

القوائم المالية ٢٠٢٢م

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٥٠



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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمر الرئيسي للمراجعة
- إثبات الإيرادات

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

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

برابيس وتر هاوس كويرز، ترخيص رقم ٢٥،

جميل سكوير، ص.ب. ١٦٤١٥، جدة ٢١٤٦٤، المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٤٠٠ - ٦١٠ (١٢) +٩٦٦، فاكس: ٤٤١١ - ٦١٠ (١٢) +٩٦٦، www.pwc.com/middle-east

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

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

إثبات الإيرادات

- تحقق الشركة إيرادات من بيع زيوت الأساس والمنتجات الثانوية للعملاء المحليين وكذلك لعملاء التصدير.
- يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويتم إثبات الإيرادات من خدمات الشحن على مدى الفترة الزمنية للشحن.
- يعتبر إثبات الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة في ضوء أهمية المبالغ والحكم المتضمن في عملية الإثبات فيما يتعلق ببعض العقود مع الأطراف ذات العلاقة.
- راجع الإيضاح ٣-٥ والإيضاح ٤-٢٠ والإيضاح ٢٤ حول القوائم المالية المرفقة عن الأحكام والسياسات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة.
- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:
 - فهمنا وقيمنا السياسة المحاسبية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والتحقق من مدى ملاءمتها فيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء ("المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥")
 - قدرنا تصميم وتنفيذ ضوابط الشركة على إثبات الإيرادات.
 - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي أبرمتها الشركة وفحصنا عينة تمثل عقود البيع لتأكيد فهمنا وقدرنا ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ مناسباً.
 - عابنا معاملات الإيرادات المسجلة خلال السنة، على أساس العينة، مع الفواتير وعقود البيع وسندات تسليم البضائع لتقييم ما إذا كان قد تم إثبات الإيرادات ذات الصلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.
 - إشركنا متخصصين داخليين في المحاسبة لتقييم ترتيبات المبيعات التعاقدية الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة ولتقييم مدى ملاءمة حكم الإدارة المتضمن في إثبات الإيرادات.
 - فحصنا، على أساس العينة، معاملات إيرادات محددة قبل وبعد تاريخ التقرير مع الوثائق الداعمة الأساسية لتقييم ما إذا كان إثبات الإيرادات قد تم في الفترة الصحيحة.
 - راجعنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتضمنة في إفصاحات القوائم المالية المرفقة.



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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشتمل على المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

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

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١ شعبان ١٤٤٤ هـ
٢١ فبراير ٢٠٢٣ م

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

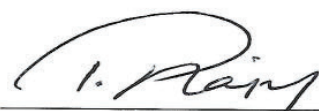
قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٥	٤,٨١٩,٠٣١,٩٧٤	٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢
موجودات حق الاستخدام	٦	٩٤,٣٧٤,١١١	١٠١,٦١١,٠٩٠
موجودات غير ملموسة	٧	١٨,١١٤,٤٥٠	١٧,٣٨٣,٦٥٢
ذمم مدينة لبرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين	٨	١,٩٥٠,٠١٥	٢,٥٩٤,٩٧٣
قروض للموظفين	٩	١٦,٤٨٢,٦٤٦	١١,٩٠٠,٤١٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤,٩٤٩,٩٥٣,١٩٦	٥,٢٥٥,٩٣٥,٨٧٢
موجودات متداولة			
مخزون	١٠	٥٨٣,٨٨٨,٣٧٧	٧١٠,٠٦١,٨٧٤
ذمم مدينة تجارية	١١	١,٠٢٣,١٤٢,٠١٦	٨٦٢,٦٧٧,٦٤٥
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٢	٢٧,٥٥٤,٦٥٦	٤٠,٤١٥,٢٣١
ودائع قصيرة الأجل	١٣	١٤٨,٢٠٠,١٩٢	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠
نقد وما يماثله	١٤	١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٦٩٤,٨٦٣,٧٣٠	٣,١٠٨,٣٦٧,٢٨٢
مجموع الموجودات		٨,٦٤٤,٨١٦,٩٢٦	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	١,٦٨٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٤١٨,٣٠٨,٢١٧	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	١٥	(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	-
أرباح مبقاة		٣,٠٣٤,٤٤٣,٣٦٩	٣,٥٨٣,٠٤٦,٢٤٨
مجموع حقوق الملكية		٥,٠٨٢,٨٣١,٥٨٦	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	١٨	١,٩٤٠,٦٢٥,٠٠٠	٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠
مطلوبات إيجارية	٦	٩٧,٤٥١,٢٦٧	١٠٧,٥٣٤,٥١٨
التزامات منافع الموظفين	١٩	٢٦٣,١٢٦,٣٩٢	٣٢١,٦٦٩,٥٨١
مطلوبات ضريبة مؤجلة	٢٩	-	٥٤,٨٤٦,٥٧٠
مطلوبات غير متداولة أخرى	٢٠	٤٤,٤١٦,٨٨٥	٣٨,١٧٤,٠٠٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٣٤٥,٦١٩,٥٤٤	٢,٦٢٥,٩٧٤,٦٧٢
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢١	٦٧٤,٤٨٨,٥٢٩	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٢	٢٣٧,٠٩٦,٩٠٢	١٠٥,٠٧٧,١٣٣
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٨	١٦٤,٢٣٤,٥٩١	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠
مطلوبات إيجارية	٦	١٠,٣٣٩,٩٣٨	٥,٢٦٨,٤٧٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢٩	١٣٠,٢٠٥,٨٣٦	١٥٠,٥١٥,٦١٢
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٢١٦,٣١٥,٧٩٦	١,٤٩٣,٧٨٢,٢٣٤
مجموع المطلوبات		٣,٥٦١,٩٨٥,٣٤٠	٤,١١٩,٧٥٦,٩٠٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٨,٦٤٤,٨١٦,٩٢٦	٨,٣٦٤,٣٠٣,١٥٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


محمد عبد الكريم النافع
المدير المالي

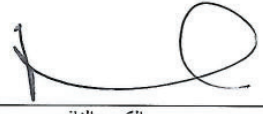
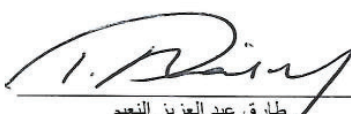

طارق عبد العزيز النعيم
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي


إبراهيم قاسم البوعينين
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)		
٨,٨٤٦,٧٢٦,٨٣٧	١٠,٦١٣,٨٩٢,١٨٩	٣٣,٢٤	إيرادات
(٦,٨٠٤,٩٥٠,٢٠٩)	(٨,١١٠,١٣٦,٧٢٧)	٣٣,٢٥	تكلفة الإيرادات
٢,٠٤١,٧٧٦,٦٢٨	٢,٥٠٣,٧٥٥,٤٦٢		إجمالي الربح
(١١٦,٥٨٢,٧٦٧)	(٩٦,٩٨٤,٣٥٩)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٧٦,٩٣٣,٨٨٢)	(٢١٦,٦٧٩,٨١٨)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٩٥٧,٢٧٩)	(٢٥,٣١٩,٨٩٨)	٢٧	مصاريف أخرى - بالصافي
١٣,٣٤١,٠٧١	٦,٣٣٥,٧٨٩	٢٢	ربح القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٥٥,٦٤٣,٧٧١	٢,١٧١,١٠٧,١٧٦		ربح التشغيل
٥,٦٤٦,٤٤٢	٣٤,٩٠٤,٤١٥		إيرادات تمويل
(٦٩,٨٦٠,٥١١)	(٧٤,٤٠١,٩٤٧)	٢٨	تكلفة تمويل
١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	٢,١٣١,٦٠٩,٦٤٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨٨,٩١٤,٦٧١)	(١٥٣,٥٢٧,٤٧٨)	٢٩	الزكاة وضريبة الدخل
١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١	١,٩٧٨,٠٨٢,١٦٦		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(٣٧,٣٢٦,٠٧١)	٤٧,٩١٨,٢٤٨	١٩	ربح (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥,٢٩٥,٠٧٦	(٥,٢٩٥,٠٧٦)	٢٩	الضريبة المؤجلة المتعلقة بربح (خسارة) إعادة القياس
(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)	٤٢,٦٢٣,١٧٢		
١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣٦	٢,٠٢٠,٧٠٥,٣٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
٨,٩٠	١١,٧٢	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

		
محمد عبد الكريم النافع	طارق عبد العزيز النعيم	إبراهيم قاسم البوعيين
المدير المالي	رئيس الشركة والرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

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

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال
٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	٢,٥٠١,١٢,٢١٢	-	٢٨,٥٠,١٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١	١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١	-	-	-
(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)	(٣٢,٠٣٠,٩٩٥)	-	-	-
١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣١	١,٤٧٠,٤٨٤,٠٣١	-	-	-
(١,٠٢٣,٤٢٥,٤٢٧)	(١,٠٢٣,٤٢٥,٤٢٧)	-	-	-
٨٥,٩٢٥,٤٢٧	٨٥,٩٢٥,٤٢٧	-	-	-
(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٤,٣٤٤,٥٤٦,٢٤٨	٣,٥٨٣,٤٦٦,٢٤٨	-	٢٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٧٨,٠٨٢,١٦٦	١,٩٧٨,٠٨٢,١٦٦	-	-	-
٤٢,٦٢٣,١٧٢	٤٢,٦٢٣,١٧٢	-	-	-
٢,٠٢٠,٧٠٥,٣٣٨	٢,٠٢٠,٧٠٥,٣٣٨	-	-	-
-	(١,٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	١,٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠
(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	-	(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	-	-
-	(١٩٧,٨٠٨,٢١٧)	-	١٩٧,٨٠٨,٢١٧	-
(١,٢٦٣,٧٠٩,٦٤٦)	(١,٢٦٣,٧٠٩,٦٤٦)	-	-	-
١٣٨,٧٠٩,٦٤٦	١٣٨,٧٠٩,٦٤٦	-	-	-
(١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٥,٠٨٢,٨٣١,٥٨٦	٢,٠٣٤,٤٢٦,٣٦٩	(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	٤١٨,٣٠٨,٢١٧	١,٦٨٧,٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للفترة
الخصم: التكلفة الأخرى للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مطلية (إيضاح ١٥)
زكاة وضريبة دخل مشتركة من مساهمين
توزيعات الأرباح - بالخصم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الربح للفترة
الدخل الشامل الأخرى للفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
تحويل رأس المال (إيضاح ١٥)
استحوذ على أسهم خزينة (إيضاح ١٥)
تحويل إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٦)
توزيعات أرباح مطلية (إيضاح ١٥)
زكاة وضريبة دخل مشتركة من مساهمين
توزيعات الأرباح - بالخصم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد عبد الكريم القانع
المدير المالي

طارق عبد العزيز النعم
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي

إبراهيم قاسم التومعيل
رئيس مجلس الإدارة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢,١٣١,٦٠٩,٦٤٤	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	
تعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء	٧,٦٠٥	٣٤٠,٢٧٦,١٦٦	٣٤٠,١٦٥,٧٧٥
إيرادات تمويل	(٣٤,٩٠٤,٤١٥)	(٥,٦٤٦,٤٤٢)	(٥,٦٤٦,٤٤٢)
مصاريف موظفين غير نقدية	٢٧٩,٣٧١	٤٤,٧٢٢	٤٤,٧٢٢
تكلفة تمويل	٢٨	٧٤,٤٠١,٩٤٧	٦٩,٨٦٠,٥١١
ممتلكات ومصنع ومعدات مشطوبة	٥	٢٤,٤٦٤,٢٨٥	-
ربح القيمة العادلة من أدوات مالية مشتقة	٢٢	(٦,٣٣٥,٧٨٩)	(١٣,٣٤١,٠٧١)
مخصص التزامات منافع الموظفين	١٩	٢٦,٩٩٥,٨٤٠	٢٤,٧٥٨,٧٧٠
خسارة (ربح) من استيعادات ممتلكات ومعدات	١١	١٣٠,٢٠٠	(٢,١٣٠,٥١٥)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٠	٥,٧٢٧,١٨٣	٤,٨٤٥,٩٠٠
مخصص مخزون بطيء الحركة		١٣,٩٨٧,٩٧٢	١,٥٩٩,٣٧٣
تغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		١١٢,١٨٥,٥٢٥	(١٦٧,٨٦٩,٧٩٥)
ذمم مدينة تجارية		(١٦٦,١٩١,٥٥٤)	(٤٢٨,٧٣٤,٤٨٠)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٦,٧٥٨,٨٠٦	٩٨,٧٦٥,٩٧٤
ذمم دائنة تجارية		(٤١٣,٠٦٠,٩٥٨)	١٩٨,٠٢٦,٦٦٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		١٣٨,٣٥٥,٥٥٨	٣٢,٨٧٩,٦٩٤
النقد الناتج من العمليات		٢,٢٥٤,٦٧٩,٧٨١	١,٨٤٤,٦٥٤,٧٨٣
إيرادات تمويل مقبوضة		٣٣,٧٨٤,٣٦٤	٤,٦٠٩,٠٦٣
التزامات منافع موظفين مدفوعة	١٩	(٣٧,٦٢٠,٧٨١)	(٣٣,٥٢٧,٣٥٩)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	٢٩	(٢٣٣,٩٧٨,٩٠٠)	(١,١٠٢,٥٦٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢,٠١٦,٨٦٤,٤٦٤	١,٨١٤,٦٣٣,٩٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات	٥	(٤٤,٦٦٤,٣٤٤)	(٨٠,٨٠٦,٠٤٤)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات	٧	(٣,٢٧٢,٦٢٢)	-
مدفوعات لموجودات غير ملموسة		(١,٠٣٤,٢٩٦,٨٢٠)	(٤٦٦,٥٠٦,١٠٢)
استثمار في ودائع قصيرة الأجل		١,٠٣١,٨٢٢,٦٥٨	٣٢٠,٧٨٠,٠٧٢
سحوبات من ودائع قصيرة الأجل		٨,٧٦٠,٠٠٣	٦,٨٣٢,٩٠٢
تحصيلات مقابل قروض الموظفين		(٧,١٧٩,٥٩١)	(٤,١٦١,٢٨١)
صرف قروض الموظفين		(٤٨,٨٣٠,٧١٦)	(٢٢١,٦٣٠,٤٧٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٨,٨٣٠,٧١٦)	(٢٢١,٦٣٠,٤٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد القروض	١٨	(١٤٥,١٤٠,٤٠٩)	(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)
متحصلات من القروض	١٥	(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	-
شراء أسهم خزينة	١٥	(١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		(١,٠٠١,٨٩٩)	(٤,٨٣٧,٤٩٤)
العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار		(٦٧,٨٧٩,٤٥٣)	(٦٩,٩٦٣,٣٥٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(١,٤٠٥,٤٤١,٧٦١)	(٩١٦,٣٦٨,٠٥١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١,٤٠٥,٤٤١,٧٦١)	(٩١٦,٣٦٨,٠٥١)
صافي الزيادة في النقد وما يماثله		٥٦٢,٥٩١,٩٨٧	٦٧٦,٦٣٥,٣٩٨
نقد وما يماثله في بداية السنة		١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	٦٧٢,٨٥١,١٠٤
نقد وما يماثله في نهاية السنة	١٤	١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢
معلومات تكميلية لمعلومات غير نقدية			
إثبات مخصص التزام التفكيك	٢٠	٧,٠١٣,٧٣٦	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


محمد عبد الكريم النافع
المدير المالي


طارق عبد العزيز النعيم
رئيس الشركة والرئيس التنفيذي


إبراهيم قاسم البوعينين
رئيس مجلس الإدارة

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

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

بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠١٠٤٤٧ الصادر في جدة بتاريخ ٣ رمضان ١٤١٦هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ١٩٧٦). تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب القرار رقم ١١٧٣ بتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢) الصادر عن وزارة التجارة. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، انتهت الشركة من الاكتتاب العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول") ووفقاً لذلك، تم تصنيف الشركة كشركة مساهمة سعودية. تجري الشركة حالياً إجراءات تحديث وضعها في شهادة السجل التجاري من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة.

فيما يتعلق بالاكتتاب العام، باعت شركة جدوى للاستثمار الصناعي ("جدوى") إجمالي ٥٠,٦٢٥ مليون سهم عادي تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة. بالإضافة إلى ذلك، وبالتزامن مع الاكتتاب العام الأولي، استحوذت الشركة على ٥٨٠,٠٠٠ من أسهمها العادية من شركة جدوى بمقابل نقدي يبلغ ٥٧,٤٢ مليون ريال سعودي، والتي تم تصنيفها كأسهم خزينة (إيضاح ١٥). سيتم استخدام هذه الأسهم من قبل الشركة لخطط الحوافز وبرامج شراء الأسهم للموظفين.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

المنطقة الصناعية لأرامكو السعودية

ص. ب ٥٥١٨، جدة ٢١٤٣٢

المملكة العربية السعودية

تشتمل القوائم المالية المرفقة على المعلومات المالية للمركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة وفرعها في مدينة ينبع الصناعية وأعمالها في هيئة المنطقة الحرة بالحميرة، في الإمارات العربية المتحدة. رقم السجل التجاري لفرع ينبع هو ٤٧٠٠٠٤٩٤١. أصدرت حكومة الشارقة بالإمارات العربية المتحدة شهادة ترخيص رقم ١١٨٥٧ لممارسة أعمال الشركة في الحميرة كشركة مؤسسة تعمل بالمنطقة الحرة ("المؤسسة") بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٤). تُعامل الشركة المؤسسة على أنها فرع وتُدرجها في هذه القوائم المالية على هذا الأساس، حيث تمتلك الشركة ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع للمؤسسة.

شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية") هي مساهم الأغلبية، والشركة الأم المباشرة والنهائية للشركة. تخضع الشركة في النهاية لسيطرة حكومة المملكة العربية السعودية.

تم اعتماد الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ فبراير ٢٠٢٣.

(أ) البيئة والمجتمع والحوكمة

تعرض الشركة لمخاطر الخسارة جراء التغيرات المناخية والإصابات البشرية وغيرها من الظروف الطبيعية. لدى الشركة آليات شاملة مطبقة تهدف إلى مراقبة وتخفيف تلك المخاطر، بما في ذلك عمليات التفتيش الصحية المنتظمة وسياسات التطعيم وأحدث المصافي لوضع حاجز ضد هذه المخاطر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. علاوة على ذلك، تسمح الإجراءات التشغيلية الاحترازية الصارمة للشركة المتعلقة بالمصافي بدرجة عالية من التخفيف في مواجهة الظروف المناخية المعاكسة. تلتزم الشركة بضمان تشغيل مصافيها بطريقة تراعي الآثار الاقتصادية والراحة والبيئة والطاقة على مدى العمر.

أبرمت الشركة مذكرة تفاهم مع مقال لتقييم إنتاج الهيدروجين الأخضر الذي سيتم تصنيعه باستخدام التحليل الكهربائي. سيعمل هذا المشروع على تقليل انبعاثات الكربون وتوفير الهيدروجين الأخضر ليتم استهلاكه في لوبريكانت فاليو بارك "لوب هب".

بالإضافة إلى ذلك، تتحمل الشركة مسؤولية اجتماعية واضحة تتمثل في خفض الانبعاثات لتجنب أسوأ العواقب المترتبة عن التغير المناخي. أدركت الإدارة أن تكاليف الطاقة يمكن أن تزداد بمرور الوقت وأن التغير المناخي يمكن أن يجعل بعض المواد نادرة وأكثر تكلفة.

تعتقد الإدارة بأن موظفيها هم من يجعلون العلامات التجارية للشركة ناجحة وتود التأكد من أن موظفيها يتمتعون ببيئة آمنة وصحية للعمل فيها. وترتكز الالتزامات البيئية والاجتماعية على التزام الشركة "بفعل ما هو صحيح". خلال تنفيذ الإجراءات، تواصل الشركة التأكد من امتثالها الدائم للمعايير.

(ب) النزاع بين روسيا وأوكرانيا

بدأ النزاع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢ مما أدى إلى ارتفاع حاد في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي. ارتفعت أسعار السلع العالمية لبعض المواد الخام الرئيسية بسبب النزاع الجاري بين روسيا وأوكرانيا. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهرية، في هذه القوائم المالية، مرتبطة مباشرة بالنزاع الروسي الأوكراني. ليس لدى الشركة اتفاقية بيع أو شراء مع الأطراف العاملة في البلدان المدرجة على قوائم العقوبات. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع والتطورات المتلاحقة. بناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

٢-٢ أسس القياس

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

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

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

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات

المعايير الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل الشركة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ذات الصلة بالشركة والتي لم يتم تطبيقها بعد:

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان
تصنيف المطالبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطالبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسة المحاسبية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسة المحاسبية ذات أهمية نسبية. وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسة المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ بشأن إصدار أحكام النسبية لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٤
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية، وهذا التمييز مهم لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات التفكير وستتطلب إثبات موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل من المرجح أن تتأثر.	١ يناير ٢٠٢٤

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

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

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

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

١-٣ معدل استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا ما زاد العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمصنع والمعدات أو انخفض بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بمبلغ ٢٨,٦٧ مليون ريال سعودي أو انخفض بمبلغ ٤٢,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لارتفع بمبلغ ٢٧,٦٣ مليون ريال سعودي أو انخفض بمبلغ ٣٥,٦١ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

٢-٣ مخصص مخزون متقادم

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا ما زاد / انخفض مخصص المخزون المتقادم بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سينخفض / يرتفع مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بذلك التاريخ بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ينخفض / يرتفع بمبلغ ١,٤٥ مليون ريال سعودي).

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

تتمثل تكلفة منافع ما بعد الخدمة المحددة في القيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. وفيما يتعلق بتحديد معدل الخصم المناسب والعائد ومدة التزام السندات عالية الجودة، على النحو المحدد من قبل وكالة تصنيف معترف بها دولياً، يتم استقراؤها حسب الحاجة على طول منحني العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع المحددة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٨ لمزيد من التفاصيل.

٣- تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

٤-٣- قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومداخلات البيانات. تستخدم الشركة معلومات مستقبلية مدعومة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح ٣٠-٢. إن المكونات التي لها أثر جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية هي احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بفحص النماذج ومداخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا ما زاد / انخفض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بنسبة ١٠٪، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سينخفض / يرتفع مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية بمبلغ ١,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ينخفض / يرتفع بمبلغ ٠,٥٤ مليون ريال سعودي).

٥-٣- الحكم المحاسبي الرئيسي - إثبات الإيرادات

لدى الشركة اتفاقيات مع أرامكو السعودية لشراء اللقيم لمصافي الشركة في جدة وينبع ولتوريد بعض المنتجات الثانوية إلى أرامكو السعودية بعد معالجة اللقيم واستخراج زيوت الأساس للبيع لعملائها الآخرين (أنظر إيضاح رقم ٢٣). تحتسب الشركة هذه المعاملات بشكل منفصل على أنها مشتريات من اللقيم ومبيعات المنتجات الثانوية لشركة أرامكو السعودية، بدلاً من تقديم خدمات المعالجة. هذا على أساس قدرة الشركة على التحكم والحصول على منافع اقتصادية كبيرة واتخاذ القرارات المتعلقة باللقيم المستخدم ومزيج المنتجات المنتجة التي تختلف اختلافاً جوهرياً عن اللقيم الذي تم شراؤه.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٤- العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية و عملة العرض

تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة.

(٢) معاملات وأرصدة

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

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

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

٢-٤- تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

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

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

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

الإثبات المبنى

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

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

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

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

القياس اللاحق

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

النفقات اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كموجودات منفصلة، إن لزم الأمر، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ومن الممكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه.

الاستهلاك

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

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

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

لدى الشركة سياسة لاستهلاك تكاليف الصيانة الدورية للمصفاة على مدى خمس سنوات.

إلغاء الإثبات

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة مثبت. لا تتعرض الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك فقط عندما يمكن استخدام الموجودات على النحو المقصود منها من قبل الإدارة، ويتم عندها تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة.

تكاليف الاقتراض

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

٤-٤ عقود الإيجار

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

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

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

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

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

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

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

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

استهلاك موجودات حق الاستخدام

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

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

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار على النحو التالي:

أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار.

ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات الإيجار، أو لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة الثابتة في جوهرها.

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

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

٥-٤ موجودات غير ملموسة

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

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

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

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

٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للاستهلاك/ للإطفاء 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 خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصة تكلفة الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية واردة قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من موجودات أخرى أو مجموعة موجودات (وحدات توليد النقد).

يتم فحص الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بشكل كلي أو جزئي بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة جزئياً أو كلياً، وذلك في تاريخ نهاية كل فترة تقرير. 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 لخفض القيمة الدفترية لموجودات وحدات توليد النقد (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل من أصل في الوحدة (مجموعة الوحدات). يعامل هذا الانخفاض في القيم الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة لكل من الموجودات على حده ويتم إثباته.

٧-٤ ذمم مدينة تجارية

تعد الذمم المدينة التجارية مبالغ مستحقة من العملاء للمنتجات التي تم بيعها والخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. راجع الإيضاح ٢٩ لبيان سياسات الانخفاض في القيمة لدى الشركة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ مخزون

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

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

٩-٤ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية ضمن الفئات التالية:

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

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

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

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

القياس المبني

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

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

مقاسة الموجودات والمطلوبات المالية

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

إعادة التصنيف

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

القياس اللاحق

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في قائمة الدخل الشامل وتُعرض 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 تنفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضه كربح / (خسارة) القيمة العادلة على الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي ينشأ فيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

تلغي الشركة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما 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 التغيير الكبير في شروط أداة الدين كإطفاء للالتزام الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

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

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات المبدئي للذمم المدينة. انظر الإيضاح ٢٩ لمزيد من التفاصيل.

أدوات مالية مشتقة

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

١٠-٤ ودائع قصيرة الأجل

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

١١-٤ نقد وما يماثله

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

١٢-٤ رأس المال

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

يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ المقابل الذي تدفعه الشركة مقابل حيازتها، بما في ذلك أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة المتكبدة.

١٣-٤ توزيعات الأرباح

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

١٤-٤ احتياطي نظامي

وفقاً 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ قروض

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

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم 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.

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

١٦-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

خطة ادخار الموظفين

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

الالتزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين لخطة منافع محددة متفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بعد تقاعد الموظف. وتستند مدفوعات نهاية الخدمة إلى الرواتب والبدالات 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 ستون عاماً.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، يتم إجراء تقييمات الالتزامات بموجب الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الائتمانية المقترة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

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

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

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

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 للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل، بالصافي من أي استردادات.

تكاليف التفكيك

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

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ مخصصات (تتمة)

تكاليف التفكير (تتمة)

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكير حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام الهامة والتقدير 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 الأعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٤ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

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

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

٢٠-٤ إثبات الإيرادات

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

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

٢١-٤ مصاريف

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف بيع وتوزيع

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٤ مصاريف (تتمة)

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق المصاريف العمومية والإدارية بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع. وتشمل هذه أيضًا مخصصات المصاريف العامة التي لا تعود تحديدًا إلى مصاريف البيع والتسويق.

يتم توزيع النفقات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند الاقتضاء، بشكل ثابت.

٢٢-٤ إيرادات مالية

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

٢٣-٤ تكلفة تمويل

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

٢٤-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة:

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

ربحية السهم المخفضة

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

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

٢٥-٤ تعويض على أساس الأسهم

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

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

٢٦-٤ التقارير القطاعية

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

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. **ممتلكات ومصنع ومعدات**

(أ) فيما يلي الحركة في الممتلكات والمصنع والمعدات:

المراقق تصنيع	مقابل مستاجر	مباني وتحسينات على	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات أخرى	سيارات	أصول رأسمالية قيد التقييم	المجموع
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢٢	٧,٧٢٣,١٣٩,٢١٠	٣٣٠,٦٩٩,٠١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٤٢,٥٣٦,٣٠٥	٢,٣٥٥,٦٩٨	١٨٤,٥٣٢,٣٢٥	٨,٥١١,٦٢٩,٦٩٢
إضافات	-	-	-	-	-	٥١,٦٧٨,٠٨٠	٥١,٦٧٨,٠٨٠
استبعادات	(١٤١,٤١٣)	-	-	-	-	(١٤١,٤١٣)	(١٤١,٤١٣)
مشغولات* تحويلات	-	-	-	٣٥٢,١٤٤	-	(٢٤,٤٦٤,٧٨٥)	(٢٤,٤٦٤,٧٨٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٤,٤٧٩,٥٣٨	٣٢٧,٣٢٧	-	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢,٣٥٥,٦٩٨	(١٥,١١٦,٠٠٩)	٨,٥٣٨,٧٠٢,٠٧٥
الاستهلاك المقرر							
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٨٨٨,٢٠٧,١١٥	٢٧٤,٦٢٧,٥٢٢	٢٦,٧٤٩,٨٦٥	١٩٧,٥٥١,٧٦٠	٢,٠٤٧,٦٨٨	-	٣,٣٨٩,١٨٣,٩٥٠
المحمل للسنة	٣١٦,٥٨٧,٩٠٦	٥,٩١٧,٥٩٤	١٥١,٨١٥	٧,٦٧٥,٠٤٨	١٦٥,٠٠٠	-	٣٣٠,٤٩٧,٣٦٣
استبعادات	(١١,٢١٢)	-	-	-	-	-	(١١,٢١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٢٠٤,٧٨٣,٨٠٩	٢٨٠,٥٤٥,١١٦	٢٦,٩٠١,٦٨٠	٢٠٥,٢٢٦,٨٠٨	٢,٢١٢,٦٨٨	-	٣,٧١٩,٦٧٠,١٠١
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤,٥٣٢,٦٩٣,٥٢٧	٥٠,٤٣٨,٩٢٤	٤٦٥,٤٦١	٣٨,٦٦١,٦٤١	١٤٣,٠١٠	١٩٦,٦٣٠,١١١	٤,٨١٩,٠٣١,٩٧٤
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠٢١	٧,٦٤٦,٥٩٧,٨٣٠	٣٣٠,٤٠٧,٢١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٣٢,١١٠,٣٧٨	٦,٥٥٤,٩٢٧	١٩١,٩٨٥,٣٨٨	٨,٤٣٥,٠٢٢,٨٧٧
إضافات	-	-	-	-	-	٨٠,٨٠٦,٠٤٤	٨٠,٨٠٦,٠٤٤
استبعادات	-	-	-	-	(٤,١٩٩,٧٢٩)	-	(٤,١٩٩,٧٢٩)
تحويلات	٧٦,٥٤١,٣٨٠	٢٩١,٨٠٠	-	١١,٤٢٥,٩٢٧	-	(٨٨,٢٥٩,١٠٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٧٢٣,١٣٩,٢١٠	٣٣٠,٦٩٩,١١٣	٢٧,٣٦٧,١٤١	٢٤٢,٥٣٦,٣٠٥	٢,٣٥٥,٦٩٨	١٨٤,٥٣٢,٣٢٥	٨,٥١١,٦٢٩,٦٩٢
الاستهلاك المقرر							
في ١ يناير ٢٠٢١	٢,٥٧٢,٤٣٩,٤٩٥	٢٦٨,٦٧٧,٠٨٣	٢٦,٤٩٥,٧١٦	١٨٩,٧٧٧,٠٨١	٥,٨٨٦,٥٨٧	-	٣,٠٦٣,٢٧١,٩٦٢
المحمل للسنة	٣١٥,٧٦٧,٦٢٠	٥,٩٥٠,٤٣٩	٢٥٤,١٤٩	٧,٧٧٤,٦٧٩	٢٦٤,٨٦٨	-	٣٣٠,٠١١,٧٥٥
استبعادات	-	-	-	-	(٤,٠٩٩,٧٦٧)	-	(٤,٠٩٩,٧٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٨٨,٢٠٧,١١٥	٢٧٤,٦٢٧,٥٢٢	٢٦,٧٤٩,٨٦٥	١٩٧,٥٥١,٧٦٠	٢,٠٤٧,٦٨٨	-	٣,٣٨٩,١٨٣,٩٥٠
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,٨٣٤,٩٣٢,٠٩٥	٥٦,٠٧١,٤٩١	٦١٧,٢٧٦	٤٥,٩٨٤,٥٤٥	٣٠٨,٠١٠	١٨٤,٥٣٢,٣٢٥	٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

* خلال العام ، قامت الشركة بشطب جزئي للأعمال الرأسمالية الجارية المتعلقة بمصنع التصنيع بسبب التغيير في نطاق التصميم والمواصفات.
(ب) تشتمل مرافق التصنيع على تكاليف الصيانة الدورية المؤجلة للمصفاة. فيما يلي تحليل للحركة في تكاليف الصيانة الدورية المؤجلة للمصفاة خلال السنة المنتهية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	التكلفة:
١١٣,٦٧٢,٧١٢	١١٣,٦٧٢,٧١٢	الرصيد الافتتاحي والختامي
٧١,٨٥٨,٨١٥	٤٩,٠٢٦,١١١	الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٧١٠,٠٠٤	٢٢,٨٣٢,٧٠٤	الرصيد الافتتاحي
٩٤,٥٦٨,٨١٩	٧١,٨٥٨,٨١٥	الإطفاء خلال السنة
		الرصيد الختامي
١٩,١٠٣,٨٩٣	٤١,٨١٣,٨٩٧	القيمة الدفترية

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٣٢٩,٧٣٢,٦٩٣	٣٢٩,٠٨٩,٩٨٢	٢٥
٧٦٤,٦٧٠	٩٢١,٧٧٣	٢٧
٣٣٠,٤٩٧,٣٦٣	٣٣٠,٠١١,٧٥٥	

٦ عقود الإيجار

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كأصل حق استخدام بطبيعة متغيرة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد تمارسها الشركة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. وتسعى الشركة، حيثما كان ذلك عملياً، إلى تضمين خيارات تمديد في عقود إيجار جديدة لتوفير المرونة التشغيلية. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

(أ) موجودات حق الاستخدام

أراض	خطوط الأنابيب	سيارات	المجموع
٩٦,٧٣٦,٤٩٣	٧,٩٢١,٥٣١	٤,١٩٠,٠٤٥	١٠٨,٨٤٨,٠٦٩
(٤,٣٢٥,٤٧٦)	(١,٩٨٠,٣٨٣)	(٩٣١,١٢٠)	(٧,٢٣٦,٩٧٩)
٩٢,٤١١,٠١٧	٥,٩٤١,١٤٨	٣,٢٥٨,٩٢٥	١٠١,٦١١,٠٩٠
(٤,٣٢٥,٤٧٥)	(١,٩٨٠,٣٨٣)	(٩٣١,١٢١)	(٧,٢٣٦,٩٧٩)
٨٨,٠٨٥,٥٤٢	٣,٩٦٠,٧٦٥	٢,٣٢٧,٨٠٤	٩٤,٣٧٤,١١١

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

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

العمر الإنتاجي - بالسنوات	الفئة	
٣٠	أراض	
٢٧	خطوط الأنابيب	
٥	سيارات	
	(ب) مطلوبات إيجارية	
٢٠٢٢	٢٠٢١	
١١٢,٨٠٢,٩٩٢	١١٧,٦٤٠,٤٨٦	الرصيد الافتتاحي
(١٠,٠٧٩,١١٠)	(١٠,١٧٧,٣٩٤)	مدفوعات إيجار
٥,٠٦٧,٣٢٣	٥,٣٣٩,٩٠٠	فائدة على مطلوبات إيجارية
١٠٧,٧٩١,٢٠٥	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	الرصيد الختامي
٢٠٢٢	٢٠٢١	مطلوبات إيجارية
١٠,٣٣٩,٩٣٨	٥,٢٦٨,٤٧٤	متداولة
٩٧,٤٥١,٢٦٧	١٠٧,٥٣٤,٥١٨	غير متداولة
١٠٧,٧٩١,٢٠٥	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة بمبلغ ١٠٩,٧٣ مليون ريال سعودي (غير مخصومة) في المطلوبات الإيجارية لأنه من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٩,٧٣ مليون ريال سعودي)، نظرًا لأن الشركة تكبدت نفقات رأسمالية جوهرية على الأرض. طبقت الشركة خيار التمديد حتى السنة المالية ٢٠٤٣.

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

المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧,٢٣٦,٩٧٩	٧,٢٣٦,٩٧٩	٧,٢٣٦,٩٧٩	تكلفة الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام
٥,٠٦٧,٣٢٣	٥,٣٣٩,٩٠٠	٥,٣٣٩,٩٠٠	مصروف الفائدة (مدرج بتكاليف التمويل - إيضاح رقم ٢٨)
٩,٥١٠,٩٠٥	٧,٩٦٠,٢٥٤	٧,٩٦٠,٢٥٤	مصاريف مرتبطة بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصاريف البيع والتوزيع - إيضاح ٢٦)
			تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام السنة على النحو التالي:
إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٥	٥,٨٤٤,٢٥٧	٥,٨٣٧,٨١٤	تكلفة الإيرادات
٢٧	١,٣٩٢,٧٢٢	١,٣٩٩,١٦٥	مصاريف عمومية وإدارية
	٧,٢٣٦,٩٧٩	٧,٢٣٦,٩٧٩	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار (تتمة)

خيار التمديد

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

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

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

٧ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢١	التكلفة
٣٢,٨٣٨,٨٥٤	٣٢,٨٣٨,٨٥٤	الرصيد الافتتاحي
٣,٢٧٢,٦٢٢	-	إضافات
٣٦,١١١,٤٧٦	٣٢,٨٣٨,٨٥٤	الرصيد الختامي
١٥,٤٥٥,٢٠٢	١٢,٥٣٨,١٦١	الإطفاء المتراكم
٢,٥٤١,٨٢٤	٢,٩١٧,٠٤١	الرصيد الافتتاحي
١٧,٩٩٧,٠٢٦	١٥,٤٥٥,٢٠٢	المحمل للسنة
١٨,١١٤,٤٥٠	١٧,٣٨٣,٦٥٢	الرصيد الختامي
		القيمة الدفترية الختامية

تتكون الموجودات غير الملموسة من برمجيات وتكاليف تطويرها.

٨ ذمم مدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

(/) تتكون الذمم المدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين من الآتي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٣,٢٩٩,٥٥١	٤,٧٣٧,٥٠١	ذمم مدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
(١,٣٤٩,٥٣٦)	(٢,١٤٢,٥٢٨)	١٢ ناقصاً: الجزء المتداول
١,٩٥٠,٠١٥	٢,٥٩٤,٩٧٣	

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ذمم مدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين (تتمة)

(ب) فيما يلي الحركة في الذمم المدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٧٣٧,٥٠١	٦,٥٨٩,٣٢٩	الرصيد الافتتاحي
(١,٥٥٢,٥٧٣)	(٢,٥٥٠,٩٢٥)	الخصومات من رواتب الموظفين خلال السنة
١١٤,٦٢٣	١٩٩,٠٩٧	إيرادات تمويل مستحقة عند الخصم
٣,٢٩٩,٥٥١	٤,٧٣٧,٥٠١	الرصيد الختامي

(ج) يتلخص جدول التحصيل لمجموع الذمم المدينة القائمة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
-	٢,٣٠٩,٣٨٤	٢٠٢٢
١,٤٢٧,٠٠٠	٩١٨,٩٦٢	٢٠٢٣
١,٢٣٧,٩٠١	٧٦٦,٠٩٤	٢٠٢٤
٦٧٩,٧٤٤	٧١٥,٥٢١	٢٠٢٥
٥٨٠,٠٢٨	٧١٥,٨١٩	٢٠٢٦ وما بعدها
(٦٢٥,١٢٢)	(٦٨٨,٢٧٩)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة
٣,٢٩٩,٥٥١	٤,٧٣٧,٥٠١	

٩ قروض للموظفين

تتكون القروض إلى الموظفين مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
-	١٦,٨٩٩,٠١٨	٩ (أ)	قروض سكنية للموظفين
١,٤٢٧,٠٠٠	٢,٢٧٦,٣٦٦	٩ (ب)	قروض أخرى للموظفين
١,٢٣٧,٩٠١	(٧,٢٧٤,٩٦٩)	١٢	ناقصاً: الجزء المتداول
١٦,٤٨٢,٦٤٦	١١,٩٠٠,٤١٥		

(/) قروض سكنية للموظفين

فيما يلي الحركة في رصيد قروض سكنية للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٦,٨٩٩,٠١٨	١٦,٩٢٩,٠٦٤	الرصيد الافتتاحي
٦,٢٨٣,٠٢٥	٢,٦٥٦,٩٧٧	قروض جديدة تم صرفها خلال السنة
١,١٧٤,٥٠٣	٦٩٥,٣٨١	إيرادات تمويل
(١,٤٦٦,٦٦٨)	(٦٢٩,٢٥٤)	تأثير الخصم على القرض الجديد
(٥,٤٦٧,٧٧٩)	(٢,٧٥٣,١٥٠)	الخصومات بما في ذلك التسوية مع الموظفين المتقاعدين خلال السنة
١٧,٤٢٢,٠٩٩	١٦,٨٩٩,٠١٨	الرصيد الختامي

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ قروض للموظفين (تتمة)

يتلخص جدول التحصيل لمجموع القروض السكنية للموظفين فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠٢٢	-	٦,١٩٧,٤٦٩
٢٠٢٣	١,٤٢٠,٨٣٢	٣,٣٩٨,٦١٢
٢٠٢٤	١,٤٦٧,١٩٩	٣,١٩٨,٦٩٤
٢٠٢٥	١,٤٩٧,٧٨٩	٣,١٢٣,٦٩٩
٢٠٢٦ وما بعدها	١٦,٦٨٧,٥٣٨	٣,٩٤٨,٤٣٨
ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة	(٣,٦٥١,٢٥٩)	(٢,٩٦٧,٨٩٤)
	١٧,٤٢٢,٠٩٩	١٦,٨٩٩,٠١٨

(ب) قروض أخرى للموظفين

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

فيما يلي الحركات في القروض الأخرى للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
الرصيد الافتتاحي	٢,٢٧٦,٣٦٦	٢,٨٤٩,٤٤٦
قروض تم صرفها خلال السنة	٩٨١,١٦٨	١,٤٠٩,٤٨٤
إيرادات تمويل للسنة	٨٤,٥٢٩	٩٠,٩٨٥
تأثير الخصم على القرض الجديد	(٢٢٠,٥١١)	(٤٤,٧٢٢)
استقطاعات من الرواتب	(١,٧٣٩,٦٥١)	(٢,٠٢٨,٨٢٧)
الرصيد الختامي	١,٣٨١,٩٠١	٢,٢٧٦,٣٦٦

يتلخص جدول التحصيل لمجموع قروض الموظفين الأخرى فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٠٢٢	-	١,٤٢٠,١٤٠
٢٠٢٣	١,١٠٧,٥٣٨	٦٢٧,٩٩٧
٢٠٢٤	٣٤٥,٩٥٥	٣٤٥,٧٩٢
٢٠٢٥	٧٠,١٨٣	-
ناقصاً: إيرادات تمويل غير محققة	(١٤١,٧٧٥)	(١١٩,٥٦٣)
	١,٣٨١,٩٠١	٢,٢٧٦,٣٦٦

تعتبر القيمة الدفترية لقروض الموظفين بتاريخ كل تقرير مالي مماثلة للقيمة العادلة.

١٠ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢١	
بضائع جاهزة	٢٢٤,٥٠٤,٤٢٧	٢٩٣,٣٠٦,٠١١
إنتاج قيد التنفيذ	٢٠٠,٢٥١,٤٦٩	٢١٥,٤٧٧,٩٠٦
المواد الخام - اللقيم	٨٩,٨٣٠,٥٨٣	١١٧,٤٠٠,١٩٠
قطع غيار ومواد مستهلكة	٩٧,٨٢٦,٩٤٩	٩٨,٤١٤,٨٤٦
ناقصاً: مخصص مخزون متقادم	(٢٨,٥٢٥,٠٥١)	(٧٢٤,٥٩٨,٩٥٣)
	٥٨٣,٨٨٨,٣٧٧	٧١٠,٠٦١,٨٧٤

تم الإفصاح عن مبالغ المخزون المثبتة كمصروف في الإيضاح ٢٥.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ المخزون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤,٥٣٧,٠٧٩	١٢,٩٣٧,٧٠٦	الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٨٧,٩٧٢	١,٥٩٩,٣٧٣	إضافات للسنة*
٢٨,٥٢٥,٠٥١	١٤,٥٣٧,٠٧٩	الرصيد الختامي

* خلال العام ، قامت الشركة بتكوين مخصص لقطع غيار ومواد استهلاكية بمبلغ ١١,٠٦ مليون ريال سعودي والتي تضررت بسبب الأمطار الغزيرة في جدة وقدمت الشركة مطالبة تأمين متعلقة بها.

١١ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
٦٦٤,٤٦٣,٢٧٧	٤٥٤,٩٩٧,٥٦٣		ذمم مدينة تجارية
٣٦٩,٧٥٧,٤٦٣	٤١٣,٠٣١,٦٢٣	٢٣	أطراف ذات علاقة
١,٠٣٤,٢٢٠,٧٤٠	٨٦٨,٠٢٩,١٨٦		
(١١,٠٧٨,٧٢٤)	(٥,٣٥١,٥٤١)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٢٣,١٤٢,٠١٦	٨٦٢,٦٧٧,٦٤٥		

تمت مقاصة الذمم المدينة التجارية البالغة ٤٤٤,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٣٢,٠٣ مليون ريال سعودي) في قائمة المركز المالي. لمزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢١.

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٥,٣٥١,٥٤١	٥٠٥,٦٤١	الرصيد الافتتاحي
٥,٧٢٧,١٨٣	٤,٨٤٥,٩٠٠	المحمل للسنة*
١١,٠٧٨,٧٢٤	٥,٣٥١,٥٤١	الرصيد الختامي

* تشمل مبلغ ٠,٩٧ مليون ريال سعودي محمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتعلق بأرصدة أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٢ مليون ريال سعودي).

يمكن الاطلاع على المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق ومخاطر السيولة في الإيضاح ٣٠-٢.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣,٠٦١,٨٠٦	٩,٢٩٦,٨٦٤		دفعات مقدمة إلى موردين
-	٨,٣١٤,٤٢٣		بدل سكن مدفوع مقدماً
٥,٠٧٧,٠٢٣	٥,٠٣٢,٥٨٧		تأمين مدفوع مقدماً
٧,٢٧٤,٩٦٩	٢,٣٢١,٣٥٤	٩	قروض للموظفين
٢,١٤٢,٥٢٨	١,٣٤٩,٥٣٦	٨	ذمم مدينة لبرنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين
١٦,٧٦٣,٩٢٩	-		صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض
٦,٠٩٤,٩٧٦	١,٢٣٩,٨٩٢		أخرى
٤٠,٤١٥,٢٣١	٢٧,٥٥٤,٦٥٦		

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

١٣ ودائع قصيرة الأجل

أودعت الشركة ١٤٦,٨٥ مليون ريال سعودي في ودیعة قصيرة الأجل مدتها ٩٤ يوماً في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ التي بلغت إيرادات الفوائد المستحقة عليها ١,٣٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٥,٧٣ مليون ريال سعودي في ودیعة قصيرة الأجل مدتها ١٠٠ يوم بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢١). تم الاحتفاظ بهذه الوديعة قصيرة الأجل لدى أحد البنوك التجارية وكان من المقرر أن تستحق في ٥ فبراير ٢٠٢٣. تُودع الشركة وداائع قصيرة أجل جديدة عند الاستحقاق. وأودعت الشركة وداائع قصيرة الأجل على أساس متكرر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتم استحقاق آخر وديعة في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢.

١٤ نقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
٢٩,٣٢٢,٨٩٤	١٢٨,٨٠٧,٩٤٦	نقد لدى البنوك
١,٣١٩,٨٨٣,٦٠٨	١,٧٨٣,١٦٠,٥٤٣	ودائع لأجل
١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩	

يُودع النقد لدى البنوك والودائع لأجل في بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة (راجع إيضاح ٢٩). تعتبر القيمة الدفترية في تاريخ كل تقرير مماثلة لقيمتها العادلة. تُودع الودائع لأجل في بنوك تجارية محلية وتُدر إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أودعت الشركة مبلغ ١,٧٧٥,٥ مليون ريال سعودي التي بلغت إيرادات الفوائد المستحقة عليها ٧,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٣١٩,٨ مليون ريال سعودي) في وداائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق تمتد من ١٨ إلى ٩٠ يوماً. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لأجل لدى البنوك التجارية، وكان من المقرر أن تستحق في الفترة من ٢ يناير ٢٠٢٣ إلى ٥ فبراير ٢٠٢٣. عند الاستحقاق، أودعت الشركة وداائع لأجل على أساس متكرر وتم استحقاق آخر وديعة في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٥ رأس المال

١٥-١ رأس المال المصدر والمدفوع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠,٠٠٠	أسهم عادية بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل سهم)
٤٤,١٠٠	١٦٨,٧٥٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
		عدد الأسهم

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قرر مساهمي الشركة زيادة رأس مال الشركة من خلال التحويل من الأرباح المبقاة بمبلغ ١,٢٤٦,٥ مليون ريال سعودي وتعديل القيمة الاسمية لكل سهم لتصبح ١٠ ريال سعودي لكل سهم. نتج عن ذلك تعديل مجموع رأس مال الشركة بمبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي والذي يتكون من ١٦٨,٧٥ مليون سهم. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بذلك بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ رأس المال (نتبة)

٢-١٥ توزيعات الأرباح

في ٩ مايو ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح بمبلغ ١,٢٦٣,٧١ مليون ريال سعودي تمثل ٢٨,٦٥٦ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠٢٣,٤٣٣ مليون ريال سعودي تمثل ٢٣,٢٠٧ ريال سعودي للسهم الواحد). لاحقاً، في ١٦ فبراير ٢٠٢٣، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نهائية قدرها ٥ ريالات سعودية لكل سهم بقيمة ٨٤١,٢٩ مليون ريال سعودي.

٣-١٥ أسهم خزينة

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ٥٨٠,٠٠٠ سهم عادي من شركة جدوى بمقابل نقدي يبلغ ٥٧,٤٢ مليون ريال سعودي، والتي استمرت في الاحتفاظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة لأغراض إصدارها لموظفي الشركة عند استحقاق مكافأة المنحة (إيضاح ١٥-٤).

٤-١٥ تعويض على أساس الأسهم

يتعلق التعويض على أساس الأسهم بمنحة الأسهم العادية المقدمة في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط خطة المنحة. تخضع المنحة لفترة استحقاق مدتها ١٢ شهراً من تاريخ منحها وتخضع لشروط خدمة خلال فترة الاستحقاق. سيتم تسوية المنحة مع الموظفين على شكل أسهم عند الاستحقاق. تم تحديد القيمة العادلة للمنحة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ منح مكافآت تسوية حقوق الملكية. يحق للمشاركين في المنحة الحصول على ما يعادل توزيعات الأرباح، إذا تم الإعلان عن توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين، خلال فترة الاستحقاق. يتم دفع ما يعادل توزيعات الأرباح نقداً عند استحقاق المنحة. تعتبر قيمة مصاريف التعويضات على أساس الأسهم غير جوهريّة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي لم تثبت الإدارة النفقات في قائمة الدخل الشامل ولم تنشئ احتياطي مدفوعات على أساس الأسهم.

٢٠٢٢

٨٧,٠٠٠

١٠٠

عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٦ احتياطي نظامي

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

١٧ ربحية السهم الواحد

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٩٧٨,٠٨٢,١٦٦	١,٥٠٢,٥١٥,٠٣١
١٦٨,٧٤٣,٦٤٤	١٦٨,٧٥٠,٠٠٠
١١,٧٢	٨,٩٠

صافي الربح العائد إلى ملاك الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم *

ربحية السهم الأساسية / المخفضة (بالريال السعودي للسهم الواحد)

* في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢، تم تعديل مجموع رأس مال الشركة إلى مبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي والذي يتكون من ١٦٨,٧٥ مليون سهم. نظراً لأن هذا يمثل تغييراً في عدد الأسهم الأساسية، دون تغيير مقابل في الموارد (أي تأثير رسملة الأرباح المبقة) يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية القائمة خلال جميع السنوات المبلغ عنها بأثر رجعي.

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم ليعكس تأثير أسهم الخزينة التي تمتلكها الشركة.

تتعلق الأسهم العادية المحتملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعويض الموظفين على أساس السهم فيما يتعلق بمنحة منحت لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط برنامج المنح (إيضاح ١٥-٤). لم يكن للمنحة تأثير تخفيف جوهري على ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كما لم تكن هناك عمليات إصدار تتضمن أسهم عادية محتملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ القروض

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٦٤,٢٣٤,٥٩١)	(١٤٦,٢٥٠,٠٠٠)
١,٩٤٠,٦٢٥,٠٠٠	٢,١٠٣,٧٥٠,٠٠٠

تسهيلات مصرفية إسلامية (مرابحة)
ناقصاً: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

فيما يلي العملات المستخدمة في القروض وما يعادلها بالريال السعودي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٥٧٨,٦٥٢,٤١٠	١,٦٨٧,٥٠٠,٠٠٠
٥٢٦,٢٠٧,١٨١	٥٦٢,٥٠٠,٠٠٠
٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

بالريال سعودي
بالدولار الأمريكي

في ١٩ أغسطس ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية قرض إسلامي مشترك بموجب اتفاقية مرابحة مع خمسة بنوك محلية بمبلغ ١,٦٨٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي و ١٥٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٥٦٢,٥٠٠ مليون ريال سعودي). يبدأ جدول سداد أصل الدين من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ويستمر على أساس أقساط نصف سنوية متفق عليها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٩. تتحمل هذه التسهيلات تكاليف التمويل بأسعار السوق، والتي تستند بشكل عام إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سابور") بالنسبة للقروض المقومة بالريال السعودي ومعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن ("ليبور") للقروض المقومة بالدولار الأمريكي. تراوح الفرق خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على هذه التسهيلات بين ٠,٧٥٪ - ١٪ سنوياً (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٧٥٪ - ١٪ سنوياً). علاوة على ذلك، لا يوجد ضمان على موجودات الشركة بسبب اتفاقيات الاقتراض طويلة الأجل.

تحتوي اتفاقيات الاقتراض طويلة الأجل المذكورة أعلاه على بعض التعهدات التي تتطلب من بين أشياء أخرى، والتي تتطلب من الشركة الحفاظ على صافي الدين إلى حقوق الملكية وبعض النسب المالية الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات مع المقرضين.

إن القيمة العادلة للقروض طويلة الأجل هي تقريبا مساوية لقيمتها الدفترية لأنها تخضع لفائدة بأسعار السوق. تم الإفصاح عن تكاليف التمويل المثبتة كمصروف على القروض المذكورة أعلاه في الإيضاح ٢٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة تسهيل بنكي قصير الأجل من بنك تجاري محلي لإدارة رأس مالها العامل بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٤٨,٧٥٠ مليون ريال سعودي). إن التسهيل مقوم بالريال السعودي ويحمل تكاليف تمويل على أساس أسعار السوق السائدة أي سابيور ١,٥٠٪. لا توجد تعهدات مالية سارية على الشركة بموجب هذا التسهيل مع البنك المعنى. فضلاً عن أن التسهيل غير مضمون. ويستحق التسهيل البنكي في غضون اثني عشر شهراً. يبلغ مجموع التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حوالي ٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٤٨,٧٥٠ مليون ريال سعودي).

تتشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من القروض بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كانت قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

فيما يلي تفاصيل إجمالي آجال استحقاق القروض:

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	١٤٦,٢٥٠,٠٠٠
٢٠٢٣	١٦٣,١٢٥,٠٠٠
٢٠٢٤	١٩٦,٨٧٥,٠٠٠
٢٠٢٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٦	٢٥٨,٧٥٠,٠٠٠
٢٠٢٧	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٨	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٢٩	٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين

تتضمن التزامات منافع الموظفين ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٥٤,٨٣٤,٦٧١	١٣٥,٠٧٨,٨٥٨	١٩ (أ) منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦٦,٨٣٤,٩١٠	١٢٨,٠٤٧,٥٣٤	١٩ (ب) منافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة
٣٢١,٦٦٩,٥٨١	٢٦٣,١٢٦,٣٩٢	

(١) منافع نهاية الخدمة للموظفين

لدى الشركة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين. تصرف المنافع بموجب متطلبات نظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية. تعتمد منافع نهاية الخدمة للموظفين على أساس رواتبهم الأخيرة وجميع البدلات وعدد سنوات خدمتهم التراكمية كما هو وارد في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٠,٩٥٨,٩٤٦	١٥٤,٨٣٤,٦٧١	الرصيد الافتتاحي
		مدرجة في الربح أو الخسارة:
١٠,٧٩٨,٧٦٣	١٠,٣٩٧,٩٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣,٤٤٧,٦٨١	٤,١٦٣,٩٠٥	تكلفة الفائدة
١٤,٢٤٦,٤٤٤	١٤,٥٦١,٨٣٢	
١,٧٠٧,٠١٣	١,٧٧٦,٢٠٩	مدرجة في الدخل الشامل الآخر:
		خسارة اكتوارية على الالتزامات
(٣٢,٠٧٧,٧٣٢)	(٣٦,٠٩٣,٨٥٤)	منافع مدفوعة خلال السنة
١٥٤,٨٣٤,٦٧١	١٣٥,٠٧٨,٨٥٨	الرصيد الختامي

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٢,٦٥	٪٤,٨٠	معدل الخصم
٪٢,٦٥	٪٤,٨٠ - ٪٥,٠٠	معدلات الزيادة المستقبلية للرواتب

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

معدل الخصم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦,٦٤٠,٨٩٦)	(٥,٤٣٤,٠٧٩)	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
٧,٢٠٢,١٤١	٥,٨٧٠,٢٧٢	نقص بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب في المستقبل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٥٥٩,٨٤١	٤,٨٧٦,٥٢٢	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية
(٧,٠٣٣,٤٠٤)	(٤,٥٦٤,٠٦٥)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الرواتب المستقبلية

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

أقل من سنة واحدة	٨,٤٢٧,١٤٥
بين ١ - ٥ سنوات	٦٦,١٧٢,١٨٤
أكثر من ٥ سنوات	٤١٢,٣١٧,١٤٥

(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 نقل أعمارهم عن ٥٥ سنة أو يبلغ الموظف ستين سنة. لن يكون الموظفون الذين انضموا إلى الشركة بعد ٢٨ فبراير ٢٠٢١ مؤهلين للحصول على هذه المنافع.

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

الحركة في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
الرصيد الافتتاحي	١٦٦,٨٣٤,٩١٠
مدرجة في الربح أو الخسارة:	
تكلفة الخدمة الحالية	٦,٨٢٨,٧٧٥
تكلفة الفائدة	٤,١٩٤,٩٦٧
	١٠,٥١٢,٣٢٦
مدرجة في الدخل الشامل الآخر:	
(ربح) خسارة اكتوارية على الالتزام	(٤٩,٦٩٤,٤٥٧)
منافع مدفوعة خلال السنة	(١,٥٢٦,٩٢٧)
الرصيد الختامي	١٢٨,٠٤٧,٥٣٤

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
معدل الخصم	٥,٦٥٪
معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد وما بعد التقاعد)	٣,٣٠٪
	٥,٣٠٪

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
معدل الخصم:	
زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم	(١٥,٧٦٢,٢٠٥)
انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل الخصم	(٢١,٥٠٦,٠٠٤)
	٢٥,٩٦٨,٠٩٠
	١٨,٩٥٧,٤٢٥

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد):

٧,٣٤٤,٢٢٦	٤,٦٧٢,٣٢٨	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)
(٦,٦٧٧,٨٠٦)	(٤,٢٥٤,٩٢٣)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (قبل التقاعد)

معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد):

١٧,٥١٨,٠٧٨	١٣,٥٢٩,٧٠٢	زيادة بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)
(١٥,٣٢٩,٨٩٣)	(١١,٧٩٠,٤٢٣)	انخفاض بنسبة ٠,٥٪ في معدل التأمين الطبي (بعد التقاعد)

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

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع الرعاية الصحية للموظفين بعد نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٧٦٨,٠٩٨	أقل من سنة واحدة
٧,٩٠٩,١١٢	بين ١ - ٥ سنوات
٢١٣,٠٨٠,٣٠٤	أكثر من ٥ سنوات

(ج) خطة ادخار الموظفين

الحركة في خطة الادخار للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٦,٦٢٣,٦٩٧	٣٣,٢٣٣,٢٩٨	الرصيد الافتتاحي
١٥,٦٣١,٢٢٦	١٤,٣٧٤,٨٨٤	مساهمة للسنة
(١٤,٩٩٨,٩١٠)	(١٠,٩٨٤,٤٨٥)	عمليات السحب خلال السنة
٣٧,٢٥٦,٠١٣	٣٦,٦٢٣,٦٩٧	الرصيد الختامي

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٤,٤٦٧,٣٠٤	٥,٥٢٤,٤٨٢	٢٠ غير متداولة
٣٢,٧٨٨,٧٠٩	٣١,٠٩٩,٢١٥	٢١ متداولة
٣٧,٢٥٦,٠١٣	٣٦,٦٢٣,٦٩٧	

٢٠ مطلوبات غير متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٩,٠٨٠,٤٥٠	٣١,٤١٢,٨٠٤	مخصص التفكيك
٤,٤٦٧,٣٠٤	٥,٥٢٤,٤٨٢	خطة إدخار الموظفين
٨٦٩,١٣١	١,٢٣٦,٧١٧	الحالات الطبية المزمنة
٤٤,٤١٦,٨٨٥	٣٨,١٧٤,٠٠٣	

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. مطلوبات غير متداولة أخرى (تنمة)

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

فيما يلي حركة مخصص النفكيك:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣١,٤١٢,٨٠٤	٣٠,٧٣٣,٧٨٤	الرصيد الافتتاحي
٧,٠١٣,٧٣٦	-	إضافة خلال السنة*
٦٥٣,٩١٠	٦٧٩,٠٢٠	إطفاء خصم
٣٩,٠٨٠,٤٥٠	٣١,٤١٢,٨٠٤	الرصيد الختامي

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الإدارة بإعادة تقييم التكاليف المتوقعة لتفكيك التزام مصفاة جدة بمبلغ ٤٢,٦٩ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٦.

٢١. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٣	٥٠٦,٤٠٥,٩٥٢	٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢	أطراف ذات علاقة
	٦٤,٧٥٧,٧٥٥	٤٥,٤٤٣,٢٣٧	أطراف أخرى
	٢٢,٣٨٩,٧٣٦	٨,٦٧٧,٥٨٦	دفعات مقدمة من عملاء
	٣٢,٧٨٨,٧٠٩	٣١,٠٩٩,٢١٥	خطة إيدار الموظفين
	٤٨,١٤٦,٣٧٧	٦٨,١٨٥,٦٨٥	ذمم دائنة أخرى
	٦٧٤,٤٨٨,٥٢٩	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	

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

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في قائمة المركز المالي حيث تمتلك الشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. لدى الشركة اتفاقاً مع أرامكو السعودية لشراء اللقيم وبيع المنتجات الثانوية في مصفاة جدة وشراء اللقيم وبيع المنتجات الثانوية (زيت الوقود الثقيل البحري) في مصفاة ينبع. يتم تسوية هذه المعاملات بعد ٦٠ إلى ٩٠ يوماً ويتم سداد صافي الدفعة إلى أرامكو السعودية أو يتم استلامها منها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي المبالغ	آثار المقاصة على قائمة المركز المالي	صافي المبالغ المعروضة
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	٨١٤,١٢٥,٢٢١	(٤٤٤,٣٦٧,٧٥٨)	٣٦٩,٧٥٧,٤٦٣	
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	٩٥٠,٧٧٣,٧١٠	(٤٤٤,٣٦٧,٧٥٨)	٥٠٦,٤٠٥,٩٥٢	
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	١,٠٤٥,٠٦٢,٦٦٨	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	٤١٣,٠٣١,٦٢٣	
ذمم دائنة لأطراف ذات علاقة	١,٥٦٥,٢٩٦,٣٣٧	(٦٣٢,٠٣١,٠٤٥)	٩٣٣,٢٦٥,٢٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١٨,١٤٦,٣٥٤	١١٢,٦٦٦,٥٧١	مصاريف مستحقة
-	٥٥,٣٠٦,٣٨٥	١-٢٢ صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣٧,١٦٢,٦٨١	٤٢,٩٥٥,٨٠٠	مستحقات لخصومات الكمية والخصومات
٣٨,٣٠٤,٦١٤	٢٠,٧٩٥,٠٨١	مكافآت مستحقة
٦,٣٣٥,٧٨٩	-	٢-٢٢ أدوات مالية مشتقة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٢٧,٦٩٥	٥,٣٧٣,٠٦٥	٣-٢٢ أخرى
١٠٥,٠٧٧,١٣٣	٢٣٧,٠٩٦,٩٠٢	

١-٢٢ نظرًا للزيادة في المبيعات المحلية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تخضع لضريبة القيمة المضافة بنسبة ١٥٪، فإن الشركة لديها مركز صافي ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-٢٢ تم تصنيف الترتيب كترتيب تحوط منذ بدايته وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية. تعتمد الشركة على الطرف المقابل لتقييم هذه المشتقات. تم شرح أساليب التقييم المطبقة من قبل الأطراف المقابلة في إيضاح ١-٣٠.

فيما يلي تحليل الأدوات المالية المشتقة والقيم العادلة ذات الصلة مع القيم الاسمية المصنفة حسب مدة الاستحقاق:

القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٧,١٣٥,٤٠٩	٦٧,٤٥٩,٥٦٨	٦,٣٣٥,٧٨٩	-
مقايضات سعر الفائدة			

٣-٢٢ تتعلق بالمطلوبات مقابل رصيد إجازات الموظفين غير المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

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

لمساهمين والشركة الأم النهائية

شركة الزيت العربية السعودية ("أرامكو السعودية")

منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة

شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل المحدودة ("سامرف")

شركة أس أويل سنغافورة بي تي إي المحدودة

شركة أس أويل

شركة موتيفا للتجارة ذات مسؤولية محدودة

شركة أرامكو للكيمياويات

شركة أرامكو للزيوت والتجزئة

شركة أرامكو السعودية للتكنولوجيا

اتفاقيات مع أرامكو السعودية

١. عقود شراء وبيع في مصفاتي جدة وينبع

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢. الإدارة الفنية وخدمات الدعم والإيجارات

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

اتفاقية مع سامرف

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

معاملات مع كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٨,٣٥٢,٨٥١	٢١,٥٦٤,٢٧١
٢,٣٤١,٢٥٤	٩٤٦,٥١٩
مناقصات الموظفين قصيرة الأجل	
مخصص التزامات منافع الموظفين	

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

شركة أرامكو السعودية لزيتوت الأساس - لوبيرف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

مطلوب من أطراف ذات علاقة		طبيعة المعاملة		مبلغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
الطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملة		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
أرامكو السعودية	سامرف	مبيعات المنتجات الثانوية	مبيعات المنتجات الثانوية	٣,٦٨٦,٧١٩,١٣٤	٣,٣٤٠,٠٩٢,٩٨٣	١٢١,٦٥٣,٢٩٥	١٢١,٦٨٨,٢١٦
	شركة أس أو بيل	مبيعات المنتجات الثانوية	مبيعات المنتجات الثانوية	٩٣٢,٢٥٠,٠٢٨٣	٦٢٩,١٦٣,٧٢٥	١٤٧,٢٢١,٧٢٢	١٧٨,٩٥٤,٠٨٦
	شركة مؤتلفا للتجارة ذات مسوولية محدودة	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	١,٢٤٥,٢٧٨,٥٨٢	٨١٠,٦٢٣,٥٣٧	٦٨,٨١٩,٥٥٣	٧٠,٠٨٢,١١٢
	شركة أرامكو للكيمياويات	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	٢٥,٢٤٩,٥٤٥	-	٢٤,٦٤٧,١٥٣	-
	شركة أرامكو للزيتوت والتخزين	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	١٩,٣١٣,٥٩٧	١٢٩,٣٨١,٥٢٦	-	٢١,٤٢٠,٨٧٠
	شركة ججوى للاستثمار الصناعي (مساهم سابق)	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	١٩,٢٥٤,٧٠٦	١٠,٦٦٥,٠٣٧	٦,١٧٤,١٧٢	٧٠,٦٣٣,٩
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	١١,٩١٥,٦٤٤	-	١,٢٤١,٥٦٨	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	٥٧,٤٢٠,٠٠٠	-	-	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	٢٥,٦١٠,٢٤٩	-	-	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	-	-	-	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	-	-	-	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	-	-	-	-
	شركة أرامكو للتكنولوجيا	مبيعات زيتوت الأساس	مبيعات زيتوت الأساس	-	-	-	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		شراء اللقيم ومواد ومراقف		٦,٧٢٥,٤٨٠,٩٠١	٥,٨٤٢,٢٣٠,٣٠٥	٤٦٨,٧٣٩,٦٠١	٨٩٢,٥٨٧,٤٥٨
أرامكو السعودية		خدمات فنية ودعم إداري	خدمات فنية ودعم إداري	٢٣,٠٠٢٨,٦٧٤	٢٢,٥٥١,٥٠٨	٢٥,٩٧٢,١٨٨	١٨,٠٤٤,٧٥٣
أرامكو السعودية		إيجار قطعة أرض في مصفاة جدة وحط أنابيب في مصفاة ينبع	إيجار قطعة أرض في مصفاة جدة وحط أنابيب في مصفاة ينبع	٢,٦٤٣,٥١٤	٢,٦٤٣,٥١٤	-	-
أرامكو السعودية		توزيعات الأرباح	توزيعات الأرباح	٨٨٤,٥٩٦,٧٥٢	٧١٦,٣٩٧,٧٩٩	-	-
أرامكو السعودية		خدمات فنية ودعم إداري	خدمات فنية ودعم إداري	١,١٩٣,١٩٧	١,١٣٦,٣٧٨	-	-
أرامكو السعودية		مشتريات زيتوت الأساس	مشتريات زيتوت الأساس	٣٢٨,١٢٧,١٨٣	٣٨٠,٠٩٩,٨٤٩	١١,٦٩٤,١٦٣	٢٢,٦٣٣,٠٨١
أرامكو السعودية		خدمات فنية ودعم إداري	خدمات فنية ودعم إداري	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-
أرامكو السعودية		شركة أرامكو للتكنولوجيا	شركة أرامكو للتكنولوجيا	٩٣٢,٢٦٥,٢٩٢	٥٠٦,٤٠٥,٩٥٢	-	-

تقارب إيرادات الشركة المشتقة من عمليات البيع إلى أرامكو السعودية و منشآت خاضعة للسيطرة مشتركة ما نسبته ٣٥٪ و ٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣٨٪) على التوالي من مجموع الإيرادات.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ الإيرادات

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

٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)
٥,٧٦٩,٥١٣,٢٥٠	٤,٧٤٣,١١٧,٩٤٩
٤,٨٤٤,٣٧٨,٩٣٩	٤,١٠٣,٦٠٨,٨٨٨
١٠,٦١٣,٨٩٢,١٨٩	٨,٨٤٦,٧٢٦,٨٣٧

إيرادات من مبيعات زيوت الأساس*
إيرادات من مبيعات المنتجات الثانوية

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أثبتت الشركة إيرادات من خدمات الشحن بمبلغ ٧٨,٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩١,٦٨ مليون ريال سعودي).

قامت الإدارة بتصنيف عملياتها الجغرافية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)	المعلومات الجغرافية
٦,٧٣٩,٦٢٦,٣٨٧	٥,٦٢٣,٨٠٠,٦٣٥	إيرادات من مبيعات محلية المملكة العربية السعودية
٢,٠٩٣,٤٣٧,٨٥٧	١,٨٢٤,٠٨٤,٤٣٣	إيرادات من مبيعات التصدير
٩٨٠,٤٢٢,٥٦٥	٧٨٤,٧١٨,٠٩٩	الإمارات العربية المتحدة
٢٠٢,١٩٨,٧٦٩	٣٥,٧٥٣,٤٩٩	الهند
٢٠٠,٣٣٦,١٦٧	٢٥٠,١٧٨,١٧٩	مصر
٣٩٧,٨٧٠,٤٤٤	٣٢٨,١٩١,٩٩٢	سنغافورة
		أخرى
١٠,٦١٣,٨٩٢,١٨٩	٨,٨٤٦,٧٢٦,٨٣٧	المجموع

٢٥ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)	إيضاح
٧,٣٨٨,٣١٠,٥٤٥	٦,١٨٢,٠٤٦,٠٧٩	تكلفة المواد
٣٢٩,٧٣٢,٦٩٣	٣٢٩,٠٨٩,٩٨٢	٥ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨٥,٠٣٥,٩٨١	١٨٧,٠٠٠,٠٨٤	تكاليف متعلقة بالموظفين
٥,٨٤٤,٢٥٧	٥,٨٣٧,٨١٤	٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٢٧,٢٢١	٩٠٢,٤٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٩٨٧,٩٧٢	١,٥٩٩,٣٧٣	١٠ مخصص مخزون متقادم
١٨٦,٦٩٨,٠٥٨	٩٨,٤٧٤,٤٣٩	أخرى
٨,١١٠,١٣٦,٧٢٧	٦,٨٠٤,٩٥٠,٢٠٩	

٢٦ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢١	مصاريف بيع وتوزيع
٧٠,٠٦٨,٧٦٩	٩٤,١٢٨,٦٩٠	مصاريف شحن
٩,٥١٠,٩٠٥	٧,٩٦٠,٢٥٤	إيجارات خزانات
٤,٠٩٠,٥٧٧	٣,٨٩٨,٠٨٧	نفقات غرامة تأخير
٥,٣١٦,٥٢٨	٤,٣٦٥,٨٦٨	رسوم معالجة خط أنابيب التصدير
٧,٩٩٧,٥٨٠	٦,٢٢٩,٨٦٨	أخرى
٩٦,٩٨٤,٣٥٩	١١٦,٥٨٢,٧٦٧	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
١١٦,٩٢٦,٣٩٢	١٤١,٨٨٦,٦٢٨	تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٢,٥٥٣,٧٦٨	٣٩,٠٤٧,٧٠٧	أتعاب استشارات
٤,٥١٣,٥٣٢	٥,٦٣٧,٣٧١	هاتف وبريد
٢,٠١٤,٦٠٣	٢,٠١٤,٦٠٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٩٩,١٦٥	١,٣٩٢,٧٢٢	٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٦٨١,٨١٠	١,٤٣٣,٢٠٢	تأمين
٩٢١,٧٧٣	٧٦٤,٦٧٠	٥ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٨٤٥,٩٠٠	٥,٧٢٧,١٨٣	١١ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٢,٠٧٦,٩٣٩	١٨,٧٧٥,٧٣٢	أخرى
١٧٦,٩٣٣,٨٨٢	٢١٦,٦٧٩,٨١٨	

١-٢٧

تتعلق المصاريف الأخرى بشكل رئيسي بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والمشطوفة المتعلقة بمصنع التصنيع بسبب التغيير في نطاق التصميم والمواسفات بمبلغ ٢٤,٤٦ مليون ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا يوجد).

٢٨ تكلفة تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٥٤,٨٧٢,٨٢٤	٦٨,٦٨٠,٧١٤	تكاليف تمويل تتعلق بـ:
٨,٩٦٨,٧٦٧	-	- مرابحة (إسلامية)
٥,٣٣٩,٩٠٠	٥,٠٦٧,٣٢٣	- فرض صندوق الاستثمارات العامة (تقليدي)
٦٧٩,٠٢٠	٦٥٣,٩١٠	- فائدة على مطلوبات إيجارية
٦٩,٨٦٠,٥١١	٧٤,٤٠١,٩٤٧	- خصم مخصص التفكيك

٢٩ الزكاة وضريبة الدخل

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

تخضع الشركة للزكاة فيما يتعلق بحصة شركة جدوى للاستثمار الصناعي وضريبة الدخل فيما يتعلق بحصة أرامكو السعودية. وقع المساهمون اتفاقية تنص على أن يتحمل المساهمون العبء الاقتصادي لأي زكاة وضريبة دخل تستحق بموجب النظام المعمول به.

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج الشركة في تداول، وبعد ذلك، أصبحت حصة أرامكو السعودية خاضعة للزكاة فقط وتم عكس المطلوبات الضريبية المؤجلة المسجلة من قبل الشركة.

١-٢٩ المحمل للسنة

تتضمن الزكاة وضريبة الدخل المحملة (المعكوسة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(١,٣٨٢,٢٩٢)	٢١,٤٤٩,٨٨٣	٢-٢٩ زكاة محملة (معكوسة)
١٣٠,١٥٥,٣١٧	١٩٢,٢١٩,٢٤١	٣-٢٩ مصروف ضريبة الدخل
٦٠,١٤١,٦٤٦	(٦٠,١٤١,٦٤٦)	٦-٢٩ ضريبة مؤجلة (معكوسة) محملة
١٨٨,٩١٤,٦٧١	١٥٣,٥٢٧,٤٧٨	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٢٩ مكونات الوعاء الزكوي

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي (باستثناء صافي الدخل المعدل للسنة) ونسبة ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل للسنة. تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريبي لأي مساهم سعودي عدا أرامكو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨	٣,٧١١,٥٦٢,٢١٢	حقوق الملكية في بداية السنة
(٥٧,٤٢٠,٠٠٠)	-	أسهم الخزينة
٣٠٧,٠٠٣,٥٥٩	٣٦٩,٠٣٧,١٧٣	مخصص كما في بداية السنة
٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١	٨٢٦,٠٢٧,٣٩٧	قروض
١٠٧,٧٩١,٢٠٥	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إيجارية
٤٧,٩١٨,٢٤٨	(٣٧,٣٢٦,٠٧١)	ربح (خسارة) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٤,٨١٩,٠٣١,٩٧٤)	(٥,١٢٢,٤٤٥,٧٤٢)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(٩٤,٣٧٤,١١١)	(١٠١,٦١١,٠٩٠)	موجودات حق الاستخدام
(١٨,١١٤,٤٥٠)	(١٧,٣٨٣,٦٥٢)	موجودات غير ملموسة
(١,١٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٣٧,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٩٧,٨٢٦,٩٤٩)	(٩٨,٤١٤,٨٤٦)	قطع غيار ومواد مستهلكة
٦٠٠,٣٥١,٣٦٧	(١,٢٩٥,٢٥١,٦٢٧)	الوعاء الزكوي التقريبي
١٨٩,٢٧١,٣٦٨	(٣٨٨,٢٦٩,٧٨٧)	الوعاء الزكوي (باستثناء صافي الدخل المعدل) بمعدل محدد*
٦٦٨,٧٢٣,٩٥٦	٥٠١,٠١٨,٧٢٠	صافي الدخل المعدل بمعدل محدد*
٢١,٤٤٩,٨٨٣	١٢,٥٢٥,٤٦٨	الزكاة التقريبية بمعدل محدد للسنة

* قامت الشركة باحتساب الزكاة على مساهمة شركة جدوى حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، تاريخ الإدراج في تداول، وبعد ذلك تخضع الشركة للزكاة فقط.

٣-٢٩ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

ضريبة الدخل	الزكاة	المجموع
٥٥٤,٥٥٩	٢٢,٢٩٠,٥٩٠	٢٢,٨٤٥,١٤٩
-	(١٣,٩٠٧,٧٦٠)	(١٣,٩٠٧,٧٦٠)
١٣٠,١٥٥,٣١٧	١٢,٥٢٥,٤٦٨	١٤٢,٦٨٠,٧٨٥
-	(١,١٠٢,٥٦٢)	(١,١٠٢,٥٦٢)
١٣٠,٧٠٩,٨٧٦	١٩,٨٠٥,٧٣٦	١٥٠,٥١٥,٦١٢
١٩٢,٢١٩,٢٤١	٢١,٤٤٩,٨٨٣	٢١٣,٦٦٩,١٢٤
(٢٢١,٤٥٣,٤٣٢)	(١٢,٥٢٥,٤٦٨)	(٢٣٣,٩٧٨,٩٠٠)
١٠١,٤٧٥,٦٨٥	٢٨,٧٣٠,١٥١	١٣٠,٢٠٥,٨٣٦

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دفعت الشركة ٩٤,٦٤ مليون ريال سعودي كضريبة معجلة ربع سنوية وفقاً للوائح ضريبة الدخل، والتي تستند إلى إقرار الزكاة وضريبة الدخل للسنة السابقة.

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤-٢٩ ضريبة الدخل

يحتسب التزام ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل العائد لأرامكو السعودية و للمساهمين الأجانب لشركة جدوى حتى تاريخ الإدراج.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,١٣١,٦٠٩,٦٤٤	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:-
(٢٩٠,٧٢٤,٤٨٨)	(٤٨٢,٧٠٤,٨٣٢)	- استهلاك وإطفاء
٤٧,٤٢٣,٧٦١	٣١,٨٨٣,٠٦٢	- مخصصات
(٣٩,١٠٤,٤٠٥)	(٣٤,٢٥١,٤٣٣)	- مخصص مستخدم
(٥,٠١١,٧٨٧)	(٤,٨٣٧,٤٩٤)	- فوائد ومدفوعات الإيجار - بالصافي
(٦,٣٣٥,٧٨٩)	٢١,٨٥٤,٤٨٥	- أخرى
١,٨٣٧,٨٥٦,٩٣٦	١,٢٢٣,٣٧٣,٤٩٠	
٪٧٠ - ٪٧٠,٩٣	٪٧٠,٩٣	نسبة الملكية للمساهم الأجنبي*
١,٢٨١,٥٥١,٩٩٤	٨٦٧,٧٠٢,١١٥	الدخل الخاضع للضريبة
(٣٢٠,٣٨٧,٩٩٩)	(٢١٦,٩٢٥,٥٢٩)	تعديلات الخسائر المرحلة
٩٦١,١٦٣,٩٩٥	٦٥٠,٧٧٦,٥٨٦	الدخل الخاضع للضريبة المعدل
١٩٢,٢١٩,٢٤١	١٣٠,١٥٥,٣١٧	ضريبة الدخل المحملة للسنة بنسبة ٢٠٪*

* قامت الشركة باحتساب الدخل الضريبي بنسبة ٢٠٪ حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢، تاريخ الإدراج في تداول، على أرامكو السعودية و للمساهمين الأجانب لشركة جدوى ، وبعد ذلك تخضع الشركة للزكاة فقط.

٥-٢٩ وضع الشهادات والربوط النهائية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ليس لدى الشركة أي طلبات ربوط مفتوحة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم الانتهاء من ربوط الزكاة وضريبة الدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل الهيئة.

خلال ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة ربطاً للسنة المالية ٢٠١٦ بمبلغ ٠,٦٣ مليون ريال سعودي وتمت تسويته.

٦-٢٩ أصل / (التزام) ضريبة مؤجلة

في ١ يناير ٢٠٢٢	على الربح أو الخسارة	(محمل) / دائن	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		على الدخل الشامل الآخر	
(٢٨٧,٢١٢,٠٥٤)	٢٨٧,٢١٢,٠٥٤	-	-
٥٣,٨٦٨,٨١١	(٤٨,٥٧٣,٧٣٥)	(٥,٢٩٥,٠٧٦)	-
١٧٦,٩٠٨,٩٩٠	(١٧٦,٩٠٨,٩٩٠)	-	-
١,٥٨٧,٦٨٣	(١,٥٨٧,٦٨٣)	-	-
(٥٤,٨٤٦,٥٧٠)	٦٠,١٤١,٦٤٦	(٥,٢٩٥,٠٧٦)	-

فروقات الوعاء الضريبي والمحاسبي
للممتلكات والمصنع والمعدات
مخصصات
خسائر مرحلة
عقود الإيجار
المجموع

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

٢٩-٧ تسوية مصروف ضريبة الدخل والربح المحاسبي للسنتين المنتهيتين في:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,١٣١,٦٠٩,٦٤٤	١,٦٩١,٤٢٩,٧٠٢	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٦,٣٢١,٩٢٩	٣٣٨,٢٨٥,٩٤٠	ضريبة الدخل بمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٢٠٪ (٢٠٢١: ٢٠٪)

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

نسبة الملكية للمساهم السعودي غير الخاضعة للضريبة بواقع ٢٩,٠٧٪ - ٣٠٪	(١٢٧,٨٩٦,٥٧٩)	(٩٨,٣٤٩,٨٧١)
(٢٠٢١: ٢٩,٠٧٪)	(٣٢٧,٩١٣,٤٨٢)	٢١٨,٧٣٨,٤٤٣
ممتلكات ومصنع ومعدات	٤٩,٧٣٨,٤٤٥	(٤٨,٩٠٩,٦٩٨)
مخصصات	١١٢,٨٣٥,٩١٠	(٢٢٠,٢٩٤,٠٩٦)
خسائر مرحلة	٨٨٦,٠٣٣	(٢,٢٧٣,٩٠١)
فوائد ومدفوعات الإيجار - بالصافي	(١,٨٩٤,٦٦١)	٣,١٠٠,١٤٦
أخرى	١٣٢,٠٧٧,٥٩٥	١٩٠,٢٩٦,٩٦٣
بمتوسط معدل ضريبة الدخل الفعلي بنسبة ٩٪ (٢٠٢١: ١٦٪)		

٣٠ الأدوات المالية

٣٠-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

(أ) قياسات القيمة العادلة المثبتة

القيمة العادلة هي السعر 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.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتم حالياً تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة، باستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعلاوة على ذلك، فإن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية باستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) أسلوب التقييم

تتضمن أساليب التقييم المطبقة من قبل الطرف المقابل استخدام نماذج قياسية للتسعير الآجل باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على منحنيات العائد التي يمكن رصدها.

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

٢-٣٠ إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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)

(أ) مخاطر الائتمان

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

● إدارة المخاطر

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

فيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تحتفظ الشركة بالنقد لديها:

التصنيف الائتماني	٢٠٢٢	٢٠٢١
A1	١,٨٧٦,٨٧٨,٧٩٩	١,٣١٤,٢٢٦,٤٩٨
A3	٣٥,٠٨٩,٦٩٠	٣٤,٩٨٠,٠٠٤
المجموع	١,٩١١,٩٦٨,٤٨٩	١,٣٤٩,٢٠٦,٥٠٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يمثل الرصيد المتبقي من النقد وما يماثله، بمبلغ ٠,١١ مليون ريال سعودي، نقدًا في الصندوق (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٢٨ مليون ريال سعودي).

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

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

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

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

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

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

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٨	٣,٢٩٩,٥٥١	٤,٧٣٧,٥٠١
٩	١٨,٨٠٤,٠٠٠	١٩,١٧٥,٣٨٤
١١	٦٦٤,٤٦٣,٢٧٧	٤٥٤,٩٩٧,٥٦٣
١١	٣٦٩,٧٥٧,٤٦٣	٤١٣,٠٣١,٦٢٣
١٢	١,٢٣٩,٨٩٢	٦,٠٩٤,٩٧٦
١٣	١٤٨,٢٠٠,١٩٢	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠
١٤	١٢٨,٨٠٧,٩٤٦	٢٩,٣٢٢,٨٩٤
١٤	١,٧٨٣,١٦٠,٥٤٣	١,٣١٩,٨٨٣,٦٠٨
	٣,١١٧,٧٣٢,٨٦٤	٢,٣٩٢,٩٦٩,٥٧٩

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

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

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٥,٧٢٧,١٨٣	٤,٨٤٥,٩٠٠	

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

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

إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	مخصص الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
متداولة (غير متأخرة السداد)	٨١٩,٧٠٠,٦٦٧	٣,٦٥٣,٦٥٥
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	١٦٩,٥١٣,٦٧١	٧٧٤,٧٤٠
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٤٠,٢٧٤,٥٤١	٢,٦٢١,٨٩٦
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٢,٣٨٠,٠٧١	١,٧٩٥,٥١٢
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	٢,٣٥١,٧٩٠	٢,٢٣٢,٩٢١
المجموع	١,٠٣٤,٢٢٠,٧٤٠	١١,٠٧٨,٧٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
متداولة (غير متأخرة السداد)	٧٥٩,٤٦٦,٠٦٢	٣,٩٥١,٧٤٢
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	١٠٦,٨٩٩,٩٦٧	٥٦٩,٤٧٠
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٧١٣,٦٤٣	٥٤,٠٦٩
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	٩٤٩,٥١٤	٧٧٦,٢٦٠
المجموع	٨٦٨,٠٢٩,١٨٦	٥,٣٥١,٥٤١

تتعلق الذمم المدينة التجارية بالمبيعات التي تمت خلال السنة لعملاء الشركات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة ٣٦٩,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١٣,٠٣ مليون ريال سعودي). شمل هذا المبلغ على مبلغ ٣٦٢,٠٦ مليون ريال سعودي "غير متأخر عن السداد" و ٦,٥٣ مليون ريال سعودي متأخر عن السداد "من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً" (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٢١,٠٦ مليون ريال سعودي "غير متأخر عن السداد" وخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٢ مليون ريال سعودي). وهي تعود إلى أطراف ذات علاقة من شركات ليس لديها تاريخ من التخلف عن السداد، وبالتالي يعتبر احتمال التخلف عن السداد ضئيلاً. بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة، تطبق الشركة النهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بناءً على مصفوفة المخصص. علاوة على ذلك، تعتبر أرصدة الأطراف ذات العلاقة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة ولم تكن أغلب الأرصدة مستحقة بعد في تاريخ كل تقرير مالي.

الذمم المدينة التجارية هي عبارة عن موجودات مالية غير مشقة محملة بالتكلفة المطفأة وتستحق بشكل عام على فترات من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة لدى الأطراف الأخرى، وبالتالي فإن هذه الأرصدة بدون ضمانات. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبلغ نسبة أكبر خمسة عملاء للشركة ٥٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥٥٪) من الأرصدة المدينة التجارية القائمة.

(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 وقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو السحوبات البنكية على المكشوف أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة. فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

سنة واحدة أو أقل	من ١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٢٩٣,٥٨٠,٧٠٨	١,٦٣٤,٩٩٠,٩٢٠	٦٩٣,٣١٥,٥٦٠	٢,٦٢١,٨٨٧,١٨٨
قروض			
١٨١,٧٩٠,٥١٧	-	-	١٨١,٧٩٠,٥١٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)			
٦٧٤,٤٨٨,٥٢٩	-	-	٦٧٤,٤٨٨,٥٢٩
ذمم دائنة تجارية			
١٠,٣٣٩,٩٣٨	٣٢,٣٥٢,٧٨٧	١١٧,٢٢٦,٧٨٥	١٥٩,٩١٩,٥١٠
مطلوبات إيجارية			
١,١٦٠,١٩٩,٦٩٢	١,٦٦٧,٣٤٣,٧٠٧	٨١٠,٥٤٢,٣٤٥	٣,٦٣٨,٠٨٥,٧٤٤

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
١٩٩,٣١٩,٢٨٨	١,١٢٥,١٧٤,٥٧١	١,٣٦٩,٧٤٤,١٧٦	٢,٦٩٤,٢٣٨,٠٣٥	قروض
١٠٥,٠٧٧,١٣٣	-	-	١٠٥,٠٧٧,١٣٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	-	-	١,٠٨٦,٦٧١,٠١٥	ذمم دائنة تجارية
١٠,٣٣٩,٩٣٨	٣٦,٦٩٧,١٨٢	١٢٥,١١٢,٦٩١	١٧٢,١٤٩,٨١١	مطلوبات إيجارية
١,٤٠١,٤٠٧,٣٧٤	١,١٦١,٨٧١,٧٥٣	١,٤٩٤,٨٥٦,٨٦٧	٤,٠٥٨,١٣٥,٩٩٤	

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

(ج) مخاطر السوق

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

(١) مخاطر العملة

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

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

(٢) مخاطر سعر الفائدة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مطلوبات مالية، بشكل رئيسي القروض

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة الرئيسية للشركة من القروض بمعدلات متغيرة، مما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة للتدفقات النقدية. خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كانت قروض الشركة بأسعار متغيرة مقومة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا ما كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ وحدة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ستزيد / تنقص الفائدة المستقبلية على القروض القائمة بمبلغ ٢١,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,٥٠ مليون ريال سعودي).

التحول من سعر الليبور إلى الأسعار الخالية من المخاطر

يمثل إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) إصلاحاً واستبدالاً لمعايير معدلات الفائدة من قبل المنظمين العالميين. لدى الشركة عقد واحد بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي ("معدل الليبور بالدولار الأمريكي") للاقتراض طويل الأجل بمبلغ ٥٢٦,٢١ مليون ريال سعودي وهو معرّض لأثر سعر الليبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وفقاً لخطة التحول الأولية، سيتم إعادة التفاوض مع الطرف المقابل حول عقد الاقتراض القائم على معدل الليبور بالدولار الأمريكي، ليعكس المعدلات البديلة، أي معدل التمويل المضمن لليلة واحدة لأجل.

كجزء من استراتيجية إدارة مخاطر الشركة، تستخدم الشركة الأدوات المالية لإدارة التعرضات الناشئة عن تغير أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على قائمة الدخل الشامل. لدى لشركة مقايضات أسعار الفائدة المشار إليها بمعدل الليبور بالدولار الأمريكي.

قيمت الشركة أنه لن يكون هناك أي أثر على مقايضات سعر الفائدة للشركة بسبب التغيير في معدل الليبور بالدولار الأمريكي.

٣٣ مخاطر الأسعار

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

د) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه الشركة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تتم إدارة رأس المال من قبل مجلس الإدارة. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الشركات البالغ مجموعها ٥,٠٨٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٢٤٥ مليون ريال سعودي). تدبر الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض
١٠٧,٧٩١,٢٠٥	١١٢,٨٠٢,٩٩٢	مطلوبات إيجارية
(١٤٨,٢٠٠,١٩٢)	(١٤٥,٧٢٦,٠٣٠)	ناقصاً: الودائع قصيرة الأجل
(١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩)	(١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢)	ناقصاً: النقد وما يماثله
١٥٢,٣٧٢,١١٥	٨٦٧,٥٩٠,٤٦٠	صافي الدين (أ)
٥,٠٨٢,٨٣١,٥٨٦	٤,٢٤٤,٥٤٦,٢٤٨	حقوق المساهمين (ب)
٥,٢٣٥,٢٠٣,٧٠١	٥,١١٢,١٣٦,٧٠٨	مجموع رأس المال (أ + ب)
٣٪	١٧٪	نسبة المديونية (أ / (أ + ب))

شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (نتمة)

ه) صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤٨,٢٠٠,١٩٢	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠	الودائع قصيرة الأجل
١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	نقد وما يماثله
(١٠٧,٧٩١,٢٠٥)	(١١٢,٨٠٢,٩٩٢)	مطلوبات إيجارية
(٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١)	(٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	قروض
(١٥٢,٣٧٢,١١٥)	(٨٦٧,٥٩٠,٤٦٠)	صافي الدين

تحمل قروض الشركة معدلات فائدة متغيرة.

و) صافي تسوية الدين

٢٠٢٢	٢٠٢١	الودائع قصيرة الأجل	نقد وما يماثله	قروض	عقود الإيجار	المجموع
١ يناير ٢٠٢١	-	٦٧٢,٨٥١,١٠٤	(٢,١٥٤,٠٦٧,٢٠٠)	(١١٧,٦٤٠,٤٨٦)	(١,٥٩٨,٨٥٦,٥٨٢)	
التدفقات النقدية	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠	٦٧٦,٦٣٥,٣٩٨	(٢٥,٩٦٩,٤٤٣)	١٠,١٧٧,٣٩٤	٨٠٦,٥٦٩,٣٧٩	
فائدة على القروض	-	-	(٦٩,٩٦٣,٣٥٧)	-	(٦٩,٩٦٣,٣٥٧)	
فائدة على مطلوبات إيجارية	-	-	-	(٥,٣٣٩,٩٠٠)	(٥,٣٣٩,٩٠٠)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٤٥,٧٢٦,٠٣٠	١,٣٤٩,٤٨٦,٥٠٢	(٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٨٠٢,٩٩٢)	(٨٦٧,٥٩٠,٤٦٠)	
التدفقات النقدية	٢,٤٧٤,١٦٢	٥٦٢,٥٩١,٩٨٧	٢٠٩,٣٩٥,٧٠٢	١٠,٠٧٩,١١٠	٧٨٤,٥٤٠,٩٦١	
فائدة على القروض	-	-	(٦٤,٢٥٥,٢٩٣)	-	(٦٤,٢٥٥,٢٩٣)	
فائدة على مطلوبات إيجارية	-	-	-	(٥,٠٦٧,٣٢٣)	(٥,٠٦٧,٣٢٣)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٤٨,٢٠٠,١٩٢	١,٩١٢,٠٧٨,٤٨٩	(٢,١٠٤,٨٥٩,٥٩١)	(١٠٧,٧٩١,٢٠٥)	(١٥٢,٣٧٢,١١٥)	

٣١ ارتباطات ومطلوبات محتملة

١-٣١ ارتباطات

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية قائمة بمبلغ ٤١٦,٧٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩٢,٣٥ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات في مصفاتي جدة وينبع.

٢-٣١ مطلوبات محتملة

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت خطابات الضمان الصادرة عن البنوك نيابة عن الشركة ٢,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١,٣٢ مليون ريال سعودي) وخطابات الاعتماد الصادرة عن البنوك نيابة عن الشركة ٤,٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤,٩ مليون ريال سعودي) لمطلوبات أعمالها المختلفة.

ب) رفع مقال في مشروع توسعة ينبع مطالبات وطلبات استئناف بمبلغ ٢٢٢,٥٢ مليون ريال سعودي. بعد التقييم على الأسس الإجرائية والموضوعية، رفضت الإدارة هذه المطالبات وطلبات الاستئناف. تتوقع الشركة نتيجة إيجابية، لذلك لم يتم رصد أي مخصص في القوائم المالية.

٣-٣١ عقود إيجار قصيرة الأجل

يبلغ ارتباط عقود الإيجار قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠,٨ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ القطاع التشغيلي

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

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

تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح رقم ٢٤. تقع موجودات الشركة من ممتلكات ومصنع ومعدات في المملكة العربية السعودية. إن أرامكو السعودية هي العميل الرئيسي للشركة حيث يتجاوز حد الإيرادات ١٠٪. انظر الإيضاح رقم ٢٣.

٣٣ تعديل يتعلق بالقوائم المالية السنوية المراجعة

لدى الشركة اتفاقيات مع أرامكو السعودية لشراء اللقيم اللازم لمصافي الشركة في جدة وينبع ولتوريد بعض المنتجات الثانوية إلى أرامكو السعودية بعد معالجة اللقيم واستخراج زيوت الأساس للبيع لعملائها الآخرين. قررت الشركة في الفترة الحالية حساب هذه المعاملات مع أرامكو السعودية بشكل منفصل كمشتريات من اللقيم ومبيعات المنتجات الثانوية. هذا على أساس قدرة الشركة على السيطرة والحصول على منافع اقتصادية جوهرية واتخاذ القرارات المتعلقة باللقيم المستخدم ومزيج المنتجات المنتجة التي تختلف اختلافاً جوهرياً عن اللقيم الذي تم شراؤه. تم تسجيل هذه المعاملات مع أرامكو السعودية سابقاً على أساس صافي متحصلات مبيعات المنتجات الثانوية المسجلة مقابل مشتريات اللقيم.

ليس للتغيير أي أثر على قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية كما في للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

يوضح الجدول التالي تأثير تعديل الإيرادات وتكلفة مبالغ الإيرادات في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

كما أدرجت سابقاً	التعديل	كما عُُدلت
قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٦,٧٦٠,٣٩٨,٩٦٠	٢,٠٨٦,٣٢٧,٨٧٧	٨,٨٤٦,٧٢٦,٨٣٧
(٤,٧١٨,٦٢٢,٣٣٢)	(٢,٠٨٦,٣٢٧,٨٧٧)	(٦,٨٠٤,٩٥٠,٢٠٩)
٢,٠٤١,٧٧٦,٦٢٨	-	٢,٠٤١,٧٧٦,٦٢٨
إيرادات		
تكلفة الإيرادات		
إجمالي الربح		