامج، بمنح الموظفون المؤهلون قروضاً لغرض شراء أو تشييد مساكنهم. إن هذه القروض لا تحمل أي نفقات تمويل ويتم سدادها من قبل الموظفين وفقاً للاتفاقيات ذات الصلة مع هؤلاء الموظفين وهي مضمونة مقابل رهن المساكن ذات الصلة.

يتلخص جدول التحصيل لمجموع قروض سكن الموظفين فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٩٥٦,٩١٦	-	٢٠٢١
٤,٠٣٥,٣٣٠	٦,١٩٧,٤٦٩	٢٠٢٢
٣,٦٥١,٠١٣	٣,٣٩٨,٦١٢	٢٠٢٣
٣,٤٥٨,٨٥٤	٣,١٩٨,٦٩٤	٢٠٢٤
١,٢٦٨,٢٤٦	٣,١٢٣,٦٩٩	٢٠٢٥
٨٤٥,٤٩٨	٣,٩٤٨,٤٣٨	٢٠٢٦ وما بعدها
(٢,٢٨٦,٧٩٣)	(٢,٩٦٧,٨٩٤)	ناقصاً: إيرادات تمويلية غير محققة
١٦,٩٢٩,٠٦٤	١٦,٨٩٩,٠١٨	

٩ قروض للموظفين (تتمة)

(ب) قروض أخرى للموظفين

تُمنح هذه القروض لموظفي الشركة السعوديين المؤهلين بموجب برنامج معتمد من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لهذا البرنامج، يمنح الموظفون المؤهلون لذلك قرضاً بحد أقصى بنسبة ٨٠٪ من مخصص منافع نهاية الخدمة المستحقة. 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.

فيما يلي الحركات في القروض الأخرى للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٦٥٠,٠٨١	٢,٨٤٩,٤٤٦	في ١ يناير
٢,٩٠٠,٠٢٩	١,٤٠٩,٤٨٤	قروض تم صرفها خلال السنة
٨٧,٤٠٥	٩٠,٩٨٥	إيرادات تمويل للسنة
(٧١,١١٨)	(٤٤,٧٢٢)	تأثير الخصم على القرض الجديد
(٢,٧١٦,٩٥١)	(٢,٠٢٨,٨٢٧)	استقطاعات من الرواتب
٢,٨٤٩,٤٤٦	٢,٢٧٦,٣٦٦	في ٣١ ديسمبر

يتلخص جدول التحصيل لمجموع القروض الأخرى للموظفين فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤١٠,٨٠٢	-	٢٠٢١
١,٠٣٦,٨٠٥	١,٤٢٠,١٤٠	٢٠٢٢
٤١٥,٦٢٦	٦٢٧,٩٩٧	٢٠٢٣
-	٣٤٧,٧٩٢	٢٠٢٤
(٥٤,٨٢٩)	(١١٩,٥٦٣)	ناقصاً: إيرادات تمويلية غير محققة
٢,٨٠٨,٤٠٤	٢,٢٧٦,٣٦٦	

١٠ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٣,٤٧٢,٢٧٩	٢٩٣,٣٠٦,٠١١	بضائع جاهزة
٢١٥,١١٤,٧٤٠	٢١٥,٤٧٧,٩٠٦	إنتاج قيد التنفيذ
٧٩,٠٠٦,٧٨٩	١١٧,٤٠٠,١٩٠	مواد أولية
٨٩,١٣٥,٣٥٠	٩٨,٤١٤,٨٤٦	قطع الغيار والمواد المستهلكة
٥٥٦,٧٢٩,١٥٨	٧٢٤,٥٩٨,٩٥٣	
(١٢,٩٣٧,٧٠٦)	(١٤,٥٣٧,٠٧٩)	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
٥٤٣,٧٩١,٤٥٢	٧١٠,٠٦١,٨٧٤	

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصروف في الإيضاح ٢٣.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٢١٦,١٤٤	١٢,٩٣٧,٧٠٦	الرصيد الافتتاحي
٢,٧٢١,٥٦٢	١,٥٩٩,٣٧٣	إضافات
١٢,٩٣٧,٧٠٦	١٤,٥٣٧,٠٧٩	الرصيد الختامي

١١ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢١٩,٤٩٠,٣٦٧	٤٥٤,٩٩٧,٥٦٣		ذمم مدينة تجارية
٢١٩,٨٠٤,٣٣٩	٤١٣,٠٣١,٦٢٣	٢١، ١٩	أطراف ذات علاقة
٤٣٩,٢٩٤,٧٠٦	٨٦٨,٠٢٩,١٨٦		
(٥٠٥,٦٤١)	(٥,٣٥١,٥٤١)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣٨,٧٨٩,٠٦٥	٨٦٢,٦٧٧,٦٤٥		

تمت مقاصة الذمم المدينة التجارية البالغة ٦٣٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٦٧,٥٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي. للحصول على تفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٩.

نظراً لفقر أجل الذمم المدينة التجارية، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. قد تتنفيذ القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة التجارية 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 ٢٠٢١، تبلغ نسبة أكبر خمس عملاء للشركة ٥٥٪ (٢٠٢٠: ٦٢٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تكون قد استنفدت جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى عدم وجود توقع معقول لاستردادها.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٣,٦٠٣	٥٠٥,٦٤١	الرصيد الافتتاحي
٢٧٢,٠٣٨	٤,٨٤٥,٩٠٠	المحمل للسنة
٥٠٥,٦٤١	٥,٣٥١,٥٤١	الرصيد الختامي

إن المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق ومخاطر السيولة يمكن الاطلاع عليها في الإيضاح ٢٨,٢.

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٠٨,٤٥٦,٣٩٣	١٦,٧٦٣,٩٢٩		صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
٦,٥٦٧,٦٩٤	٧,٢٧٤,٩٦٩	٩	قروض للموظفين - (الجزء المتداول)
٤,٦٤٥,٧٤٨	٥,٠٧٧,٠٢٣		تأمين مدفوع مقدماً
١٠,٧٥٦,٦٥٦	٣,٠٦١,٨٠٦		دفعات مقدمة إلى موردين
١,٩٥٣,٦٠١	٢,١٤٢,٥٢٨	٨	ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين (الجزء المتداول)
٣٠٣,٢٤٦	٣٥٥,١٦٢		فائدة مدينة - ودائع لأجل
٥,٥٤٩,٧٤٩	٥,٧٣٩,٨١٤		أخرى
١٣٨,٢٣٣,٠٨٧	٤٠,٤١٥,٢٣١		

يتم تسوية القروض للموظفين (الجزء المتداول)، والذمم المدينة الخاصة بتمليك مساكن للموظفين (الجزء المتداول)، والفوائد المدينة والذمم المدينة الأخرى عادة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وبالتالي، تمثل القيم الدفترية لهذه الأرصدة نفس قيمتها العادلة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢٥,٥٠٣,٣٨٢	٢٩,٣٢٢,٨٩٤	نقد لدى البنوك
٦٤٧,٠٦٧,٧٢٢	١,٣١٩,٨٨٣,٦٠٨	ودائع لأجل
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية وتُدر إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل. وهي تتضمن ودیعة لأجل محتفظ بها لغرض منافع نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١٤,٥٥ مليون ريال سعودي. تعتبر القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير نفس القيمة العادلة.

١٤ رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، بلغ رأس مال الشركة ٤٤١ مليون ريال سعودي ويتكون من ٤٤,١٠٠ حصة مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل حصة. فيما يلي نمط التملك لرأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

المبلغ	نسبة الملكية	
٣٠٨,٧٠٠,٠٠٠	٪٧٠	أرامكو السعودية
١٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٪٣٠	جدوى
٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	المجموع

في ٤ أكتوبر ٢٠٢١، وافق الشركاء على توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠٢٣,٤ مليون ريال سعودي وتم دفع الرصيد بالكامل في شهر نوفمبر ٢٠٢١.

١٥ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي حيث أنه قد تجاوز نسبة ٣٠٪ من رأس مال الشركة في سنوات سابقة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٦ اقتراضات طويلة الأجل

تتكون الاقتراضات طويلة الأجل مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٣٢٥,٤٥٢,٥٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦(أ) التسهيلات المصرفية الإسلامية (مرابحة)
٨٢٨,٦١٤,٧٠٠	-	صندوق الاستثمارات العامة
٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠)	(١٤٦,٢٥٠,٠٠٠)	نقصاً: الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
١,١٢٠,٨٣١,٦٥٠	٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠	

فيما يلي الجزء المتداول من الاقتراضات طويلة الأجل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦٨,٩٧٦,٢٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	مرابحة
٤٦٤,٢٥٩,٣٠٠	-	صندوق الاستثمارات العامة
١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ اقتراضات طويلة الأجل (تتمتة)

فيما يلي تفاصيل إجمالي استحقاقات الاقتراضات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠	-	٢٠٢١
٨١٠,٢٣٠,٢٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٩٨,١٠١,٤٠٠	١٦٣,١٢٥,٠٠٠	٢٠٢٣
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠	٢٠٢٤
٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
-	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٦
-	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧
-	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٨
-	٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٩
٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

فيما يلي العملات المستخدمة في الاقتراضات وما يعادلها بالريال السعودي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٧,٩٧٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠,٠٠٠	ريال سعودي
١,٦٨٦,٠٨٩,٧٠٠	٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي
٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

هذه التسهيلات محملة بتكاليف تمويل بأسعار السوق، والتي تستند عمومًا إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") للقروض بالريال السعودي ومعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") للقروض المقومة بالدولار الأمريكي. تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المثبتة كمصاريف على الاقتراضات أعلاه في الإيضاح رقم ٢٦.

(أ) تسهيلات بنكية إسلامية (مراوحة) من بنك تجاري محلي

في ١٩ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية قرض إسلامي مشترك بموجب اتفاقية مراوحة مع خمسة بنوك محلية بمبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي و ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي) لغرض سداد اقتراضات سابقة وضعت مع البنك التجاري المحلي وصندوق الاستثمارات العامة. يبدأ جدول السداد الأساسي من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ويستمر على أساس دفعات نصف سنوية غير متساوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٩. يخضع التسهيل لتكاليف تمويل محتسبة من قبل البنك وفقاً لما تنص عليه اتفاقية القرض.

تحتوي اتفاقيات القروض الجديدة على بعض التعهدات، والتي تتطلب، من بين أمور أخرى، الحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات مع المقرضين.

١٧ التزامات منافع الموظفين

تتكون التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٧٠,٩٥٨,٩٤٦	١٥٤,٨٣٤,٦٧١	١٧ (أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٢٢,١٥٣,١٥٣	١٦٦,٨٣٤,٩١٠	١٧ (ب) منافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة
٢٩٣,١١٢,٠٩٩	٣٢١,٦٦٩,٥٨١	

(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 سنين خدمتهم التراكمية كما هو وارد في أنظمة المملكة العربية السعودية.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(أ) مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	في ١ يناير
١٧٣,٦١٥,٨٧٢	١٧٠,٩٥٨,٩٤٦	
		مدرجة في الربح أو الخسارة:
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
١٠,٧٢٠,١٥٠	١٠,٧٩٨,٧٦٣	
٥,٢١٠,٤٤٧	٣,٤٤٧,٦٨١	
١٥,٩٣٠,٥٩٧	١٤,٢٤٦,٤٤٤	
(٨١,٦٢٠)	١,٧٠٧,٠١٣	
(١٨,٥٠٥,٩٠٣)	(٣٢,٠٧٧,٧٣٢)	
١٧٠,٩٥٨,٩٤٦	١٥٤,٨٣٤,٦٧١	
		منافع مدفوعة
		في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم
%٢,٠٠	%٢,٦٥	معدلات الزيادة المستقبلية للرواتب
%٢,٠٠	%٢,٦٥	

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

معدل الخصم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
(٦,٩٥٤,٨٦٦)	(٦,٦٤٠,٨٩٦)		
٧,٥٢٦,٧١٤	٧,٢٠٢,١٤١		

معدل زيادة الرواتب في المستقبل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية
٧,٩٢٥,٣٤٣	٧,٥٥٩,٨٤١		
(٧,٣٩٠,١٩٥)	(٧,٠٣٣,٤٠٤)		

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 التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام 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 لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٥,٧٨٠,١٠٥	أقل من سنة واحدة
٦٤,١٩٢,١٥٥	بين ١ - ٥ سنوات
٣٣٧,٣٨٥,٠٦١	أكثر من ٥ سنوات

شركة أرامكو السعودية لزيتوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ 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 عاماً. لن يكون الموظف الذي انضم إلى الشركة بعد ٢٨ فبراير ٢٠٢١ مؤهلاً للحصول على هذه الميزة.

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

الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٢٢,١٥٣,١٥٣	١٤٠,٦٥٠,١٠٥
٦,٣١٧,٣٥٩	٨,٣٣٦,٦٧٦
٤,١٩٤,٩٦٧	٧,٥٩٠,١٤٦
١٠,٥١٢,٣٢٦	١٥,٩٢٦,٨٢٢
٣٥,٦١٩,٠٥٨	(٣٣,٥١٣,٦٩٨)
(١,٤٤٩,٦٢٧)	(٩١٠,٠٧٦)
١٦٦,٨٣٤,٩١٠	١٢٢,١٥٣,١٥٣

في ١ يناير

مدرجة في الربح أو الخسارة:

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

مدرجة في الدخل الشامل الآخر:

خسائر (أرباح) اكتوارية على الالتزام

منافع مدفوعة

في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١ ٢٠٢٠

٣,٣٠٪ ٣,٣٥٪

٥,٣٠٪ ٥,٣٥٪

معدل الخصم

معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد وبعد التقاعد)

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

معدل الخصم:

٢٠٢١ ٢٠٢٠

(٢١,٥٠٦,٠٠٤) (١٥,٠١٩,٨٦٩)

٢٥,٩٦٨,٠٩٠ ١٨,٧٤٧,٧٢٥

زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم

معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد):

٢٠٢١ ٢٠٢٠

٧,٣٤٤,٢٢٦ ٦,٣٨٤,٠٨٢

(٦,٦٧٧,٨٠٦) (٥,١٧٨,١١١)

زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)

انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)

معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد):

٢٠٢١ ٢٠٢٠

١٧,٥١٨,٠٧٨ ١١,٩٠٥,٨٦٧

(١٥,٣٢٩,٨٩٣) (٩,٩٣٤,١٨٢)

زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)

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.

١٧ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(ب) منافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة (تتمة)

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٧٣٨,٠٦١

٧,٦٩٩,١٠٤

١٧٧,٨٢١,٣٧٢

أقل من سنة واحدة

بين ١ - ٥ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٧٣٣,٧٨٤	٣١,٤١٢,٨٠٤	مخصص التفكيك
٦,١٥١,٢٧٦	٥,٥٢٤,٤٨٢	خطة الادخار
١,٣٣٤,٠٠٢	١,٢٣٦,٧١٧	الحالات الطبية المزمدة
٣٨,٢١٩,٠٦٢	٣٨,١٧٤,٠٠٣	

يتم تكوين مخصص إيقاف التشغيل للالتزام بإغلاق مصفاة جدة واستصلاحها وتفكيكها. من المتوقع أن يتم تكبد هذه الالتزامات في السنة التي من المتوقع أن يتم فيها إغلاق المصفاة. تقدر الإدارة المخصص بناءً على فهم الإدارة للمتطلبات النظامية الحالية في المملكة العربية السعودية وشروط اتفاقيات الترخيص والتقدير الهندسية.

يمثل مخصص التزام إيقاف تشغيل القيمة الحالية للمبلغ الكامل لتكاليف الإغلاق والاستصلاح المستقبلية المقدرة، بناءً على المعلومات المتاحة حاليًا بما في ذلك خطط الإغلاق والأنظمة المعمول بها. قد تكون التغييرات المستقبلية، إن وجدت، في الأنظمة وافتراسات التكلفة جوهرية وسيتم إثباتها عند تحديدها.

فيما يلي حركة مخصص مخزون التفكيك:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٠٧٩,٨٧٤	٣٠,٧٣٣,٧٨٤	الرصيد الافتتاحي
٦٥٣,٩١٠	٦٧٩,٠١٩	إطفاء خصم
٣٠,٧٣٣,٧٨٤	٣١,٤١٢,٨٠٣	الرصيد الختامي

١٩ ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧٢٩,٣٧٢,١٨٢	٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢	٢١	أطراف ذات علاقة
٤٩,٣٩٩,٩٦٠	٤٥,٤٤٣,٢٣٧		أطراف أخرى
١١٠,٦٥٤,٠٦٩	١٠٧,٩٦٢,٤٨٦		ذمم دائنة أخرى
٨٨٩,٤٢٦,٢١١	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥		

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

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي حيث تمتلك الشركة حاليًا حق نافذ نظامًا بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. أبرمت الشركة اتفاقية مع أرامكو السعودية لشراء المواد الخام وبيع المنتجات الثانوية في مصفاة جدة وشراء زيت الوقود وبيع المنتجات الثانوية (زيت الوقود الثقيل البحري) في مصفاة ينبع. تتم تسوية هذه المعاملات بعد ٦٠ إلى ٩٠ يومًا ويتم سداد صافي المدفوعات إلى أرامكو السعودية أو استلامها منها.

١٩ ذمم دائنة تجارية (تتمة)

يعرض الجدول التالي الأدوات المالية المثبتة يتم إجراء مقاصة لها أو تخضع لترتيبات مقاصة قابلة للتنفيذ كما في ٣١ ديسمبر:

آثار المقاصة على قائمة المركز المالي			
إجمالي المبالغ	المبالغ التي تمت مقاصتها في قائمة المركز المالي	صافي المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٤٥,٠٦٢,٦٦٨	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	٤١٣,٠٣١,٦٢٣	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١,٥٦٥,٢٩٦,٣٣٧	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٨٧,٣٤٥,٨٩٢	(٣٦٧,٥٤١,٥٥٣)	٢١٩,٨٠٤,٣٣٩	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
١,٠٩٦,٩١٣,٧٣٥	(٣٦٧,٥٤١,٥٥٣)	٧٢٩,٣٧٢,١٨٢	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة

٢٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

إيضاح		٢٠٢١	٢٠٢٠	
		٣٨,٣٠٤,٦١٤	٢٠,٢٥٤,٧٩٦	مكافآت مستحقة
		٣٧,١٦٢,٦٨١	٢٠,٩٥٠,٧٣٠	مستحقات لخصومات الكمية والخصومات
		١٨,١٤٦,٣٥٤	٧,٢٦٦,٦٥٠	مصاريف مستحقة
١-٢٠		٦,٣٣٥,٧٨٩	١٩,٦٧٦,٨٦٠	الأدوات المالية المشتقة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		-	١١,٨٤٥,٨٥٦	مستحقات متعلقة بالمشاريع
		٥,١٢٧,٦٩٥	٥,٥٤٣,٦١٨	أخرى
		١٠٥,٠٧٧,١٣٣	٨٥,٥٣٨,٥١٠	

١-٢٠ لم يتم تصنيف الترتيب كاتفاقية تحوط منذ تأسيسها. تعتمد الشركة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تم شرح أساليب التقييم التي يطبقها الطرف المقابل في الإيضاح ٢٨-١.

فيما يلي تحليل الأدوات المالية المشتقة والقيم العادلة ذات الصلة مع القيم الاسمية المصنفة حسب مدة الاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

القيمة العادلة السالبة		القيمة الاسمية		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٦,٣٣٥,٧٨٩	١٩,٦٧٦,٨٦٠	٢٩٧,١٣٥,٤٠٩	٥٢٠,٨٩٣,٦٧٥	مقايضات سعر الفائدة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء والشركات الشقيقة وكبار موظفي الإدارة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر جوهرى بشكل جوهرى بهذه الأطراف. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى). تُعد الشركات الشقيقة للشركة منشآت مملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم النهائية، لكنهم ليسوا جزءاً من هذه الشركة. فيما يلي قائمة الأطراف ذات العلاقة التي تمتلك الشركة معها معاملات وأرصدة هامة:

اسم الطرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)	الشريك والشركة الأم النهائية
شركة جدوى للاستثمار الصناعي ("جدوى")	شريك
شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة (سامرف)	شركة شقيقة
شركة أس أويل	شركة شقيقة
شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م	شركة شقيقة
شركة أرامكو للكيماويات	شركة شقيقة
شركة أرامكو الشرق الأقصى (بكين) لخدمات الأعمال	شركة شقيقة
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	شركة شقيقة
شركة أرامكو السعودية للتكنولوجيا ("سائك")	شركة شقيقة

معاملات مع كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة للشركة:

٢٠٢١	٢٠٢٠	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢١,٥٦٤,٢٧١	٢٨,٦٥٤,١٩٧	

شركة أرامكو السعودية لزيتوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة	مبلغ المعاملات للسنة المنتهية				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
أرامكو السعودية	مبيعات المنتجات الثانوية (زيت الوقود الثقيل البحري و خليط زيت الوقود)		٢,٠٨٦,٣٢٧,٨٧٧	١,٢٠٦,٠٥١,٨٣٤	-	-		
	بيع المنتجات الثانوية ورسوم معالجات		١,٢٥٣,٧٦٥,١٠٦	٧٠١,٣٠٧,١٧٧	١٤١,٨٦٨,٢١٦	١٠٠,٦٩٣,٠٣٧		
	بيع المنتجات الثانوية		٦٢٩,١٦٣,٧٢٥	٢٧١,٨٦١,١٩٨	١٧٨,٩٥٤,٠٨٦	٦٣,٦٩٤,٨٩٨		
سامرف	مبيعات زيتوت الأساس النفط الخام		٨١٠,٦٣٣,٥٣٧	٢٩٨,١١٩,٦٥٤	٧٠,٠٨٢,١١٢	٤١,٣٤١,٨٥٧		
شركة أس أويل	مبيعات زيتوت الأساس النفط الخام		١٢٩,٣٨١,٥٢٦	٢٥,٠٦٠,٨٧٣	٢١,٤٢٠,٨٧٠	١٣,٩٥٥,٨٠٢		
شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م	مبيعات زيتوت الأساس النفط الخام		١٠,٦٦٥,٠٣٧	١٠٣,٢٥٦	٧٠٦,٣٣٩	١١٨,٧٤٥		
شركة أرامكو للكيميائيات شركة أرامكو							٢١٩,٨٠٤,٣٣٩	٤١٣,٠٣١,٦٢٣
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة								
أرامكو السعودية	شراء مواد خام ومواد ومرافق		٥,٨٤٢,٢٣٠,٣٠٥	٣,١١٨,٦٤٥,٤٢٢	٨٩٢,٥٨٧,٤٥٨	٧٢٢,٥٣٢,٩٢٢		
	خدمات فنية ودعم إداري		٢٢,٥٥١,٥٠٨	٢٢,١٢٤,٦٢٢	١٨,٠٤٤,٧٥٣	-		
	إيجار أرض مصفاة في جدة وخط أنابيب مصفاة في ينبع		٢,٦٤٣,٥١٤	٢,٦٤٣,٥١٤	-	-		
سامرف	خدمات فنية ودعم إداري		١,١٣٦,٣٧٨	٩٣٠,٦٣١	-	-		
شركة أس أويل	مشتريات زيتوت الأساس النفط الخام		٣٨٠,٠٩٩,٨٤٩	١٠٨,٣٢٩,٥٦٨	٢٢,٦٣٣,٠٨١	٦,٨٣٩,٢٦٠		
سابك	شراء مواد		-	٥٠,٢٨٧	-	-		
شركة أرامكو الشرق الأقصى (بكين)	خدمات فنية ودعم إداري		-	٣٥,٠٩٠	-	-		
لخدمات الأعمال								
شركة أرامكو السعودية للتكنولوجيا								
("ساتك")	خدمات فنية ودعم إداري		٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-		
							٧٢٩,٣٧٢,١٨٢	٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢

تقارب إيرادات الشركة المشتقة من عمليات البيع إلى أرامكو السعودية والشركات الشقيقة الأخرى ما نسبته تقريباً ١٩٪ و ٢٣٪ (٢٠٢٠: ٢٢٪ و ١٩٪) على التوالي من إجمالي الإيرادات. راجع (الإيضاح رقم ٢٥) لمصاريف أعضاء مجلس الإدارة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ المبيعات

تستمد الشركة مبيعاتها من نقل السلع عند نقطة من الزمن في خطوط المنتجات الرئيسية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٨٠,٦٠٨,٧٤٩	٤,٧٤٣,١١٧,٩٤٩	نפט خام
١,٠٠٦,٨٨٤,٤٥٧	٢,٠١٧,٢٨١,٠١١	المنتجات الثانوية
٣,١٨٧,٤٩٣,٢٠٦	٦,٧٦٠,٣٩٨,٩٦٠	

٢٣ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٢٠٦,٣٢٣,٣٩٤	٤,٠٩٥,٧١٨,٢٠٢		تكلفة المواد
١٧٧,٧٥٧,٤٥٠	١٨٧,٠٠٠,٠٨٤		تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٩٥,٧٩٨,٤٧١	٣٢٩,٠٨٩,٩٨٢	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,٩١٧,٨١٥	٥,٨٣٧,٨١٤	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٥٦,٤٧٣	٩٠٢,٤٣٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٣,٧٠٨,٧١٩	١٠٠,٠٧٣,٨١٢		أخرى
٢,٧٧٢,٥٦٢,٣٢٢	٤,٧١٨,٦٢٢,٣٣٢		

٢٤ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٣,١٨٣,٨١٠	٩٤,١٢٨,٦٩٠	مصاريف شحن
٩,١٠٥,٦٠٧	٧,٩٦٠,٢٥٤	إيجارات خزانات
٩,٠١٢,٥٦٥	٣,٨٩٨,٠٨٧	نفقات غرامة تأخير
٦,٥٠٢,٣١٢	١٠,٥٩٥,٧٣٦	أخرى
٩٧,٨٠٤,٢٩٤	١١٦,٥٨٢,٧٦٧	

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢٥,٨٢١,٣٨١	١١٦,٩٢٦,٣٩٢		تكاليف متعلقة بالموظفين
١٧,٦٣٨,٢٧٢	٢٢,٥٥٣,٧٦٨		أتعاب استشارات
٢,٧٦٨,٤٣٨	٤,٥١٣,٥٣٢		هاتف وبريد
١,٩٢٤,٣٩١	٢,٠١٤,٦٠٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٣٣,٧٥٥	١,٦٨١,٨١٠		تأمين
١,٣٩٩,١٦٥	١,٣٩٩,١٦٥	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠٢٥,١٨٧	١,٢٤١,٦٢٣		رحلات عمل
٩٧٨,٣٩٦	٩٢١,٧٧٣	٥	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٥,٢٩١,٩٧٠	٤٦٢,٨٥٦		تبرعات
١٦٧,٣٩٢	-		مصاريف مجلس الإدارة
٢,٠٤٤,٠٤٢	-		إيجار
١٧,١٦٧,٩٠١	٢٥,٢١٨,٣٦٠		أخرى
١٧٧,٤٦٠,٢٩٠	١٧٦,٩٣٣,٨٨٢		

٢٦ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٣,٥٨١,٠٧٤	٥٤,٨٧٢,٨٢٤		تكاليف تمويل تتعلق بـ:
٢٢,١٦٤,١٢٣	٨,٩٦٨,٧٦٧		- مرابحة (إسلامية)
٥,١٩٦,١٨٤	٥,٣٣٩,٩٠٠	٦	- قرض صندوق الاستثمارات العامة (تقليدي)
٦٥٣,٩١٠	٦٧٩,٠٢٠	١٨	- فائدة على مطلوبات إيجارية
٧١,٥٩٥,٢٩١	٦٩,٨٦٠,٥١١		- خصم مخصص النفكيك

شركة أرامكو السعودية لزيت الأساس - لويريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الزكاة وضريبة الدخل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبموجب المرسوم الملكي رقم أ/١٣٦، تخضع جميع الحصص في الشركات المقيمة بالسعودية والتي تحتفظ بها شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بشكل مباشر أو غير مباشر لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية بدلا من الزكاة. وعليه، تم إثبات ضريبة الدخل لحصة ملكية أرامكو السعودية في الشركة.

تخضع الشركة للزكاة فيما يتعلق بملكية شركة جدوى للاستثمار الصناعي وضريبة الدخل فيما يتعلق بملكية أرامكو السعودية. خلال ٢٠٢٠، وقع الشركاء اتفاقية تنص على أن يتحمل الشركاء العبء الاقتصادي لأي زكاة وضريبة دخل مطلوبة بموجب النظام المعمول به.

تؤول ملكية شركة جدوى للاستثمار الصناعي، والتي تُعد من شركاء الشركة، بشكل جزئي لشريك أجنبي غير مقيم (شركاء أجانب غير مقيمين). وعليه، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بإثبات الزكاة على حصة الشركاء المقيمين في شركة جدوى للاستثمار الصناعي.

١-٢٧ المحمل للسنة

يتكون المحمل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٨٦٠,٨٦٦	(١,٣٨٢,٢٩٢)	٣-٢٧	(عكس) الزكاة / محمل
-	١٣٠,١٥٥,٣١٧	٣-٢٧	مصروف ضريبة الدخل
-	٦٠,١٤١,٦٤٦	٦-٢٧	ضريبة مؤجلة محملة
٨٦٠,٨٦٦	١٨٨,٩١٤,٦٧١		

٢-٢٧ مكونات الوعاء الزكوي

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي (باستثناء صافي الدخل المعدل للسنة) وبنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل للسنة. تتكون المكونات الهامة لحصة الشريك السعودي في الوعاء الزكوي التقريبي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريبي للشريك غير التابع لأرامكو السعودية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٩٦,٨٨٩,٥١٥	٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	حقوق الملكية في بداية السنة
٣٠٨,٣٢٠,٧٥٤	٣٦٩,٠٣٧,١٧٣	مخصص في بداية السنة
١,٠٧٩,٨٤٨,٠٤٣	٨٢٦,٠٢٧,٣٩٧	اقتراضات
١١٧,٦٤٠,٤٨٦	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إجبارية
٣٣,٥٩٥,٣١٨	(٣٧,٣٢٦,٠٧١)	ربح اكتواري على الالتزامات
(٥,٣٧١,٧٥٠,٩١٥)	(٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(١٠٨,٨٤٨,٠٦٩)	(١٠١,٦١١,٠٩٠)	موجودات حق الاستخدام
(٢٠,٣٠٠,٦٩٣)	(١٧,٣٨٣,٦٥٢)	موجودات غير ملموسة
-	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٨٩,١٣٥,٣٥٠)	(٩٨,٤١٤,٨٤٦)	قطع الغيار والمواد المستهلكة
(٤٥٣,٧٤٠,٩١١)	(١,٢٩٥,٢٥١,٦٢٧)	الوعاء الزكوي التقريبي
٣٤,٤٣٤,٦٤٠	١١٢,٧٤٨,٩٣٣	صافي الوعاء الزكوي للحصة الخاضعة للزكاة (٢٩,٠٧٪)
٨٦٠,٨٦٦	١٢,٥٢٥,٤٦٨	الزكاة التقريبية بسعر محدد

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لويريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣-٢٧ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

ضريبة الدخل	زكاة	المجموع
٥٥٤,٥٥٩	٢٨,٨٥٩,٠٤٣	٢٩,٤١٣,٦٠٢
-	٨٦٠,٨٦٦	٨٦٠,٨٦٦
-	(٧,٤٢٩,٣١٩)	(٧,٤٢٩,٣١٩)
٥٥٤,٥٥٩	٢٢,٢٩٠,٥٩٠	٢٢,٨٤٥,١٤٩
-	(١٣,٩٠٧,٧٦٠)	(١٣,٩٠٧,٧٦٠)
١٣٠,١٥٥,٣١٧	١٢,٥٢٥,٤٦٨	١٤٢,٦٨٠,٧٨٥
-	(١,١٠٢,٥٦٢)	(١,١٠٢,٥٦٢)
١٣٠,١٥٥,٣١٧	١٩,٨٠٥,٧٣٦	١٥٠,٩٦١,٠٥٣

٤-٢٧ ضريبة الدخل

يحتسب التزام ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل العائد إلى الشركاء الأجانب في أرامكو السعودية وشركة جدوى للاستثمار الصناعي.

فيما يلي تلخيص لفروقات هامة بين صافي الدخل المالي وصافي الدخل الضريبي التقديري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:-
(٦٦٨,٠٢٩,٦١٢)	(٤٨٢,٧٠٤,٨٣٢)	- استهلاك وإطفاء
(٣٣,٥٩٥,٣١٨)	٣٧,٣٢٦,٠٧١	- ربح اكتواري على الالتزامات
٣٦,٤٥٣,٧٥٤	٣١,٨٨٣,٠٦٢	- مخصصات
(١٩,٤١٥,٩٧٩)	(٣٤,٢٥١,٤٣٣)	- مخصص مستخدم
١,٥٥٢,٨٤٠	(٤,٨٣٧,٤٩٤)	- فوائد الإيجار والمدفوعات - بالصافي
٧٦,٩٨٤,٥٥٦	(١٥,٤٧١,٥٨٦)	- أخرى
(٥٢٤,١١١,٥١٤)	١,٢٢٣,٣٧٣,٤٩٠	
٪٧٠,٩٣	٪٧٠,٩٣	نسبة الملكية للشريك الأجنبي
-	٨٦٧,٧٠٢,١١٥	الدخل الخاضع للضريبة
-	(٢١٦,٩٢٥,٥٢٩)	تعديلات الخسائر المرحلة
-	٦٥٠,٧٧٦,٥٨٦	الدخل الخاضع للضريبة المعدل
-	١٣٠,١٥٥,٣١٧	ضريبة الدخل المحملة للسنة بنسبة ٢٠٪

٥-٢٧ وضع الشهادات والربوط النهائية

قدمت الشركة إقرار الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهي بصدد تقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ليس لدى الشركة أي طلبات ربوط مفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

خلال السنة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطًا متعلقًا بسنة ٢٠١٥ بمبلغ ٠,٢٤ مليون ريال سعودي تم تسويته خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) قياسات القيمة العادلة المثبتة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف 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 (مثال: الأسعار) أو غير مباشر (مثال: مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يتم حالياً تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة على أنها تكلفة مطفأة، تقارب القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

(ج) أسلوب التقييم

تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة استخدام نماذج قياسية للتسعير الأجل باستخدام حسابات القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد التي يمكن ملاحظتها.

عادة ما تشمل معاملات مقايضة أسعار الفائدة طرفين مقابلين، شركة (أو منشأة أخرى) ومؤسسة مالية. يتطلب النوع الأكثر شيوعاً من العقود أن يدفع أحد الأطراف سعر فائدة ثابتاً لمدة العقد، بينما يدفع الطرف الآخر سعر فائدة متغيراً لنفس المدة. لذلك، يجب أن تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به، تستند تعديلات المخاطر الخاصة بالأطراف المقابلة (بما في ذلك الافتراضات حول معدلات التخلف عن السداد) من تصنيف مخاطر الائتمان الذي تحدده الإدارة. تم تصنيف جميع هذه العقود على أنها المستوى ٢ في القائمة المالية.

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر

تضطلع الإدارة العليا للشركة بالمسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة 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 وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى إدارة الشركة مراقبة كفاءة 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.

تتعرض 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)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(د) قياسات القيمة العادلة المثبتة

(أ) مخاطر الائتمان

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

• إدارة المخاطر

فيما يتعلق بالبنوك، يُقيل الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من A-٣ فقط. يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدّها 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	٢٠٢١	٢٠٢٠
A1	١,٣١٤,٢٢٦,٤٩٨	٣١٤,٢٢٩,٧٠٢
A2	-	٣٢٥,٩١٥,٥١٢
A3	٣٤,٩٨٠,٠٠٤	٣٢,٤٢٥,٨٩٠
المجموع	١,٣٤٩,٢٠٦,٥٠٢	٦٧٢,٥٧١,١٠٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يمثل الرصيد المتبقي من النقد وما يماثله، بمبلغ ٠,٢٨ مليون ريال سعودي، نقدًا في الصندوق (٢٠٢٠: ٠,٢٨ مليون ريال سعودي).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. تتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة. انظر الإيضاح رقم ١١ للاطلاع على تركيز مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية.

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 الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى	٤٥٤,٩٩٧,٥٦٣	٢١٩,٤٩٠,٣٦٧
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٤١٣,٠٣١,٦٢٣	٢١٩,٨٠٤,٣٣٩
فائدة وذمم مدينة أخرى (مدرجة ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى)	٦,٠٩٤,٩٧٦	٥,٨٥٢,٩٩٥
وديعة قصيرة الأجل	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠	-
نقد لدى البنوك	٢٩,٣٢٢,٨٩٤	٢٥,٥٠٣,٣٨٢
ودائع لأجل	١,٣١٩,٨٨٣,٦٠٨	٦٤٧,٠٦٧,٧٢٢
	٢,٣٦٩,٠٥٦,٦٩٤	١,١١٧,٧١٨,٨٠٥

يتم إيداع النقد في البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تعتبر الذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ لذلك، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، لا يوجد داع لرصد مخصص فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة.

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. كما تعتبر معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة معدل التضخم وأسعار النفط ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي للبلدان التي تباع فيها سلعتها لتكون أهم عوامل الاقتصاد الكلي 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:

السنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٣٥١,٥٤٢	٥٠٥,٦٤١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص خسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٧٥٩,٤٦٦,٠٦٢	%٠,٥٢	٣,٩٥١,٧٤٢
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	١٠٦,٨٩٩,٩٦٧	%٠,٥٣	٥٦٩,٤٧٠
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٧١٣,٦٤٤	%٧,٥٨	٥٤,٠٦٩
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩٤٩,٥١٤	%٨١,٧٥	٧٧٦,٢٦١
المجموع	٨٦٨,٠٢٩,١٨٦		٥,٣٥١,٥٤٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص خسارة
متداولة (غير متأخرة السداد)	٣٨٣,٩٦٨,٠٤٩	%٠,٠٦	٢٢٩,١٣٧
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٥٤,٧٣٨,٤٣٤	%٠,٠٧	٣٩,٥١٧
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٣٥٥,٠٦٣	%١,٠٨	٣,٨٢٧
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	-	%٨١,١٣	-
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	٢٣٣,١٦٠	%١٠٠	٢٣٣,١٦٠
المجموع	٤٣٩,٢٩٤,٧٠٦		٥٠٥,٦٤١

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سنة واحدة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
اقتراضات	١٩٩,٣١٩,٢٨٨	١,١٢٥,١٧٤,٥٧١	١,٣٦٩,٧٤٤,١٧٦	٢,٦٩٤,٢٣٨,٠٣٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٠٥,٠٧٧,١٣٣	-	-	١٠٥,٠٧٧,١٣٣
ذمم دائنة تجارية	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	-	-	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥
مطلوبات إيجارية	١٩,٦٨٤,٢٨٤	٣٩,٨٣٧,٤٢١	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	١٩٠,٧٣٠,٧٦١
	١,٤١٠,٧٥١,٧٢٠	١,١٦٥,٠١١,٩٩٢	١,٥٠٠,٩٥٣,٢٣٢	٤,٠٧٦,٧١٦,٩٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
اقتراضات	١,٠٦٥,٢١٢,٢٧٢	١,١٤٢,٦٨٦,٩٠٥	-	٢,٢٠٧,٨٩٩,١٧٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٥,٥٣٨,٥١٠	-	-	٨٥,٥٣٨,٥١٠
ذمم دائنة تجارية	٨٨٩,٤٢٦,٢١١	-	-	٨٨٩,٤٢٦,٢١١
مطلوبات إيجارية	١٩,٦٨٤,٢٨٤	٣٩,٨٣٧,٤٢١	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	١٩٠,٧٣٠,٧٦١
	٢,٠٥٩,٨٦١,٢٧٧	١,١٨٢,٥٢٤,٣٢٦	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	٣,٣٧٣,٥٩٤,٦٥٩

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.

(ج) 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 أسعار 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 تقييم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. إن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدرهم إماراتي والإماراتي واليورو والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملة بالربطة بالريال السعودي.

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

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٠
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠

مطلوبات مالية، بشكل رئيسي الاقتراضات

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من الاقتراضات بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كانت اقتراضات الشركة بسعر متغير مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/ أقل بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الفائدة المستقبلية على القروض القائمة سوف تزيد/ تنقص بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١,٥٤ مليون ريال سعودي).

التحويل من سعر الليبور إلى الأسعار الخالية من المخاطر

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة الإدارة المالية البريطانية، التي تنظم سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن، أن مؤشر الفائدة سيتوقف بعد ٢٠٢١، باستثناء سعر ليبور بالدولار الأمريكي والذي سيتوقف في يونيو ٢٠٢٣. وسعر الليبور هو واحد من أكثر سلاسل أسعار الفائدة القياسية الشائعة. سوف تؤثر إصلاحات سعر الليبور وتوقع وقف سعر الليبور على إستراتيجية إدارة المخاطر الحالية للشركة وربما المحاسبة عن بعض الأدوات المالية. لدى المجموعة اقتراضات طويلة الأجل بمبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي وهي معرضة لأثر ليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كجزء من إستراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على قائمة الدخل الشامل. لدى الشركة مقايضة معدلات الفائدة المربوطة بسعر ليبور.

قامت الشركة بتقييم أنه لن يكون هناك أي أثر على مقايضة معدلات الفائدة للشركة بسبب التغيير في سعر الليبور.

(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 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.

(د) 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 الشركاء. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الشركات البالغ مجموعها ٤,٢٤٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,٧١٢ مليون ريال سعودي). 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 للشركاء أو إعادة رأس المال إلى الشركاء أو إصدار حصص جديدة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لويريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(د) إدارة رأس المال (تتمة)

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	اقتراضات
١١٧,٦٤٠,٤٨٦	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إيجارية
(٦٧٢,٨٥١,١٠٤)	(١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢)	ناقصاً: النقد وما يماثله
١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢	١,٠١٣,٣١٦,٤٩٠	صافي الدين (أ)
٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨	حقوق الشركاء (ب)
٥,٣١٠,٤١٨,٧٩٤	٥,٢٥٧,٨٦٢,٧٣٨	مجموع رأس المال (أ + ب)
%٣٠	%١٩	نسبة المديونية (أ / (أ + ب))

(هـ) صافي الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	نقد وما يماثله
(١١٧,٦٤٠,٤٨٦)	(١١٢,٨٠٢,٩٩٢)	مطلوبات إيجارية
(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	اقتراضات
(١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢)	(١,٠١٣,٣١٦,٤٩٠)	صافي الدين

تحمل اقتراضات الشركة معدلات فائدة متغيرة.

(و) صافي تسوية الدين

نقد وما يماثله	اقتراضات	عقود الإيجار	المجموع	
١٧٩,٠٢٤,٧٩٨	(١,٩١٤,٠٦٧,٢٠٠)	(١١٢,٥١٢,٨٣٩)	(١,٨٤٧,٥٥٥,٢٤١)	١ يناير ٢٠٢٠
٤٩٣,٨٢٦,٣٠٦	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣,٦٤٣,٣٤٤	٢٥٧,٤٦٩,٦٥٠	التدفقات النقدية
-	-	(١٨,٥٠٣,٦٤٦)	(١٨,٥٠٣,٦٤٦)	إضافات على عقود الإيجار
-	-	(٥,١٩٦,١٨٤)	(٥,١٩٦,١٨٤)	فائدة على مطلوبات إيجارية
-	-	١٤,٩٢٨,٨٣٩	١٤,٩٢٨,٨٣٩	إنهاء عقود الإيجار
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)	(١١٧,٦٤٠,٤٨٦)	(١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٧٦,٦٣٥,٣٩٨	(٩٥,٩٣٢,٨٠٠)	١٠,١٧٧,٣٩٤	٥٩٠,٨٧٩,٩٩٢	التدفقات النقدية
-	-	(٥,٣٣٩,٩٠٠)	(٥,٣٣٩,٩٠٠)	فائدة على مطلوبات إيجارية
١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	(٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٨٠٢,٩٩٢)	(١,٠١٣,٣١٦,٤٩٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لويريف

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٢٩ ارتباطات

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية قائمة بمبلغ ٢٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤١٦ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات في مصفاة جدة وينبع.

٢-٢٩ مطلوبات محتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت خطابات الضمان الصادرة من البنوك بالنيابة عن الشركة ١١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١,٣ مليون ريال سعودي) وبلغت خطابات الاعتماد الصادرة من البنوك نيابة عن الشركة ٤,٩ مليون (٢٠٢٠: لا شيء).

(ب) قام مقاول لمشروع التوسعة في ينبع بتقديم مطالبات واعتراضات بمبلغ ٢٢٢,٥٢ مليون ريال سعودي. بعد التقييم على الأسس الإجرائية والموضوعية، رفضت الإدارة هذه المطالبات والاعتراضات. تتوقع الشركة أن يكون القرار لصالحها. لذلك لم يتم تسجيل أي مخصص في القوائم المالية.

٣-٢٩ عقود إيجار قصيرة الأجل

تبلغ ارتباطات عقود الإيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

٣٠ الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لإصدارها من قبل الشركاء بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٢.