

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقدير المراجع المستقل

صفحة

المحتويات

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

## 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 وأداؤها 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 بمراجعةه

تنتألف 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 براجعتنا 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 بالقواعد المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقواعد 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 لتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريرات الجوهرية، سواءً 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 المحاسبى ما لم تتو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة شركاء شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف المحترمين (تمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول 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 المعمول مستوى عالي 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 معمول 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 جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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 الاستثمارارية المحاسبية، 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 الاستثمار 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل 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 ٤٧٤



٢٧ رمضان ١٤٤٣ هـ  
٢٠٢٢ أبريل

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥,٣٧١,٧٥٠,٩١٥	٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢	٥	موجودات غير متدولة
١٠٨,٨٤٨,٠٦٩	١٠١,٦١١,٠٩٠	٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٠,٣٠٠,٦٩٣	١٧,٣٨٣,٦٥٢	٧	موجودات حق الاستخدام
٤,٦٣٥,٧٢٨	٢,٥٩٤,٩٧٣	٨	موجودات غير ملموسة
١٣,٢١٠,٨١٦	١١,٩٠٠,٤١٥	٩	ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين
٥,٥١٨,٧٤٦,٢٢١	٥,٢٥٥,٩٣٥,٨٧٢		قروض للموظفين
			مجموع الموجودات غير المتدولة
			موجودات متدولة
٥٤٣,٧٩١,٤٥٢	٧١٠,٠٦١,٨٧٤	١٠	مخزون
٤٣٨,٧٨٩,٠٦٥	٨٦٢,٦٧٧,٦٤٥	١١	ذمم مدينة تجارية
١٣٨,٢٣٣,٠٨٧	٤٠,٤١٥,٢٣١	١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠		وديعة قصيرة الأجل
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	١٣	نقد وما يماثله
١,٧٩٣,٦٦٤,٧٠٨	٣,١٠٨,٣٦٧,٢٨٢		مجموع الموجودات المتدولة
٧,٣١٢,٤١٠,٩٢٩	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٣,٠٥٠,٠٦٢,٢١٢	٣,٥٨٣,٠٤٦,٢٤٨		احتياطي نظامي
٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨		أرباح مبناة
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,١٢٠,٨٣١,٦٥٠	٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠	١٦	مطلوبات غير متدولة
٩٨,٠٨٠,٤٥٧	١٠٧,٥٣٤,٥١٨	٦	اقتراضات طويلة الأجل
٢٩٣,١١٢,٠٩٩	٣٢١,٦٦٩,٥٨١	١٧	مطلوبات إيجارية
-	٥٤,٨٤٦,٥٧٠	٢٧	الالتزامات منافع الموظفين
٣٨,٢١٩,٠٦٢	٣٨,١٧٤,٠٠٣	١٨	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١,٥٥٠,٢٤٣,٢٦٨	٢,٦٢٥,٩٧٤,٦٧٢		مطلوبات غير متدولة أخرى
			مجموع المطلوبات غير المتدولة
			مطلوبات متدولة
٨٨٩,٤٢٦,٢١١	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	١٩	ذمم دائنة تجارية
٨٥,٥٣٨,٥١٠	١٠٥,٠٧٧,١٣٣	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	١٦	الجزء المتدوال من اقتراضات طويلة الأجل
١٩,٥٦٠,٠٢٩	٥,٢٦٨,٤٧٤	٦	مطلوبات إيجارية
٢٢,٨٤٥,١٤٩	١٥٠,٥١٥,٦١٢	٢٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢,٠٥٠,٦٠٥,٤٤٩	١,٤٩٣,٧٨٢,٢٣٤		مجموع المطلوبات المتدولة
٣,٦٠٠,٨٤٨,٧١٧	٤,١١٩,٧٥٦,٩٠٦		مجموع المطلوبات
٧,٣١٢,٤١٠,٩٢٩	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤		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	٢٠٢١	٢٠٢٠
٣,١٨٧,٤٩٣,٢٠٦	٦,٧٦٠,٣٩٨,٩٦٠	٢٢		٣,١٨٧,٤٩٣,٢٠٦
(٢,٧٧٢,٥٦٢,٣٢٢)	(٤,٧١٨,٦٢٢,٣٣٢)	٢٣		(٢,٧٧٢,٥٦٢,٣٢٢)
٤١٤,٩٣٠,٨٨٤	٢,٠٤١,٧٧٦,٦٢٨			٤١٤,٩٣٠,٨٨٤
(٩٧,٨٠٤,٢٩٤)	(١١٦,٥٨٢,٧٦٧)	٢٤		٩٧,٨٠٤,٢٩٤
(١٧٧,٤٦٠,٢٤٠)	(١٧٦,٩٣٣,٨٨٢)	٢٥		(١٧٧,٤٦٠,٢٤٠)
٢٠,٥٩٩,٤٤٦	(٥,٩٥٧,٢٧٩)			٢٠,٥٩٩,٤٤٦
(١١,٢٣٩,٣٥٩)	١٣,٣٤١,٠٧١	٢٠		(١١,٢٣٩,٣٥٩)
١٤٩,٠٢٦,٣٨٧	١,٧٥٥,٦٤٣,٧٧١			١٤٩,٠٢٦,٣٨٧
٤,٥٠٧,١٤٩	٥,٦٤٦,٤٤٢			٤,٥٠٧,١٤٩
(٧١,٥٩٥,٢٩١)	(٦٩,٨٦٠,٥١١)	٢٦		(٧١,٥٩٥,٢٩١)
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢			٨١,٩٣٨,٢٤٥
(٨٦٠,٨٦٦)	(١٨٨,٩١٤,٦٧١)	٢٧		(٨٦٠,٨٦٦)
٨١,٠٧٧,٣٧٩	١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١			٨١,٠٧٧,٣٧٩
٣٣,٥٩٥,٣١٨	(٣٧,٣٢٦,٠٧١)			٣٣,٥٩٥,٣١٨
-	٥,٢٩٥,٠٧٦	١٧		-
٣٣,٥٩٥,٣١٨	(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)			٣٣,٥٩٥,٣١٨
١١٤,٦٧٢,٦٩٧	١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣٦			١١٤,٦٧٢,٦٩٧
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)

رأس المال	إيضاح	أرامكو السعودية*	جدوى**	المجموع
٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤	٣٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٣٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٥	١٥٤,٣٥٠,٠٠٠	٦٦,١٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠
أرباح مبقة	٢٧	٢٣,٥٩٥,٣١٨	(٨٦٠,٨٦٦)	٢,٩٣٥,٣٨٩,٥١٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٧	٢٣,٥١٦,٧٢٣	(٨٦٠,٨٦٦)	٨١,٩٣٨,٢٤٥
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٣,٥١٦,٧٢٣	-	٨٨٣,٥٧٨,٤٨٣
الزكاة		٢٣,٥١٦,٧٢٣	١٠٠,٧٨,٥٩٥	٣٣,٥٩٥,٣١٨
الدخل الشامل الآخر		٨٠,٨٧٣,٤٩٥	٣٣,٧٩٩,٢٠٢	١١٤,٦٧٢,٦٩٧
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢,١٣٢,٦٨٤,٥٢٧	٩١٧,٣٧٧,٦٨٥	٣,٠٥٠,٠٦٢,٢١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		١,١٨٤,٠٠٠,٧٩١	٥٠٧,٤٢٨,٩١١	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٧	(١٧٨,٠٧٤,٣٩٣)	(١٠,٨٤٠,٢٧٨)	(١٨٨,٩١٤,٦٧١)
الزكاة وضريبة الدخل	١٧	(٢٠,٩٠٢,٣٧٩)	(١١,١٢٠,٦١٦)	(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)
الخسارة الشاملة الأخرى		٩٨٥,٠٢٤,٠١٩	٤٨٥,٤٦٠,٠١٧	١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣٦
مجموع الدخل الشامل للسنة		٧١٦,٣٩٧,٧٩٩	٣٠٧,٠٢٧,٦٢٨	١,٠٢٣,٤٢٥,٤٢٧
توزيعات أرباح	١٤	(٦٤,٠١٥,١٢٦)	(٢١,٩١٠,٣٠١)	(٨٥,٩٢٥,٤٢٧)
الزكاة وضريبة الدخل المستردة من المساهمين		٢,٤٦٥,٣٢٥,٨٧٣	١,١١٧,٧٢٠,٣٧٥	٣,٥٨٣,٠٤٦,٢٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٢,٥٩٥,٧٣٤,٥٢٧	١,١١٥,٨٢٧,٦٨٥	٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢
مجموع حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٢,٩٢٨,٣٧٥,٨٧٣	١,٣١٦,١٧٠,٣٧٥	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨
مجموع حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				

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

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 ٢٠٢٠ إيضاح

٨١,٩٣٨,٢٤٥ ١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

٣٠٩,٠٧٤,٧١١	٣٤٠,١٦٥,٧٧٥	٧,٦,٥
(٤,٥٠٧,١٤٩)	(٥,٦٤٦,٤٤٢)	
١,٠١٩,٩٤٣	٤٤,٧٢٢	
٧١,٥٩٥,٢٩١	٦٩,٨٦٠,٥١١	٢٦
١١,٢٣٩,٣٥٩	(١٣,٣٤١,٠٧١)	
٣١,٨٥٧,٤١٩	٢٤,٧٥٨,٧٧٠	١٧
(٤,٤١٣,٥٥٧)	-	٦
(٣٣,٨٥٤)	(٢,١٣٠,٥١٥)	
٢٧٢,٠٣٨	٤,٨٤٥,٩٠٠	١١
٢,٧٢١,٥٦٢	١,٥٩٩,٣٧٣	١٠
٤٧,٧٧٦,٠٨٠	(١٦٧,٨٦٩,٧٩٥)	
(٤٨,٦٤٠,٥٤٤)	(٤٢٨,٧٣٤,٤٨٠)	
٢٢,٤٧٩,٧٣٩	٩٨,٧٦٥,٩٧٤	
(٦٠,٤١٩,٢٧٦)	١٩٨,٠٢٦,٦٦٦	
(١٢٧,٧٧٦,٦٣١)	٣٢,٨٧٩,٦٩٤	
٣٣٤,١٨٣,٣٧٦	١,٨٤٤,٦٥٤,٧٨٣	
٣,٩٥٦,٥٩٦	٤,٦٠٩,٠٦٣	
(١٩,٤١٥,٩٧٩)	(٣٣,٥٢٧,٣٥٩)	١٧
(٧,٤٢٩,٣١٩)	(١,١٠٢,٥٦٢)	٢٧
٣١١,٢٩٤,٦٧٤	١,٨١٤,٦٣٣,٩٢٥	

نعيالت لـ:  
 استهلاك وإطفاء  
 إيرادات تمويل  
 مصاريف غير نقدية لمنافع الموظفين  
 تكالفة تمويل  
 (ربح) خسارة القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة  
 مخصص التزامات منافع الموظفين  
 ربح من إنهاء عقود إيجار  
 ربح من بيع ممتلكات ومعدات  
 خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية  
 مخصص مخزون بطيء الحركة  
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية  
 مخزون  
 ذمم مدينة تجارية  
 مبالغ مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى  
 ذمم دائنة تجارية  
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى  
 النقد الناتج من العمليات

إيرادات تمويل مستلمة  
 التزامات منافع موظفين مدفوعة  
 زكاة وضريبة دخل مدفوعة  
 صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

(١٦٢,٤٨٤,٩٩٦)	(٨٠,٨٠٦,٠٤٤)	٥
١٤٢,١٨٧	٢,٢٢٩,٩٧٧	
(٢,٦٢٥,٤٦٠)	-	٧
(٣٣٠,٣٨٠,٧٥١)	(٤٦٦,٥٠٦,١٠٢)	
٤٩٧,٧٨٦,٦٤٠	٣٢٠,٧٨٠,٠٧٢	
٩,٥٩٥,٩٤٣	٤,٧٨١,٩٧٧	
(٣,٥٠٥,٨٢٩)	(٤,١٦١,٢٨١)	
٢,٧٦٨,٠٣٢	٢,٠٥٠,٩٢٥	
١١,٢٩٥,٧٦٦	(٢٢١,٦٣٠,٤٧٦)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات  
 متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات  
 إضافات إلى موجودات غير ملموسة  
 مدفوعات لودائع قصيرة الأجل  
 متحصلات من وديعة قصيرة الأجل  
 سداد قروض من قبل موظفين  
 صرف قروض إلى موظفين  
 سداد ذمم مدينة خاصة بتملك مساكن للموظفين  
 صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة الاستثمارية

٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
-	(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)	١٦
-	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	١٤
(٢,٥٣٢,٣٢٤)	(٤,٨٣٧,٤٩٤)	
(٦٦,٢٣١,٨١٠)	(٦٩,٩٦٣,٣٥٧)	
١٧١,٢٣٥,٨٦٦	(٩١٦,٣٦٨,٠٥١)	
٤٩٣,٨٢٦,٣٠٦	٦٧٦,٦٣٥,٣٩٨	
١٧٩,٠٢٤,٧٩٨	٦٧٢,٨٥١,١٠٤	
٦٧٢,٨٥١,١٠٤	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 متحصلات من اقتراضات  
 سداد اقتراضات  
 توزيعات أرباح  
 العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار  
 تكالفة تمويل مدفوعة  
 صافي النقد (الصادر) الوارد من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يماثله  
 نقد وما يماثله في بداية السنة  
 نقد وما يماثله في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## معلومات عامة ١

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٠٤٤٧ الصادر في جدة بتاريخ ٣ رمضان ١٣٩٦هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ١٩٧٦). بدأت الشركة أعمالها في مدينة جدة في ١٩٧٨ وفي مدينة ينبع في ١٩٩٨. يتمثل غرض الشركة في إنشاء وامتلاك وتشغيل مصافي تكرير زيوت التشحيم وشراء وبيع ونقل وتسويق واستيراد وتصدير زيوت التشحيم والمواد المضافة ومواد خلط زيوت التشحيم والمنتجات البترولية الأخرى ومشتقاتها.

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 بنغ الصناعية وأعمالها في هيئة المنطقة الحرة بالحريرية، في الإمارات العربية المتحدة. رقم السجل التجاري لفرع بنبع هو ٤٧٠٠٠٤٩٤١. أصدرت حكومة الشارقة بالإمارات العربية المتحدة شهادة ترخيص رقم ١١٨٥٧ لممارسة أعمال الشركة في الحريرية كشركة مؤسسة تعمل بالمنطقة الحرة ("المؤسسة") بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤). تُعامل الشركة المؤسسة على أنها فرع وثُدرجها 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 وال المباشرة للشركة.

## أثر فيروس كورونا كوفيد-١٩ ٢

انتشرت جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. كما تسبّب كوفيد-١٩ في حالة من عدم التأكيد في البيئة الاقتصادية العالمية. أعلنت السلطات المالية والتقدّمية، 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 السنين الماضيين. تواصل إدارة الشركة تقييم أثر جوهرية 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 وعملائها 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 الآخر، ظلت العمليات غير متاثرة جوهرياً إلى حد كبير حيث تم استثناء صناعة النفط والقيود المختلفة التي فرضتها السلطات التنظيمية المختلفة وتضمنت الإغاء من ساعات حظر التجول وفيود الشحن وعمليات الطيران. وعليه، فقد أمعنت الإدارة النظر في الآثار المحتملة للكوفيد-١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ المعاقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ أي أثر جوهرى مباشر على النتائج المالية للشركة ولا يلزم إجراء تغييرات جوهرية على الأحكام والتقدّيرات الرئيسية المستخدمة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أظهرت الأسواق بوادر 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.

## أسس الإعداد ٣

### 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.

### ٤-٢ أسس القياس

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

- التزامات المنافع المحددة، وتدرج بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
- أدوات مالية مشتقة مقاسة بالقيمة العادلة.

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

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

لا توجد معايير جديدة تتطبق 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 ومعيار 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 إصلاحاً واستبدالاً لمؤشرات أسعار الفائدة من قبل المنظمين العالميين. لدى الشركة عقود معينة، مرتبطة بالأساس بأسعار الفائدة السائدة بين البنوك في لندن بعملة الدولار الأمريكي ("أبيور بالدولار الأمريكي") وأسعار الفائدة السائدة بين البنوك في السعودية (أبيور). بالنسبة لليبور بالدولار الأمريكي، من المتوقع أن يتوقف نشر مدة السريان الأكثر قابلية للتطبيق (ليبور 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 كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات تصريح إصلاح أسعار فائدة "أبيور" المطلوب إجراؤها للتحوط من التخفيضات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفر 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. تعتمد الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

تقوم الشركة حالياً بتحليل التعرض لمؤشرات أبيور وتقدير الأثر المحتمل لعملية التحول. سيتم إعادة التفاوض مع الأطراف المقابلة على جميع العقود والاتفاقات التي تستند إلى سعر ليبور بالدولار الأمريكي، والتي تنتهي صلاحيتها في تواريخ التوقف، بحيث تعكس المؤشرات البديلة وفقاً 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:

ال أدوات المالية:

أدوات مالية غير مشتقة
٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠

٦,٣٣٥,٧٨٩

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

يوفّر 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 دفع إيجار متغير. تتطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩. وفقط 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 نفاذ جوهرى جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولي فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ومع ذلك، لم تلتزم الشركة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-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 التفسيرات أن يكون لها أثر جوهري على المنشآت في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية أو على معاملاتها في المستقبل المنظور.

### ٣-١ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتلبة بتاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم التأكيد 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 جوهيرية 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 والمصنع بعرض احتساب الاستهلاك. ويتم اجراء هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات والبلي 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.

تم استهلاك موجودات الشركة، المصنفة ضمن الممتلكات والمصنع 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 تقييرها الخاص سلطة تجديد 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 ينطوي عموماً على عقود الإيجار في الشركة. معدل الاقتراض الإضافي هو المعدل الذي يجب أن تتسده الشركة لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

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

#### ٣-٣ مخصص مخزون متقادم

تحدد الشركة مخصص تقادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستدامها. يمكن لتقديرات مخصص الشركة عن تقادم المخزون أن يتغير من فترة لأخر. 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 يتاثر بالتغييرات 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 السنديات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، يتم استقراءها حسب الحاجة على طول منحي العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع 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. تشمل العوامل التي قد تحرر عملية تقييم لخسائر الانخفاض على أدلة داخلية وخارجية متعلقة بالتغييرات في التقنية والسوق والظروف النظمية أو الاقتصادية حيث تعمل المنشأ 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 والنمذج ومدخلات البيانات. استخدمت الشركة معلومات تطوعية مدعاومة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم الإفصاح عن أهم المعلومات المستخدمة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٨,٢.

#### 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.

##### ٤-١ 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 السادس في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة لإثباتها لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لسعر الصرف الفوري السادس 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 لتكلفة 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.

##### ٤-٢ 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 يتزعم تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

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

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

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

##### ٤-٣ ممتلكات ومصنع ومعدات

###### الإثبات المبني

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

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 تحويل التكاليف الموجلة سابقاً وغير المستهلكة على المصارييف على الفور ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة التي من المحتمل الاستفادة فيها من هذه التكاليف.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تنمية)

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 المترافق وخصائص 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 بشكل يعتمد عليه.

استهلاك

تحدد الإدارة للأعمال الإنتاجية على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والبلي والتلف المادي المتوقع والتقادم 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 الأعمال الإنتاجية التالية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

الفئة  
العمر الإنتاجي - بالسنوات

٥٠ - ١٠	مرافق تصنف
٣٠ - ٢٠	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٤ - ٤	أثاث وتجهيزات
١٥ - ٢	آلات ومعدات أخرى
٤	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 يستبعادها أو استخدامها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصحّلات مع القيمة الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل عند إلغاء إثبات البند.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تم 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 الالزامية 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 الاقراض

إن تكاليف الاقراض المتعلقة بحيازة و / أو بناء موجودات الممتلكات والمصنع والمعدات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للتحضير لاستخدامها المقصود وحصة مناسبة من الاقراضات العامة، يتم رسمتها لتكلفة تلك الممتلكات والمصنع والمعدات. يتم إدراج جميع تكاليف الاقراض الأخرى عند تكديها ويتم إثباتها في تكاليف التمويل.

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 حواجز إيجار مستحقة القبض.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بنتهاء 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 سداده 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 الإيجاري.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مقبوسة.
- 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 ذاتها 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 الإناء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإناء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً بشكل معقول.

استهلاك موجودات حق الاستخدام

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

القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتطبيق نموذج التكاليف لقياس موجودات حق الاستخدام. بعد إثباتها كموجودات، يتم إدراج موجودات حق الاستخدام عند إثباتها المبدئي بمتباين ناقصاً 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 بناء على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناء على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحمل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٥-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحوذ 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. نطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها لمعرفة الانخفاض في قيمتها عندما يتتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض 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 المتوفّع أو النطّم المتوفّع 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 المصارييف بما يتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

##### ٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

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/ للإطفاء 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. ولعرض تغير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتوارد 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 الملموسة، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتساب عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. يقيّد 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 لخضن القيمة الدفترية لموجودات الوحدة المدرة للنقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناصي 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 المطافة. 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 والعملاء 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 المقدر 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 مصارييف 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 مصارييف في الفترة التي وقع فيها انخفاض القيمة أو الخسارة.

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.
- التكفة 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 تقصر على مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

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

القياس المبدئي

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بقيمتها العادلة. تُحسب 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، فتتمثل قيمتها العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي قيمة الإثبات المبدئي.

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 و يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة.

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث يكون للشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة 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 بتبديل نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. لا يعاد تصنيف المطلوبات المالية.

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكفة 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 كبند منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكفة 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما تحول 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 التغير الكبير في شروط أداء الدين كإلغاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تأخذ الشركة في الاعتبار التعديلات الجوهرية بالنسبة لشروط الالتزام القائم أو جزء منه كإلغاء 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 مفروضة 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.

موجولات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم حفظ 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 المفترض.
- (ب) إخلال ببنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخير في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه).
- (ج) قيام مقرض (مفترض) المفترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمفترض- بمنح المفترض امتياز (امتيازات) بأن المقرض (المفترضين) لن يأخذوا في الاعتبار خلاف ذلك.
- (د) وجود احتمال بدخول المفترض 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 المدينية التجارية، تطبق الشركة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الميداني لها. لمزيد من التفاصيل انظر أيضاً رقم 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 اثنى عشر شهراً من تاريخ الشراء.

١١-٤ نقد وما يماثله

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

١٢-٤ رأس المال

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

١٣-٤ توزيعات الأرباح

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

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤-٤ 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.

##### ٤-٥ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتبددة، وتقادس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة 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 يتوفّر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السبولة، كما يتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

تُستبعد 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 إنهاؤه 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.

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

##### ٤-٦ منافع الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل بقيم غير مخفضة وتحسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

###### الالتزام ما بعد الخدمة

ثير الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين لخطة منافع محددة متفق مع أنظمة العمل والعامل في المملكة العربية السعودية بعد تقاعده الموظف. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدلات الأخيرة وعدد سنوات الخدمة التراكمية للموظف. وتقدم 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 سنتين عاماً.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية لمنافع 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 تكاليف فائدة. تؤخذ أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الاقتراضات باعتبارها إعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلات 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 للنفقات 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 للعمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بدون أي تعويضات.

##### تكليف التفكيك

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

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

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

- التطورات في التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدر 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 وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

##### ١٩-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحويل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الدخل الشامل. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند الانتهاء من الريبوط النهائي، 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 بالتغييرات 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 وقيمها الدفترية في القوائم المالية. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي باصل 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 (الأنظمة) التي يتم ستها 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 المقاومة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاومة للموجودات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاومة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاومة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)

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 عادةً عندما يتم نقل المنتج فعليًا إلى سفينة أو أنبوب أو آلية تسلیم أخرى. لدى الشركة عقود مع عملاء يكون فيها تزويدهم بخليل زيت التشحيم و / أو المنتجات الثانوية ذات الصلة هو التزام الأداء الوحيد. تثبت الشركة الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند تناقل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليمها.

خلصت الشركة إلى أنها هي المسئول الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزם الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وتسيطر على البضائع قبل نقلها إلى العميل، باستثناء اتفاقية جدة لتوりيد 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 والنفقات 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

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

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات

(أ) فيما يلي الحركة في الممتلكات والمصنع والمعدات:

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

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

(ب) تشتمل مراقب 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
<u>١١٣,٦٧٢,٧١٢</u>	<u>١١٣,٦٧٢,٧١٢</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>
٢٦,٢٩١,٥٦٧	٤٩,٠٢٦,١١١	الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٧٣٤,٥٤٤	٢٢,٨٣٢,٧٠٤	في ١ يناير
<u>٤٩,٠٢٦,١١١</u>	<u>٧١,٨٥٨,٨١٥</u>	الإطفاء خلال السنة
<u>٦٤,٦٤٦,٦٠١</u>	<u>٤١,٨١٣,٨٩٧</u>	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 وبنبع. تتوقع الإدارة أن يتم الانتهاء من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في مصفاتي جدة وبنبع في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيصال	٦
٢٩٥,٧٩٨,٤٧١	٣٢٩,٠٨٩,٩٨٢	٢٣	تكلفة المبيعات
٩٧٨,٣٩٦	٩٢١,٧٧٣	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٩٦,٧٧٦,٨٦٧</u>	<u>٣٣٠,٠١١,٧٥٥</u>		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 ضمانتاً لقيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

٦ عقود الإيجار (تنمية)

(أ) موجودات حق الاستخدام

المجموع	سيارات	خطوط أنابيب ومواد محفزة	أراض	
١١٠,١٧٦,٦٨٥	-	١١,٥٠٩,٩١٠	٩٨,٦٦٦,٧٧٥	٢٠٢٠ في ١ يناير
١٨,٥٠٣,٦٤٥	٤,٦٥٥,٦٠٦	-	١٣,٨٤٨,٠٣٩	إضافات
(٩,٣١٦,٩٨٠)	(٤٦٥,٥٦١)	(٣,٥٨٨,٣٧٩)	(٥,٢٦٣,٠٤٠)	استهلاك
(١٠,٥١٥,٢٨١)	-	-	(١٠,٥١٥,٢٨١)	الإنتهاء
<u>١٠٨,٨٤٨,٠٦٩</u>	<u>٤,١٩٠,٠٤٥</u>	<u>٧,٩٢١,٥٣١</u>	<u>٩٦,٧٣٦,٤٩٣</u>	<u>٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر</u>
<u>(٧,٢٣٦,٩٧٩)</u>	<u>(٩٣١,١٢٠)</u>	<u>(١,٩٨٠,٣٨٣)</u>	<u>(٤,٣٢٥,٤٧٦)</u>	<u>استهلاك</u>
<u>١٠١,٦١١,٠٩٠</u>	<u>٣,٢٥٨,٩٢٥</u>	<u>٥,٩٤١,١٤٨</u>	<u>٩٢,٤١١,٠١٧</u>	<u>٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر</u>

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

العمر الإنتاجي - بالسنوات	الفترة
٣٠	أراض
٢٧	خطوط أنابيب ومواد محفزة
٥	سيارات

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
<u>٩,٣١٦,٩٨٠</u>	<u>٧,٢٣٦,٩٧٩</u>		

(ب) مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١		
١١٢,٥١٢,٨٤٠	١١٧,٦٤٠,٤٨٦		في ١ يناير
١٨,٥٠٣,٦٤٥	-		إضافات خلال السنة
(٣,٦٤٣,٣٤٤)	(١٠,١٧٧,٣٩٤)		مدفوعات الإيجار خلال السنة
٥,١٩٦,١٨٤	٥,٣٣٩,٩٠٠		تراكم تكاليف التمويل خلال السنة
(١٤,٩٢٨,٨٣٩)	-		الإنتهاء
<u>١١٧,٦٤٠,٤٨٦</u>	<u>١١٢,٨٠٢,٩٩٢</u>		<u>في ٣١ ديسمبر</u>

مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٩,٥٦٠,٠٢٩	٥,٢٦٨,٤٧٤		متداولة
٩٨,٠٨٠,٤٥٧	١٠٧,٥٣٤,٥١٨		غير متداولة
<u>١١٧,٦٤٠,٤٨٦</u>	<u>١١٢,٨٠٢,٩٩٢</u>		

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

تم 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 التجديد والانهاء.

#### 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	مصاروف 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	-	مصاروف مرتبطة 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	

#### الخيار التجديد

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات بعد خيارات الانهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تجديد 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 التجديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من التجديد (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 التجديد (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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	التكلفة
٣٠,٢١٣,٣٩٤	٣٢,٨٣٨,٨٥٤	في ١ يناير
٢,٦٢٥,٤٦٠	-	إضافات
<u>٣٢,٨٣٨,٨٥٤</u>	<u>٣٢,٨٣٨,٨٥٤</u>	في ٣١ ديسمبر

  

الإطفاء المتراكم	٢٠٢٠	٢٠٢١
٩,٥٥٧,٢٩٧	١٢,٥٣٨,١٦١	في ١ يناير
٢,٩٨٠,٨٦٤	٢,٩١٧,٠٤١	المحمل للسنة
<u>١٢,٥٣٨,١٦١</u>	<u>١٥,٤٥٥,٢٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٢٠,٣٠٠,٦٩٣</u>	<u>١٧,٣٨٣,٦٥٢</u>	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

ت تكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات وتكلف تطويرها.

٨ ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	ذمم مدينة خاصة بتمليك مساكن للموظفين
٦,٥٨٩,٣٢٩	٤,٧٣٧,٥٠١		ناقصاً: الجزء المتداول
(١,٩٥٣,٦٠١)	(٢,١٤٢,٥٥٢)	١٢	
<u>٤,٦٣٥,٧٢٨</u>	<u>٢,٥٩٤,٩٧٣</u>		

في السنوات السابقة، كان لدى الشركة برنامج تملك سكن الموظفين والذي يمنح الموظفين السعوديين المؤهلين فرصةً لامتلاك سكن. خلال سنة ٢٠١٠ تم إنشاء وبيع ١٣٣ مسكنًا 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 المعينين 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)	(٢,٠٠٥,٩٢٥)	إيرادات تمويل مستحقة عند الخصم
٥٦,٩٤٢	١٩٩,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٦,٥٨٩,٣٢٩</u>	<u>٤,٧٣٧,٥٠١</u>	

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

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

ت تكون الفروع إلى الموظفين مما يلي:

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

(١) فروع سكن للموظفين

فيما يلي الحركة في رصيد فروع سكن للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,١٢٩,٧٠٣	١٦,٩٢٩,٠٦٤	الرصيد في ١ يناير
١,٣٩٨,٩٢٢	٢,٦٥٦,٩٧٧	فروع 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
<u>١٦,٩٢٩,٠٦٤</u>	<u>١٦,٨٩٩,٠١٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

يتلخص جدول التحصيل لمجموع فروع 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
(٢,٢٨٦,٧٩٣)	(٢,٩٦٧,٨٩٤)	ناقصاً: إيرادات تمويلية غير محققة
<u>١٦,٩٢٩,٠٦٤</u>	<u>١٦,٨٩٩,٠١٨</u>	

(ب) قروض أخرى للموظفين

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

فيما يلي الحركات في القروض الأخرى للموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٦٥٠,٠٨١	٢,٨٤٩,٤٤٦
٢,٩٠٠,٠٢٩	١,٤٠٩,٤٨٤
٨٧,٤٥٠	٩٠,٩٨٥
(٧١,١١٨)	(٤٤,٧٢٢)
(٢,٧١٦,٩٥١)	(٢,٠٢٨,٨٢٧)
<u>٢,٨٤٩,٤٤٦</u>	<u>٢,٢٧٦,٣٦٦</u>

في ١ يناير  
 قروض تم صرفها خلال السنة  
 إيرادات تمويل للسنة  
 تأثير الخصم على القرض الجديد  
 استقطاعات من الرواتب  
 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
<u>٢,٨٠٨,٤٠٤</u>	<u>٢,٢٧٦,٣٦٦</u>	

١٠ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧٣,٤٧٢,٢٧٩	٢٩٣,٣٠٦,٠١١
٢١٥,١١٤,٧٤٠	٢١٥,٤٧٧,٩٠٦
٧٩,٠٠٦,٧٨٩	١١٧,٤٠٠,١٩٠
٨٩,١٣٥,٣٥٠	٩٨,٤١٤,٨٤٦
٥٥٦,٧٢٩,١٥٨	٧٢٤,٥٩٨,٩٥٣
(١٢,٩٣٧,٧٠٦)	(١٤,٥٣٧,٠٧٩)
<u>٥٤٣,٧٩١,٤٥٢</u>	<u>٧١٠,٠٦١,٨٧٤</u>

بضائع جاهزة  
 إنتاج قيد التنفيذ  
 مواد أولية  
 قطع الغيار والمواد المستهلكة

ناقصاً: مخصص مخزون متقدم

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصاروف في الإيضاح ٢٣.

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقدم:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠,٢١٦,١٤٤	١٢,٩٣٧,٧٠٦
٢,٧٢١,٥٦٢	١,٥٩٩,٣٧٣
<u>١٢,٩٣٧,٧٠٦</u>	<u>١٤,٥٣٧,٠٧٩</u>

الرصيد الافتتاحي  
 إضافات  
 الرصيد الختامي

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 مقاصلة الذمم المدينة التجارية البالغة ٦٣٢,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٦٧,٥٤ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي. للحصول على تفاصيل، يرجى الرجوع إلى الإيضاح.<sup>١٩</sup>

نظراً لقصر 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 تتنفس هذه القيمة الدفترية بالغيرات 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 الشركة ٥٥٪ (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		
٢٢٣,٦٠٣	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.<sup>٢٨,٢</sup>

## 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 تسويية 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.

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

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية محلية وثُر إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل. وهي تتضمن وديعة لأجل محفظة 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 ويكون 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:

نسبة الملكية	المبلغ	
%٧٠	٣٠٨,٧٠٠,٠٠٠	أرامكو السعودية
%٣٠	١٣٢,٣٠٠,٠٠٠	جدوى
<u>%١٠٠</u>	<u>٤٤١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>المجموع</u>

في ٤ أكتوبر ٢٠٢١، وافق الشركاء على توزيعات أرباح بمبلغ ٤,١٠٢٣ 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

ت تكون الاقتراضات طويلة الأجل مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٣٢٥,٤٥٢,٥٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	التسهيلات المصرافية الإسلامية (مراححة)
<u>٨٢٨,٦١٤,٧٠٠</u>	<u>-</u>		صندوق الاستثمار العام
<u>٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		نافصاً: الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
<u>(١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠)</u>	<u>(١٤٦,٢٥٠,٠٠٠)</u>		
<u>١,١٢٠,٨٣١,٦٥٠</u>	<u>٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠</u>		

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦٨,٩٧٦,٢٥٠	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠	مراححة
<u>٤٦٤,٢٥٩,٣٠٠</u>	<u>-</u>	صندوق الاستثمار العام
<u>١,٠٣٣,٢٣٥,٥٥٠</u>	<u>١٤٦,٢٥٠,٠٠٠</u>	

١٦ اقتراضات طويلة الأجل (تنمية)

فيما يلي تفاصيل إجمالي استحقاقات الاقتراضات:

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

فيما يلي العملات المستخدمة في الاقتراضات وما يعادلها بالريال السعودي:

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

هذه التسهيلات محملة بتكاليف تمويل بأسعار السوق، والتي تستند عموماً 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 بمصاريف على الاقتراضات أعلاه في الإيضاح رقم ٢٦.

(١) تسهيلات بنكية إسلامية (مراحية) من بنك تجاري محلي

في ١٩ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية قرض إسلامي مشترك بموجب اتفاقية مراحية مع خمسة بنوك محلية بمبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي و٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي) لفرض 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 محسنة من قبل البنك وفقاً لما تنص عليه اتفاقية القرض.

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

١٧ التزامات منافع الموظفين

ت تكون التزامات منافع الموظفين في ٣١ ديسمبر بما يلي:

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

(٢) 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.

١٧ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

(١) مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	في ١ يناير
١٧٣,٦١٥,٨٧٢	١٧٠,٩٥٨,٩٤٦	

١٠,٧٢٠,١٥٠	١٠,٧٩٨,٧٦٣	درجة في الربح أو الخسارة:
٥,٢١٠,٤٤٧	٣,٤٤٧,٦٨١	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٩٣٠,٥٩٧	١٤,٢٤٦,٤٤٤	تكلفة الفائدة
(٨١,٦٢٠)	١,٧٠٧,٠١٣	درجة في الدخل الشامل الآخر:
(١٨,٥٠٥,٩٠٣)	(٣٢,٠٧٧,٧٣٢)	خسائر / (أرباح) اكتوارية على الالتزامات
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 لافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

معدل الخصم:

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

معدل زيادة الرواتب في المستقبل:

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

يستدل 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 للالتزام 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 للالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

١٧ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

(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 سنتين 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 والبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي.

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	في ١ يناير مدرجة في الربح أو الخسارة:
١٤٠,٦٥٠,١٠٥	١٢٢,١٥٣,١٥٣	تكلفة الخدمة الحالية
٨,٣٣٦,٦٧٦	٦,٣١٧,٣٥٩	تكلفة الفائدة
٧,٥٩٠,١٤٦	٤,١٩٤,٩٦٧	
١٥,٩٢٦,٨٢٢	١٠,٥١٢,٣٢٦	
(٣٣,٥١٣,٦٩٨)	٣٥,٦١٩,٠٥٨	مدرجة في الدخل الشامل الآخر:
(٩١,٠٠٧٦)	(١,٤٤٩,٦٢٧)	خسائر (أرباح) اكتوارية على الالتزام
١٢٢,١٥٣,١٥٣	١٦٦,٨٣٤,٩١٠	منافع مدفوعة في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد وبعد التقاعد)
%٣,٣٥	%٣,٣٠	
%٥,٣٥	%٥,٣٠	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهمة على التزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	معدل الخصم:
(١٥,٠١٩,٨٦٩)	(٢١,٥٠٦,٠٠٤)	زيادة بنسبة ٥٪ في معدل الخصم
١٨,٧٤٧,٧٧٥	٢٥,٩٦٨,٠٩٠	نقص بنسبة ٥٪ في معدل الخصم

معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد):

٢٠٢٠	٢٠٢١	زيادة بنسبة ٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)
٦,٣٨٤,٠٨٢	٧,٣٤٤,٢٢٦	انخفاض بنسبة ٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)
(٥,١٧٨,١١١)	(٦,٦٧٧,٨٠٦)	

معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد):

٢٠٢٠	٢٠٢١	زيادة بنسبة ٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)
١١,٩٠٥,٨٦٧	١٧,٥١٨,٠٧٨	انخفاض بنسبة ٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)
(٩,٩٣٤,١٨٢)	(١٥,٣٢٩,٨٩٣)	

يسند 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 متراقبة. وعند احتساب حساسية التزامات المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهريّة، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب نهاية الخدمة للموظفين.

١٧ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

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

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

٧٣٨,٠٦١	أقل من سنة واحدة
٧,٦٩٩,١٠٤	٥ - ١ سنوات
١٧٧,٨٢١,٣٧٢	أكثر من ٥ سنوات

٢٠٢٠	٢٠٢١	مخصص التكاليف
٣٠,٧٣٣,٧٨٤	٣١,٤١٢,٨٠٤	خطة الأدخار
٦,١٥١,٢٧٦	٥,٥٢٤,٤٨٢	الحالات الطبية المزمنة
١,٣٣٤,٠٠٢	١,٢٣٦,٧١٧	
<b>٣٨,٢١٩,٠٦٢</b>	<b>٣٨,١٧٤,٠٠٣</b>	

يتم تكوين مخصص لوقف 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 والتغيرات الهندسية.

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

فيما يلي حركة مخصص مخزون التكاليف:

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

١٩ ذمم دائنة تجارية

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

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

يتم إجراء مقاصلة للموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي حيث تمتلك الشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاييس 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 القليل البحري) في مصفاة بنبع. تتم تسوية هذه المعاملات بعد ٦٠ يوماً ويتم سداد صافي المدفوعات إلى أرامكو السعودية أو استلامها منها.

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

آثار المقاصلة على قائمة المركز المالي			
صافي المبالغ المعروضة في قائمة المركز المالي	المبالغ التي تمت مقاصلتها في قائمة المركز المالي	اجمالي المبالغ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤١٣,٠٣١,٦٢٣	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	١,٠٤٥,٠٦٢,٦٦٨	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	١,٥٦٥,٢٩٦,٣٣٧	ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
٢١٩,٨٠٤,٣٣٩	(٣٦٧,٥٤١,٥٥٣)	٥٨٧,٣٤٥,٨٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٢٩,٣٧٢,١٨٢	(٣٦٧,٥٤١,٥٥٣)	١,٠٩٦,٩١٣,٧٣٥	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
			ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة
			٢٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٠٢٠	٤٠٢١	إيضاح	
٢٠,٢٥٤,٧٩٦	٣٨,٣٠٤,٦١٤		مكافآت مستحقة
٢٠,٩٥٠,٧٣٠	٣٧,١٦٢,٦٨١		مستحقات لخصومات الكمية والخصومات
٧,٢٦٦,٦٥٠	١٨,١٤٦,٣٥٤		مصاريف مستحقة
١٩,٦٧٦,٨٦٠	٦,٣٣٥,٧٨٩	١-٢٠	الأدوات المالية المشتقة مقاصلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٨٤٥,٨٥٦	-		مستحقات متعلقة بالمشاريع
٥,٥٤٣,٦١٨	٥,١٢٧,٦٩٥		أخرى
٨٥,٥٣٨,٥١٠	١٠٥,٠٧٧,١٣٣		

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

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

٤٠٢٠	٤٠٢١	٤٠٢٠	٤٠٢١	مقاييسات سعر الفائدة
القيمة الاسمية		القيمة العادلة السالبة		
٥٢٠,٨٩٣,٦٧٥	٢٩٧,١٣٥,٤٠٩	١٩,٦٧٦,٨٦٠	٦,٣٣٥,٧٨٩	

## ٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء والشركات الشقيقة وكبار موظفي الإدارة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر جوهرياً بشكل جوهري 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:

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

### معاملات مع كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة للشركة:

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٨,٦٥٤,١٩٧

٢١,٥٦٤,٢٧١

منافع الموظفين قصيرة الأجل

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تنمية)

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

مبلغ المعاملات للسنة المنتهية ٢٠٢١	مبلغ المعاملات للسنة المنتهية ٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملة		طرف ذو علاقة مطلوب من أطراف ذات علاقة
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	١,٢٠٦,٥٥١,٨٣٤	٢,٠٨٦,٣٢٧,٨٧٧	مبيعات المنتجات الثانوية (زيت الوقود التقيل البحري و خليط زيت الوقود)		أرامكو السعودية
١٠٠,٦٩٣,٠٣٧	١٤١,٨٦٨,٢١٦	٧٠١,٣٠٧,١٧٧	١,٢٥٣,٧٦٥,١٠٦	بيع المنتجات الثانوية ورسوم معالجات		سامرف
٦٣,٦٩٤,٨٩٨	١٧٨,٩٥٤,٠٨٦	٢٧١,٨٦١,١٩٨	٦٢٩,١٦٣,٧٢٥	مبيعات زيوت الأساس النفط الخام		شركة أأس أويل
٤١,٣٤١,٨٥٧	٧٠٠,٨٢,١١٢	٢٩٨,١١٩,٦٥٤	٨١٠,٦٣٣,٥٣٧	مبيعات زيوت الأساس النفط الخام		شركة موتيفا للتجارة ذ.م.م
١٣,٩٥٥,٨٠٢	٢١,٤٢٠,٨٧٠	٢٥,٦٦٠,٨٧٣	١٢٩,٣٨١,٥٢٦	مبيعات زيوت الأساس النفط الخام		شركة أرامكو للكيميائيات شركة أرامكو
١١٨,٧٤٥	٧٠٦,٣٣٩	١٠٣,٢٥٦	١٠,٦٦٥,٠٣٧	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		
<b>٢١٩,٨٠٤,٣٣٩</b>	<b>٤١٣,٠٣١,٦٢٣</b>					
<hr/>						
٧٢٢,٥٣٢,٩٢٢	٨٩٢,٥٨٧,٤٥٨	٣,١١٨,٦٤٥,٤٤٢	٥,٨٤٢,٢٣٠,٣٠٥	شراء مواد خام ومواد ومرافق		أرامكو السعودية
-	١٨,٠٤٤,٧٥٣	٢٢,١٢٤,٦٢٢	٢٢,٥٥١,٥٠٨	خدمات فنية ودعم إداري		سامرف
-	-	٢,٦٤٣,٥١٤	٢,٦٤٣,٥١٤	إيجار أرض مصفاة في جدة وخط أنابيب مصفاة في ينبع		شركة أأس أويل
-	-	٩٣٠,٦٣١	١,١٣٦,٣٧٨	خدمات فنية ودعم إداري		سابك
٦,٨٣٩,٢٦٠	٢٢,٦٣٣,٠٨١	١٠٨,٣٢٩,٥٦٨	٣٨٠,٠٩٩,٨٤٩	مشتريات زيوت الأساس النفط الخام		شركة أرامكو الشرق الأقصى (بكين) لخدمات الأعمال
-	-	٥٠,٢٨٧	-	شراء مواد		شركة أرامكو السعودية التكنولوجيا (ساتك)"
-	-	٣٥,٠٩٠	-	خدمات فنية ودعم إداري		
-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	خدمات فنية ودعم إداري		
<b>٧٢٩,٣٧٢,١٨٢</b>	<b>٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢</b>					

نقارب إيرادات الشركة المشتقة من عمليات البيع إلى أرامكو السعودية والشركات الشقيقة الأخرى ما نسبته تقريرًا 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	نفط خام المنتجات الثانوية
٢,١٨٠,٦٠٨,٧٤٩	٤,٧٤٣,١١٧,٩٤٩	
١,٠٠٦,٨٨٤,٤٥٧	٢,٠١٧,٢٨١,٠١١	
<b>٣,١٨٧,٤٩٣,٢٠٦</b>	<b>٦,٧٦٠,٣٩٨,٩٦٠</b>	

## ٢٣ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	٢٣ تكلفة المبيعات
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
<b>٢,٧٧٢,٥٦٢,٣٢٢</b>	<b>٤,٧١٨,٦٢٢,٣٣٢</b>		

## ٤٤ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	٤٤ مصاريف بيع وتوزيع
٧٣,١٨٣,٨١٠	٩٤,١٢٨,٦٩٠	مصاريف شحن
٩,١٠٥,٦٧	٧,٩٦٠,٢٥٤	إيجارات خزانات
٩,٠١٢,٥٦٥	٣,٨٩٨,٠٨٧	نفقات غرامات تأخير
٦,٥٠٢,٣١٢	١٠,٥٩٥,٧٣٦	أخرى
<b>٩٧,٨٠٤,٢٩٤</b>	<b>١١٦,٥٨٢,٧٦٧</b>	

## ٤٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	٤٥ مصاريف عمومية وإدارية
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		tribut
١٦٧,٣٩٢	-		مصاريف مجلس الإدارة
٢,٠٤٤,٠٤٢	-		إيجار
١٧,١٦٧,٩٠١	٢٥,٢١٨,٣٦٠		أخرى
<b>١٧٧,٤٦٠,٢٩٠</b>	<b>١٧٦,٩٣٣,٨٨٢</b>		

## ٤٦ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	٤٦ تكلفة تمويل
٤٣,٥٨١,٠٧٤	٥٤,٨٧٢,٨٢٤		تكلف تمويل تتعلق بـ:
٢٢,١٦٤,١٢٣	٨,٩٦٨,٧٦٧		- مراجحة (إسلامية)
٥,١٩٦,١٨٤	٥,٣٣٩,٩٠٠	٦	- قرض صندوق الاستثمارات العامة (تقليدي)
٦٥٣,٩١٠	٦٧٩,٠٢٠	١٨	- فائدة على مطلوبات إيجارية
<b>٧١,٥٩٥,٢٩١</b>	<b>٦٩,٨٦٠,٥١١</b>		- خصم مخصص التفكيك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبموجب المرسوم الملكي رقم ١٣٦/١، تخضع جميع الحصص في الشركات المقيمة بالسعودية والتي تحفظ بها شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بشكل مباشر أو غير مباشر لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية بدلاً من الزكاة. وعلىه، 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 факعية تنص على أن يتحمّل الشركاء العبء الاقتصادي لأي زكاة وضريبة دخل مطلوبة بموجب النظام المعمول به.

تُؤول 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 المحمّل للسنة

يتكون المحمّل للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر من التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٨٦٠,٨٦٦	(١,٣٨٢,٢٩٢)	٣-٢٧
-	١٣٠,١٥٥,٣١٧	٣-٢٧
-	٦٠,١٤١,٦٤٦	٦-٢٧
<b>٨٦٠,٨٦٦</b>	<b>١٨٨,٩١٤,٦٧١</b>	

(عks) الزكاة / محمل  
مصروف ضريبة الدخل  
ضريبة موجلة محملة

#### ٢-٢٧ مكونات الوعاء الزكوي

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

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريري للشريك غير التابع لأرامكو السعودية للستيني المنتهيين 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	اقتراءات
١١٧,٦٤٠,٤٨٦	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إيجارية
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 التقريري
<b>٣٤,٤٣٤,٦٤٠</b>	<b>١١٢,٧٤٨,٩٣٣</b>	صافي الوعاء الزكوي للحصة الخاضعة للزكاة (%)
<b>٨٦٠,٨٦٦</b>	<b>١٢,٥٢٥,٤٦٨</b>	الزكاة التقريرية بسعر محدد

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)

٢٧ الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

### ٣-٢٧ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

المجموع	زكاة	ضريبة الدخل	
٢٩,٤١٣,٦٠٢	٢٨,٨٥٩,٠٤٣	٥٥٤,٥٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٦٠,٨٦٦	٨٦٠,٨٦٦	-	المحمل للسنة
(٧,٤٢٩,٣١٩)	(٧,٤٢٩,٣١٩)	-	مدفوعات
٢٢,٨٤٥,١٤٩	٢٢,٢٩٠,٥٩٠	٥٥٤,٥٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٣,٩٠٧,٧٦٠)	(١٣,٩٠٧,٧٦٠)	-	عكس السنة السابقة
١٤٢,٦٨٠,٧٨٥	١٢,٥٢٥,٤٦٨	١٣٠,١٥٥,٣١٧	المحمل للسنة
(١,١٠٢,٥٦٢)	(١,١٠٢,٥٦٢)	-	مدفوعات
١٥٠,٥١٥,٦١٢	١٩,٨٠٥,٧٣٦	١٣٠,١٥٥,٣١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### 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 التقديرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	تعديلات /-
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢
(٦٦٨,٠٢٩,٦١٢)	(٤٨٢,٧٠٤,٨٣٢)
(٣٣,٥٩٥,٣١٨)	٣٧,٣٢٦,٠٧١
٣٦,٤٥٣,٧٥٤	٣١,٨٨٣,٠٦٢
(١٩,٤١٥,٩٧٩)	(٣٤,٢٥١,٤٣٣)
١,٥٥٢,٨٤٠	(٤,٨٣٧,٤٩٤)
٧٦,٩٨٤,٥٥٦	(١٥,٤٧١,٥٨٦)
(٥٢٤,١١١,٥١٤)	١,٢٢٢,٣٧٣,٤٩٠
%٧٠,٩٣	%٧٠,٩٣
-	٨٦٧,٧٠٢,١١٥
-	(٢١٦,٩٤٥,٥٢٩)
-	٦٥٠,٧٧٦,٥٨٦
-	١٣٠,١٥٥,٣١٧

### ٥-٢٧ وضع الشهادات والربوط التهانية

قدمت الشركة إقرار الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهي بصدق تقديم إقرار الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ليس لدى الشركة أي طلبات ربوط مفتوحة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اعتباراً 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 ربطاً متعلقاً بسنة ٢٠١٥ بمبلغ ٢٤,٠٠ مليون ريال سعودي تم تسويته خلال السنة.

٢٧ الزكاة وضريبة الدخل (تنمية)

٦-٢٧ موجودات / (مطلوبات) ضريبة مؤجلة

(محملة) / دائنة		على الربح أو	على الخسارة	في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٢١	فروقات الوعاء الضريبي والمحاسبي للممتلكات والمصنع والمعدات
على الدخل الشامل الآخر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					مخصصات
(٢٨٧,٢١٢,٠٥٤)	-	(٢٨٧,٢١٢,٠٥٤)	-	-	-	خسائر مرحلة الإيجار
٥٣,٨٦٨,٨١١	٥,٢٩٥,٠٧٦	٤٨,٥٧٣,٧٣٥	-	-	-	المجموع
١٧٦,٩٠٨,٩٩٠	-	١٧٦,٩٠٨,٩٩٠	-	-	-	
١,٥٨٧,٦٨٣	-	١,٥٨٧,٦٨٣	-	-	-	
(٥٤,٨٤٦,٥٧٠)	٥,٢٩٥,٠٧٦	(٦٠,١٤١,٦٤٦)	-	-	-	

٧-٢٧ تسوية مصروف ضريبة الدخل والربح المحاسبي للستين المنتهيتين في:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٩٣٨,٢٤٥	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	

ضريبة الدخل بمعدل ضريبة الشركات بنسبة٪ ٢٠ (٪ ٢٠٢٠ : ٪ ٢٠٢٠)

النفوذ الضريبي للمبالغ غير القابلة للخصم (خاضعة للضريبة) عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة:

(٤,٧٦٤,٣٨١)	(٩٨,٣٤٩,٨٧١)	نسبة الملكية للشريك السعودي غير الخاضعة للضريبة بواقع٪ ٢٩,٠٧
(٢٠,٤١٥,٣٥٩)	٢١٨,٧٣٨,٤٤٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٤١٦,٨٧٧	(٤٨,٩٠٩,٦٩٨)	مخصصات
(٤,٧٦٥,٦٣٠)	٥,٢٩٤,٨٥٢	ربح اكتواري على الالتزامات
-	(٢٢٠,٢٩٤,٠٩٦)	خسائر مرحلة الإيجار
٢٢٠,٢٧٧	(٢,٢٧٣,٩٠١)	فوائد الإيجار والمدفوعات - بالصافي
١٠,٩٢٠,٥٦٧	(٢,١٩٤,٧٠٦)	أخرى
-	١٩٠,٢٩٦,٩٦٣	متوسط معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة٪ ١٦ (٪ ٢٠٢٠ : ٪ ٢٠٢٠)

٢٨ الأدوات المالية

١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة

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

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 لقيمة 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 (مثلا: الأسعار) أو غير مباشر (مثلا: مستندة 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 بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، علاوة على ذلك، فإن القيمة الفقيرية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة المقاسة بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة على أنها تكلفة مطفأة، تقارب القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

ج) أساليب التقييم

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

عادةً ما تشمل معاملات مقايسة أسعار الفائدة طرفين مقابلين، شركة (أو منشأة أخرى) ومؤسسة مالية. يتطلب النوع الأكثر شيوعاً من العقود أن يدفع أحد الأطراف سعر فائدة ثابتة لفترة العقد، بينما يدفع الطرف الآخر سعر فائدة متغيرة لنفس المدة. لذلك، يجب أن تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به، تستمد 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 أثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدريبياتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى خلق بيئة رقابية منضبطة وبناء، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاته.

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

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)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تتمة)

د) قياسات القيمة العادلة المثبتة

أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، وال تعرضات الائتمانية للعملاء بما في ذلك الذمم المدينية القائمة من أطراف أخرى.

ب) إدارة المخاطر

فيما يتعلق بالبنوك، يُقبل الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من A-3 فقط. يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تدعها 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:

تصنيف 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 المتبقى من النقد وما يماثله، بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي، نقداً في الصندوق (٢٠٢٠: ٢٨٠ مليون ريال سعودي).

بالنسبة للذمم المدينية 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 ترخيص مخاطر الائتمان على الذمم المدينية التجارية.

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

ب) 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 المدينية الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ لذلك، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقدير الانخفاض في القيمة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض للذمم المدينية، لا يوجد داع لرصد مخصص فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة.

٢٨ الأدوات المالية (تنمية)

٢-٢٨ إطار إدارة المخاطر (تنمية)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمية)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج البسيط لرصد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار عمر كافة الذمم المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء 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 تتبع فيها سلعيها لتكون أهم عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها الأثر على مخاطر الائتمان للعملاء. وبالتالي، تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

للسنة المنتهية في			
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر
٥٠٥,٦٤١	٥,٣٥١,٥٤٢		

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

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

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

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 انتظامية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو السحبوبات البنكية على المكتوف أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي التفاصيل النقدية التعاقدية غير المخصومة 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	
١٩٩,٣١٩,٢٨٨	١,١٢٥,١٧٤,٥٧١	١,٣٦٩,٧٤٤,١٧٦	٢,٦٩٤,٢٣٨,٠٣٥	اقتراضات
١٠٥,٠٧٧,١٣٣	-	-	١٠٥,٠٧٧,١٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	-	-	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	نجم دائنة تجارية
١٩,٦٨٤,٢٨٤	٣٩,٨٣٧,٤٢١	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	١٩٠,٧٣٠,٧٦١	مطلوبات إيجارية
١,٤١٠,٧٥١,٧٢٠	١,١٦٥,٠١١,٩٩٢	١,٥٠٠,٩٥٣,٢٣٢	٤,٠٧٦,٧١٦,٩٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

  

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
سنة واحدة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
١,٠٦٥,٢١٢,٢٧٢	١,١٤٢,٦٨٦,٩٠٥	-	٢,٢٠٧,٨٩٩,١٧٧	اقتراضات
٨٥,٥٣٨,٥١٠	-	-	٨٥,٥٣٨,٥١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٨٩,٤٢٦,٢١١	-	-	٨٨٩,٤٢٦,٢١١	نجم دائنة تجارية
١٩,٦٨٤,٢٨٤	٣٩,٨٣٧,٤٢١	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	١٩٠,٧٣٠,٧٦١	مطلوبات إيجارية
٢,٠٥٩,٨٦١,٢٧٧	١,١٨٢,٥٢٤,٣٢٦	١٣١,٢٠٩,٠٥٦	٣,٣٧٣,٥٩٤,٦٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الانتظامية 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 التفقات 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 انتباعات 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.

د) مخاطر العملة

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

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

## 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 لجداول 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 جوهرية. لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل ودائع لأجل موجودات مالية تحمل فوائد في نهاية فترة التقرير.

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

٢٠٢٠ ٢٠٢١

## 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 ٢٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١٥٤ مليون ريال سعودي).

## التحول 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.

جزء من استراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة مقايسة معدلات الفائدة الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على قائمة الدخل الشامل. لدى الشركة مقايسة معدلات الفائدة المربوطة بسعر ليبور.

قامت الشركة بتقييم أنه لن يكون هناك أي أثر على مقايسة 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.

## ٤) 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 الشركاء البالغ مجموعها ٤,٢٤٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣,٧١٢ مليون ريال سعودي). تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديلها 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 حصة جديدة.

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	افتراضات
١١٧,٦٤٠,٤٨٦	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إيجارية
(٦٧٢,٨٥١,١٠٤)	(١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢)	نافقاً: النقد وما يماثله
<u>١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢</u>	<u>١,٠١٣,٣١٦,٤٩٠</u>	صافي الدين (أ)
<u>٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢</u>	<u>٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨</u>	حقوق الشركاء (ب)
<u>٥,٣١٠,٤١٨,٧٩٤</u>	<u>٥,٢٥٧,٨٦٢,٧٣٨</u>	مجموع رأس المال (أ + ب)
<u>%٣٠</u>	<u>%١٩</u>	نسبة المديونية (أ / (أ + ب))
		صافي الدين (ه)
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)	افتراضات
<u>(١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢)</u>	<u>(١,٠١٣,٣١٦,٤٩٠)</u>	صافي الدين

تحمل افتراضات الشركة معدلات فائدة متغيرة.

و) صافي تسوية الدين

نقد وما يماثله	افتراضات	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)	٢٠٢٠ ديسمبر
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)	٢٠٢١ ديسمبر

٢٩ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٢٩ ارتباطات

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

٢-٢٩ مطلوبات محتملة

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

ب) قام مقاول لمشروع التوسعة في بنبع 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 (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.