

أرامكو السعودية
saudi aramco



هذه هي الطاقة

هذه هي أرامكو

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الزيت العربية السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2019 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

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 الموحدة.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- لقد حددنا الأهمية النسبية العامة للمجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة المجموعة الهادفة للربح.
- لقد حددنا الأهمية النسبية العامة للمجموعة بمبلغ 26.3 مليار ريال سعودي بناء على الدخل قبل ضرائب الدخل البالغ 666.7 مليار ريال سعودي.
- تم تحديد الحد الكمي للتقرير عن التحريفات إلى المكلفين بالحوكمة بمبلغ 2.0 مليار ريال سعودي.

- بناءً على حجمها وتعقيدها ومخاطرها:
- أخذنا في الاعتبار العمليات المستقلة للشركة وثلاثة مكونات أخرى موجودة في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية كوريا كمكونات هامة للمجموعة.
- كما قمنا بتحديد عدد من المكونات الأخرى لتكون في نطاق المراجعة للمجموعة، فيما يتعلق بإجراءات المراجعة المناسبة التي تم تنفيذها.

- تتألف الأمور الرئيسية للمراجعة مما يلي:
- القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.
- اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار).



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

الأهمية النسبية

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة خالية من التحريفات الجوهرية. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية الموحدة.

بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للمجموعة للقوائم المالية الموحدة ككل كما هو موضح في الجدول أدناه. وساعدنا هذا، إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية الموحدة ككل.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

الأهمية النسبية العامة للمجموعة	26.3 مليار ريال سعودي (2018: 37.5 مليار ريال سعودي).
كيف قمنا بتحديدتها	4% (2018: 5%) من الدخل قبل ضرائب الدخل تقريباً.
الأساس المنطقي لمعيار الأهمية النسبية المطبق	<ul style="list-style-type: none"> يعد الدخل قبل ضرائب الدخل معياراً هاماً لأصحاب المصلحة في المجموعة وهذا معيار متعارف عليه للمجموعات الهادفة للربح. قمنا بتخفيض النسبة المئوية لمعيارنا ليتماشى مع التغيير في ملف تعريف المجموعة نظراً للطرح العام الأولي في العام الحالي.

لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبغهم عن التحريفات التي نكتشفها خلال مراجعتنا بمبلغ أكبر من 2.0 مليار ريال سعودي.

كيف قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا للمجموعة

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

تتم عمليات المجموعة من خلال العديد من المكونات في أجزاء عديدة من العالم. إن أهم مكون ضمن المجموعة هو الشركة نفسها وأن معظم جهود المراجعة قد قام بها فريق ارتباط مراجعة المجموعة على أساس دوام كامل في مدينة الظهران، المملكة العربية السعودية. اختير فريق ارتباط مراجعة المجموعة أدوات الرقابة العامة لتقنية المعلومات والتطبيقات والرقابة غير الآلية على الأنظمة والعمليات المتعلقة بالمعلومات المالية للشركة بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية. تم تنفيذ بعض إجراءات المراجعة بشكل مركزي من قبل فريق ارتباط مراجعة المجموعة بمساعدة خبرائنا ومتخصصينا الداخليين في المحاسبة، والتقييمات، والمعاشات التقاعدية، والضرائب، وتقنية المعلومات. قام فريق ارتباط مراجعة المجموعة أيضاً بالتنسيق لمراجعة المجموعة من خلال مواقع مختلفة وتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل التوحيد والإفصاحات.

لقد حددنا ثلاثة مكونات هامة أخرى، تقع في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية كوريا، حيث تم تنفيذ نطاق مراجعة شامل للمعلومات المالية للمكونات ذات العلاقة بموجب تعليماتنا. قام أعضاء فريق ارتباط مراجعة المجموعة بإجراء مراجعة شاملة للمكون الهام الموجود في المملكة العربية السعودية. قام فريقا المكونين في الولايات المتحدة الأمريكية وجمهورية كوريا بتنفيذ نطاق مراجعة شامل في هذين الموقعين. كما طلبنا من الفرق الأخرى تنفيذ إجراءات مراجعة على العديد من المكونات الأخرى. وكان هذا بناء على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان المكون يمثل نسبة كبيرة من البنود الفردية للقوائم المالية الموحدة أو يمثل دمج أعمال حديث. تقع هذه المكونات في المملكة العربية السعودية وفرنسا وبرمودا وهولندا.

أخذت مشاركة فريق ارتباط مراجعة المجموعة في أعمال المراجعة التي قامت بها فرق المكونات بعين الاعتبار الأهمية والتعقيد المتعلقان بالمكون الفردي. تضمن ذلك تخصيص الأهمية النسبية العامة للمكونات المختلفة وإرسال تعليمات رسمية والحصول على تحديثات بشكل منتظم عن العمل المنجز ونتائج الإجراءات بالإضافة إلى فحص الملاحق وأوراق العمل ذات العلاقة.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

أمر رئيسي للمراجعة

القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

قمنا بتقييم مدى معقولية اعتبارات الإدارة التي تتعلق بمؤشرات الانخفاض في القيمة بعد الأخذ بعين الاعتبار معرفتنا للعوامل الداخلية والخارجية.

تقوم الإدارة بعملية تقييم رسمية في نهاية كل فترة تقرير مالي للنظر في ما إذا كان هناك أي مؤشر لانخفاض قيمة بنود الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

وبمساهمة خبرائنا الداخليين في التقييم، قمنا، كما هو مناسب، بتنفيذ الإجراءات التالية على نماذج تقييم الإدارة:

وعندما يتم تحديد مثل هذه المؤشرات، يتم إعداد نماذج التقييم لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد المناسبة.

النظر في مدى ملاءمة الموجودات والمطلوبات المخصصة لوحدات توليد النقد.

تضمن الإدارة بناء على هذه النماذج أنه لا يتم إدراج الموجودات بقيمة أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد.

مقارنة عينة من تنبؤات الأسعار مع نقاط بيانات السوق.

قامت الإدارة بإعداد عدد من نماذج التقييم كجزء اعتبارات انخفاض القيمة في عام 2019. تمثل هذه قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام بناء على التدفقات النقدية المخصومة. فيما يلي التقديرات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بهذه النماذج:

النظر في مدى توافق بعض المدخلات غير القابلة للرصد مثل حجم الإنتاج المتوقع وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية مع خطط الأعمال المعتمدة.

تقييم مدى معقولية خطط الأعمال المعتمدة بمقارنتها مع النتائج التاريخية.

- تنبؤات الأسعار.
- حجم الإنتاج المتوقع.
- تكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية.
- القيم النهائية.
- معدلات الخصم.

تقدير مدى معقولية المنهجية والمدخلات المستخدمة لتحديد القيم النهائية.

تقييم مدى معقولية معدلات الخصم من خلال التحقق من صحة الافتراضات ذات العلاقة مع بيانات السوق القابلة للرصد.

إجراء اختبار حساسية للافتراضات الرئيسية وتقدير التأثير المحتمل على القيم القابلة للاسترداد لمجموعة من النتائج المحتملة.

كانت المبالغ المحسوبة باستخدام نماذج التقييم، في كل الحالات، تزيد عن القيم الدفترية لوحدات توليد النقد. نتيجة لذلك، لم يتم تسجيل أي مصروفات انخفاض في القيمة في القوائم المالية الموحدة.

كما أخذنا بعين الاعتبار مدى ملاءمة السياسات المحاسبية ذات العلاقة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

اعتبرنا هذا أمرًا رئيسيًا للمراجعة نظرًا للاجتهاد الذي يدخل في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة والتعقيد اللازم لنماذج التقييم.

لمزيد من المعلومات راجع إيضاح رقم 2(د) وإيضاح رقم 2(ح) وإيضاح رقم 5 وإيضاح رقم 7 حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

أمر رئيسي للمراجعة

اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار)

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار) من تاريخ الالتزام الإلزامي في 1 يناير 2019.

- حل هذا المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 17 (عقود الإيجار). قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 نموذج محاسبي واحد لعقد الإيجار يتطلب، في معظم الأحيان، إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقد إيجار.

كجزء من عملية الالتزام، قامت الإدارة:

- بتنفيذ إجراءات واسعة النطاق لتحديد وتقييم ترتيبات عقود الإيجار الجوهرية. كان هذا معقدًا بطبيعته نظرًا للعدد الكبير من العقود المتعاقد عليها والطبيعة المتنوعة للشروط والأحكام ذات العلاقة.
- قامت بتطبيق تغييرات على النظام ووضع عمليات وضوابط جديدة للتعامل مع المنهجية الجديدة للمحاسبة عن عقود الإيجار.
- تحديد التعديلات الانتقالية المناسبة والإيضاحات المطلوبة لإدراجها في القوائم المالية الموحدة.

(أ) تقدير الإدارة ما إذا كانت العقود تتضمن عقود إيجار أم لا.

(ب) مدى ملاءمة الوسائل العملية المطبقة.

(ج) احتسابات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار كما في 1 يناير 2019 و 31 ديسمبر 2019 والحركات خلال السنة.

(د) مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بتحديد فترات عقود الإيجار.

(هـ) مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة بالرجوع إلى معدلات الاقتراض الإضافية.

كما قمنا أيضًا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 مستخدمةً منهج الأثر الرجعي المعدل ولم تعد عرض أرقام المقارنة. وتم تطبيق عدد من الوسائل العملية عند التحول ولم يكن هناك أي أثر على الأرباح المبقاة الافتتاحية. تم إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار قدرها 26,1 مليار ريال سعودي كما في 1 يناير 2019 لترتيبات كانت مصنفة سابقًا كعقود إيجار تشغيلي.

اعتبرنا هذا أمرًا رئيسياً للمراجعة لأنه (أ) من الممكن عدم تحديد أو إدراج العقود التي تدخل في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 بشكل مناسب في احتسابات التأثير الانتقالي (ب) تتضمن عملية تحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار احتسابات معقدة واجتهادات جوهرية من الإدارة تتعلق بفترات عقود الإيجار.

لمزيد من المعلومات راجع إيضاح رقم 2(ج) (1) وإيضاح رقم 2(ط) وإيضاح رقم 5 وإيضاح رقم 19 حول القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقرير السنوي والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 جوهرية 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 الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

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 الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

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 الداخلية 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، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة الزيت العربية السعودية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمرًا 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

بدر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم 471

17 رجب 1441 هـ
12 مارس 2020

قائمة الدخل الموحدة

دولار أمريكي*		ريال سعودي		إيضاح	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2018	2019	2018	2019		
318,500	294,852	1,194,376	1,105,696	23	إيرادات
40,704	34,957	152,641	131,089		دخل آخر متعلق بالمبيعات
359,204	329,809	1,347,017	1,236,785		الإيرادات والدخل الآخر المتعلق بالمبيعات
(55,601)	(48,571)	(208,505)	(182,141)		ربح وضرائب أخرى
(53,647)	(60,045)	(201,176)	(225,170)	29	مشتريات
(14,987)	(15,533)	(56,202)	(58,249)		إنتاج وتصنيع
(8,333)	(9,773)	(31,250)	(36,647)		بيع وإدارية وعمومية
(2,114)	(1,944)	(7,928)	(7,291)		تقريب
(591)	(573)	(2,217)	(2,150)		بحث وتطوير
(11,023)	(13,404)	(41,334)	(50,266)	6,5	استهلاك وإطفاء
(146,296)	(149,843)	(548,612)	(561,914)		تكاليف التشغيل
212,908	179,966	798,405	674,871		دخل التشغيل
(377)	(2,521)	(1,415)	(9,455)	7	حصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
1,030	1,960	3,865	7,351	24	دخل تمويل و دخل آخر
(789)	(1,607)	(2,959)	(6,026)	19	تكاليف تمويل
212,772	177,798	797,896	666,741		الدخل قبل ضرائب الدخل
(101,701)	(89,613)	(381,378)	(336,048)	8	ضرائب الدخل
111,071	88,185	416,518	330,693		صافي الدخل
					صافي الدخل (الخسارة) العائد إلى
110,985	88,218	416,196	330,816		حقوق المساهمين
86	(33)	322	(123)		الحصص غير المسيطرة
111,071	88,185	416,518	330,693		
0.55	0.44	2.08	1.65	35	ربحية السهم (الأساسية والمخفضة)

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملاحة فقط.

الأستاذ/ خالد بن هاشم الدباغ
النائب الأعلى للرئيس
للمالية والاستراتيجية والتطوير

المهندس/ أمين بن حسن الناصر
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان الرميان
رئيس مجلس الإدارة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

دولار أمريكي*		ريال سعودي		إيضاح	صافي الدخل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2018	2019	2018	2019		
111,071	88,185	416,518	330,693		
				18	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر، بعد خصم الضريبة
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى صافي الدخل
1,845	701	6,920	2,628		إعادة قياس التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
(32)	(123)	(119)	(464)		تغير في ضريبة مؤجلة لمنافع ما بعد انتهاء التوظيف بسبب تغير سعر ضريبة الدخل
-	-	-	2		حصة في إعادة قياس التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
-	48	-	180		تغير في ضريبة مؤجلة لاستثمار في حقوق ملكية بسبب تغير سعر ضريبة الدخل
(216)	50	(811)	187		تغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	8	-	31		احتياطي الدفع على أساس السهم
10	(94)	36	(353)		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى صافي الدخل
(203)	16	(762)	59		تحويلات تدفقات نقدية وأخرى
(76)	(130)	(283)	(487)		تغيرات في القيمة العادلة لسندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(296)	(274)	(1,110)	(1,027)		حصة في خسارة شاملة أخرى لمشاريع مشتركة وشركات زميلة
1,032	202	3,871	756		فروقات تحويل عملات
112,103	88,387	420,389	331,449		مجموع الدخل الشامل
					مجموع الدخل (الخسارة) الشامل العائد إلى
112,139	88,506	420,524	331,896		حقوق المساهمين
(36)	(119)	(135)	(447)		الحصص غير المسيطرة
112,103	88,387	420,389	331,449		

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملاحة فقط.

الأستاذ/ خالد بن هاشم الدباغ
النائب الأعلى للرئيس
للمالية والاستراتيجية والتطوير

المهندس/ أمين بن حسن الناصر
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان الرميان
رئيس مجلس الإدارة

قائمة المركز المالي الموحدة

دولار أمريكي*		ريال سعودي		إيضاح	
كما في 31 ديسمبر	2019	2018	2019		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
233,021	261,870	873,827	982,014	5	ممتلكات وآلات ومعدات
7,172	8,033	26,896	30,122	6	موجودات غير ملموسة
6,021	5,263	22,579	19,738	7	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
2,631	3,394	9,866	12,728	8	موجودات ضريبة دخل مؤجلة
3,501	5,699	13,127	21,372	9	موجودات ودمم مدينة أخرى
4,590	5,322	17,214	19,956	10	استثمارات في أوراق مالية
256,936	289,581	963,509	1,085,930		
					الموجودات المتداولة
11,621	11,362	43,580	42,607	11	مخزون
25,018	24,940	93,818	93,526	12	ذمم مدينة تجارية
13,030	9,808	48,864	36,781	13	مبالغ مستحقة من الحكومة
3,673	3,230	13,775	12,109	9	موجودات ودمم مدينة أخرى
52	12,125	194	45,467	14	استثمارات قصيرة الأجل
48,841	47,388	183,152	177,706	15	نقد وما يماثله
102,235	108,853	383,383	408,196		
359,171	398,434	1,346,892	1,494,126		مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق المساهمين
16,000	16,000	60,000	60,000		رأس المال
7,195	7,195	26,981	26,981		رأس المال الإضافي المدفوع
-	(1,000)	-	(3,750)	16	أسهم خزينة
					أرباح مبقاة:
245,500	251,669	920,625	943,758		غير مخصصة
1,600	1,600	6,000	6,000		مخصصة
847	553	3,176	2,076	18	احتياطيات أخرى
271,142	276,017	1,016,782	1,035,065		
3,107	2,979	11,653	11,170		
274,249	278,996	1,028,435	1,046,235		الحصص غير المسيطرة
					المطلوبات غير المتداولة
19,021	40,184	71,329	150,690	19	قروض
6,367	11,859	23,877	44,471	8	مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة
6,189	5,646	23,209	21,174	20	التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
4,162	4,263	15,606	15,985	21	مخصصات
35,739	61,952	134,021	232,320		
					المطلوبات المتداولة
19,276	20,862	72,286	78,231	22	ذمم دائنة تجارية وأخرى
					التزامات للحكومة:
18,746	16,598	70,299	62,243	8	ضرائب دخل
-	9,460	-	35,475	34	توزيعات أرباح مستحقة
3,164	3,927	11,862	14,727		ربح
7,997	6,639	29,989	24,895	19	قروض
49,183	57,486	184,436	215,571		
84,922	119,438	318,457	447,891		
359,171	398,434	1,346,892	1,494,126		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملازمة فقط.

الأستاذ/ خالد بن هاشم الدباغ
النائب الأعلى للرئيس
للمالية والاستراتيجية والتطوير

المهندس/ أمين بن حسن الناصر
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان الرميان
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

المجموع	ريال سعودي						دولار أمريكي*		
	حقوق المساهمين						رأس المال الإضافي المدفوع	رأس المال	
	الأرباح المبقة		الاحتياطيات الحصة الأخرى غير المسيطرة (إيضاح 18)		المخصصة ¹	غير المخصصة			
	المجموع	المسيطرة	غير المسيطرة	المخصصة ¹	غير المخصصة	أسهم الخزينة	رأس المال الإضافي المدفوع	رأس المال	
	220,350	826,314	12,556	5,670	6,000	715,107	26,981	60,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018
	111,071	416,518	322	-	-	416,196	-	-	صافي الدخل
	1,032	3,871	(457)	4,328	-	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
	112,103	420,389	(135)	4,328	-	416,196	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
	-	-	-	(6,822)	-	6,822	-	-	تحويل إعادة قياس التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
	(58,000)	(217,500)	-	-	-	(217,500)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 34)
	36	134	134	-	-	-	-	-	تغير في السيطرة على شركة منتسبة
	(240)	(902)	(902)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة
274,249	1,028,435	11,653	3,176	6,000	920,625	-	26,981	60,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018
88,185	330,693	(123)	-	-	330,816	-	-	-	صافي الدخل (الخسارة)
202	756	(324)	1,080	-	-	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
88,387	331,449	(447)	1,080	-	330,816	-	-	-	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
(1,000)	(3,750)	-	-	-	-	(3,750)	-	-	استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح 16)
-	-	-	(2,178)	-	2,178	-	-	-	تحويل إعادة قياس التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
-	-	-	(2)	-	2	-	-	-	تحويل حصة إعادة قياس التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(82,630)	(309,863)	-	-	-	(309,863)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح 34)
(10)	(36)	(36)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى حصص غير مسيطرة
278,996	1,046,235	11,170	2,076	6,000	943,758	(3,750)	26,981	60,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019

1. تمثل الأرباح المبقة المخصصة الاحتياطي النظامي كما أعيد في الأصل وفقاً للنظام الأساس لعام 1988 لشركة الزيت العربية السعودية وهو غير متاح للتوزيع (إيضاح 1).
* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملازمة فقط.

الأستاذ/ خالد بن هاشم الدباغ
النائب الأعلى للرئيس
للمالية والاستراتيجية والتطوير

المهندس/ أمين بن حسن الناصر
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان الرميان
رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

دولار أمريكي*		ريال سعودي		إيضاح	
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		للسنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2018	2019	2018	2019		
212,772	177,798	797,896	666,741		الدخل قبل ضرائب الدخل
					التعديلات لتسوية الدخل قبل ضرائب الدخل
					إلى صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
11,023	13,404	41,334	50,266	6,5	استهلاك وإطفاء
787	858	2,951	3,217	6	تكاليف تنقيب وتقييم مشطوبة
(232)	(341)	(870)	(1,278)	33.24	مكاسب إعادة قياس حصة مملوكة في استثمارات في حقوق ملكية
377	2,521	1,415	9,455	7	حصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(757)	(1,476)	(2,840)	(5,534)	24	دخل تمويل
789	1,607	2,959	6,026	19	تكاليف تمويل
(38)	(136)	(143)	(509)	24	توزيعات أرباح من استثمارات في أوراق مالية
(158)	(165)	(594)	(620)		تغير في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الريح أو الخسارة
27	64	103	240	7	تغير في استبعاد أرباح مخزون مشاريع مشتركة وشركات زميلة
377	335	1,417	1,257		أخرى
					التغير في رأس المال العامل
(1,721)	499	(6,455)	1,869		مخزون
(1,519)	194	(5,696)	727		ذمم مدينة تجارية
(2,124)	3,222	(7,968)	12,083		مبالغ مستحقة من الحكومة
(1,956)	872	(7,335)	3,268		موجودات وذمم مدينة أخرى
1,425	915	5,343	3,430		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(2,279)	763	(8,548)	2,865		ربع مستحق
					التغيرات الأخرى
(298)	(2,654)	(1,117)	(9,951)		موجودات وذمم مدينة أخرى
(65)	88	(240)	330		مخصصات
(695)	298	(2,606)	1,119		التزامات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
(94,748)	(87,592)	(355,305)	(328,472)	8	تسوية ضرائب دخل وضرائب أخرى
120,987	111,074	453,701	416,529		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(35,138)	(32,769)	(131,766)	(122,882)	4	نفقات رأسمالية
(2,285)	(3,634)	(8,571)	(13,628)	33.7	استحواذ على شركات منتسبة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
286	207	1,073	778	7	توزيعات من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(106)	(91)	(401)	(341)	25.7	استثمارات إضافية في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
38	136	143	509	24	توزيعات أرباح من استثمارات في أوراق مالية
784	1,216	2,942	4,561		فوائد مستلمة
(164)	(231)	(615)	(868)		صافي استثمارات في أوراق مالية
1,597	(12,073)	5,990	(45,273)		صافي (مشتريات) استحقاقات استثمارات قصيرة الأجل
(34,988)	(47,239)	(131,205)	(177,144)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(58,000)	(73,170)	(217,500)	(274,388)	34.31	توزيعات أرباح
(240)	(10)	(902)	(36)		توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(733)	(1,524)	(2,748)	(5,715)		فوائد مدفوعة
-	(1,000)	-	(3,750)	16	استحواذ على أسهم خزينة
3,109	13,856	11,660	51,960		متحصلات من قروض
(2,959)	(3,440)	(11,096)	(12,902)		سداد قروض
(58,823)	(65,288)	(220,586)	(244,831)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
27,176	(1,453)	101,910	(5,446)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثل
21,665	48,841	81,242	183,152		النقد وما يماثل كما في بداية السنة
48,841	47,388	183,152	177,706		النقد وما يماثل كما في نهاية السنة

* يتم تحويل المعلومات الخلفية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملازمة فقط.

الأستاذ/ خالد بن هاشم الدباغ
النايب الأعلى للرئيس
للمالية والاستراتيجية والتطوير

المهندس/ أمين بن حسن الناصر
الرئيس وكبير الإداريين التنفيذيين

معالي الأستاذ/ ياسر بن عثمان الرمياح
رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

1. معلومات عامة

تعمل شركة الزيت العربية السعودية ("الشركة")، ومقرها الرئيس في مدينة الظهران، المملكة العربية السعودية ("المملكة")، في مجال البحث والتنقيب والحفر واستخراج المواد الهيدروكربونية (التنقيب والإنتاج)، وفي معالجة تلك المواد وصنعها وتكريرها وتسويقها (التكرير والمعالجة والتسويق). لقد تأسست الشركة في 13 نوفمبر 1988م بموجب المرسوم الملكي رقم م/8، ولكن تاريخها يعود إلى 29 مايو 1933م عندما منحت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") امتيازًا للمشغل السابق بالحق في التنقيب عن المواد الهيدروكربونية في المملكة، من بين أمور أخرى.

صدر المرسوم الملكي رقم م/37 بتاريخ 2 ربيع الآخر 1439هـ، في 20 ديسمبر 2017م، بالموافقة على نظام المواد الهيدروكربونية الذي ينطبق على الرواسب الهيدروكربونية والمواد الهيدروكربونية والموارد الهيدروكربونية في المملكة. وبموجب نظام المواد الهيدروكربونية، تعتبر جميع الرواسب الهيدروكربونية والمواد الهيدروكربونية والموارد الهيدروكربونية ملكًا للدولة، وتنتقل ملكية المواد الهيدروكربونية عند رأس البئر أو عند استخلاصها. إضافة إلى ذلك، يعطي نظام المواد الهيدروكربونية السلطة الحصرية للحكومة في وضع الحد الأقصى للمواد الهيدروكربونية التي يمكن للشركة إنتاجها في أي وقت، وتحديد مستوى الطاقة الإنتاجية القصوى المستدامة للمواد الهيدروكربونية التي يجب على الشركة المحافظة عليها.

إن جميع الموارد الطبيعية داخل المملكة، بما في ذلك المواد الهيدروكربونية، ملكٌ للمملكة. حيث منحت الحكومة الشركة من خلال امتياز في عام 1933 حقوقًا حصرية ومنها حق تنقيب وحفر واستخراج ومعالجة الزيت الخام والموارد الهيدروكربونية الأخرى وذلك في مساحة محدودة من المملكة. واعتبارًا من 24 ديسمبر 2017، تم استبدال اتفاقية الامتياز الأصلية للشركة وحلت محلها اتفاقية امتياز معدلة ("اتفاقية الامتياز") التي تمنح الشركة الحق الحصري في تنقيب وحفر وتوقيع وتقييم وتطوير واستخلاص واستخراج وإنتاج المواد الهيدروكربونية في منطقة الامتياز. كما تم منح الشركة الحق الحصري لتسويق وتوزيع المواد الهيدروكربونية والمنتجات البترولية وغاز البترول السائل في المملكة إلى جانب الحق غير الحصري لتصنيع وتكرير ومعالجة الإنتاج وتسويق وبيع ونقل وتصدير هذا الإنتاج.

إن المدة الأولية لاتفاقية الامتياز هي 40 عامًا والتي تمدها الحكومة لمدة 20 عامًا ما لم تكن الشركة غير مستوفية لشروط معينة تتناسب مع ممارساتها التشغيلية الحالية. إضافة إلى ذلك، يجوز تعديل اتفاقية الامتياز وتمديدتها لمدة 40 عامًا إضافية بعد فترة السنتين عامًا الأصلية التي تخضع لها الشركة وتوافق الحكومة على شروط التمديد.

كما تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية بنظام أساس جديد اعتبارًا من 1 يناير 2018 بموجب قرار مجلس الوزراء رقم 180 بتاريخ 1 ربيع الآخر 1439هـ (19 ديسمبر 2017م). وتم إلغاء النظام الأساس للشركة لعام 1988 اعتبارًا من 1 يناير 2018 بموجب المرسوم الملكي رقم م/36 بتاريخ 2 ربيع الآخر 1439هـ (20 ديسمبر 2017م). وقد تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ 60,000 ريال سعودي، وهو مدفوع بالكامل ومقسم إلى 200 مليار سهم عادي ذي حقوق تصويت متساوية وبدون قيمة اسمية. إن رقم السجل التجاري للشركة هو 2052101150.

في 11 ديسمبر 2019، انتهت الشركة من طرحها العام الأولي وأدرجت أسهمها العادية في السوق المالية السعودية ("تداول"). وفيما يتعلق بالطرح العام الأولي، باعت الحكومة ما مجموعه 3.45 مليار سهم عادي، أو ما نسبته 1.73% من رأس مال الشركة. إضافة إلى ذلك، وبالتزامن مع الطرح العام الأولي، فقد استحوذت الشركة على 117.2 مليون سهم من أسهمها العادية من الحكومة مقابل دفعة نقدية قدرها 3,750 ريال سعودي، والتي تُصنف على أنها أسهم خزينة (إيضاح 16). وستستخدم الشركة هذه الأسهم لخططها المتعلقة بالحوافز وشراء الأسهم للموظفين (إيضاح 17).

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (معًا "أرامكو السعودية") بتاريخ 12 مارس 2020.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة

أدرجت أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما تعرض القوائم المالية الموحدة معلومات للمقارنة مع السنة السابقة.

(أ) أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما أن القوائم المالية الموحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. ويتم الإفصاح بشكل منفصل عن المبالغ والأرصدة المتعلقة بالأدوات المالية المتوافقة مع الشريعة للشركة والشركات التابعة لها واستثماراتها. بينما تتعلق جميع المبالغ والأرصدة الأخرى ذات الصلة بالأدوات المالية التقليدية.

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض البنود التي تقاس بالقيمة العادلة، والتي تتمثل بصورة أساسية في الاستثمارات في الأوراق المالية والمشتقات وبعض الذمم المدينة التجارية. وطبقت السياسات المحاسبية التالية بشكل منتظم على السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

تم الإعلان في 17 سبتمبر 2019 عن التغييرات الجوهرية التالية في النظام المالي الذي تعمل الشركة بموجبه:

- (1) نفذت الشركة والحكومة السعودية ("الحكومة") تعديلاً على اتفاقية الامتياز اعتباراً من 1 يناير 2020، والذي قام بتغيير معدل الربح الفعلي الذي ينطبق على إنتاج الزيت الخام بناءً على أسعار البيع الرسمية للشركة. ويحدد معدل الربح الفعلي بناءً على معدل هامش أساسي بنسبة 15% (بدلاً من 20%) والذي يُطبق على الأسعار حتى 70 دولار أمريكي للبرميل، ويزيد إلى نسبة 45% (بدلاً من 40%) والذي يُطبق على الأسعار التي تتجاوز 70 دولار أمريكي للبرميل، ونسبة 80% (بدلاً من 50%) والذي يُطبق على الأسعار التي تتجاوز 100 دولار أمريكي للبرميل.
- (2) اعتباراً من 1 يناير 2020، تم إضافة سوائيل الغاز الطبيعي ومنتجات أخرى إلى آلية سعر التكافؤ، على أن تعوض الحكومة الشركة بالفرق بين السعر المحدد من قبل الحكومة وسعر التكافؤ نظير توفير تلك المنتجات من قبل الشركة في السوق المحلية.
- (3) اعتباراً من 1 يناير 2020، تم تخفيض سعر الضريبة المطبق على أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بالشركة من 50% المطبق على شركات إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية المحلية المؤهلة إلى سعر الضريبة العامة على الشركات البالغ 20% المطبق على شركات التكرير والمعالجة والتسويق المحلية المماثلة وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي لعام 2004 وتعديلاته ("نظام ضريبة الدخل"). ويكون السعر الجديد مشروطاً بفصل الشركة لأنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بها تحت سيطرة واحدة أو أكثر من الشركات التابعة المملوكة بالكامل المنفصلة قبل 31 ديسمبر 2024، وإلا ستخضع أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بالشركة للضريبة بأثر رجعي بسعر 50%. وتتوقع الشركة أن تنقل كافة أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بها إلى منشأة أو منشآت نظامية منفصلة خلال الفترة المحددة (إيضاح 8).

(ب) الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة أن تبدي اجتهاداتها في تطبيق السياسات المحاسبية لأرامكو السعودية واستخدام تقديرات وافتراسات محاسبية مهمة محددة تتعلق بالمستقبل. وقد قامت الإدارة بعدة اجتهادات قد يكون لها أثر جوهري على تقييم وعرض الموجودات والمطلوبات. إضافة إلى ذلك، تبدي الإدارة اجتهاداتها أيضاً عند إجراء التقديرات الضرورية لاحتساب الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف التقديرات المحاسبية، بحكم طبيعتها، عن النتائج الفعلية المتعلقة بها وتخضع للتغيير بناءً على الخبرات والمعلومات الجديدة. كما إن المجالات التي تتطلب أهم الاجتهادات والتقديرات والافتراضات عند إعداد القوائم المالية الموحدة هي: المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة، وإمكانية استرداد القيمة الدفترية للموجودات وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف وتحديد العملة الوظيفية، وهي مدرجة ضمن السياسات المحاسبية التي تخصها أدناه.

(ج) المعايير الجديدة أو المعدلة

- (1) قامت أرامكو السعودية لأول مرة باتباع الإصدار التالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة، والذي يكون ساري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار)

حل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر يناير 2016، محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 (عقود الإيجار)، ويتعلق بإثبات عقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. وقامت أرامكو السعودية باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، مستخدمةً منهجية الأثر الرجعي المعدلة، من تاريخ الاتباع الإلزامي في 1 يناير 2019.

كانت الموجودات المستأجرة تصنف إما كعقود إيجار تمويلي أو كعقود إيجار تشغيلي وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17. وكانت تخمّل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي على صافي الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. بينما تم إثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار قدرها 26,051 ريال سعودي والتي كانت مصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، وذلك عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16. تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. أما بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تمويلي، فقد استمرت أرامكو السعودية في إثبات نفس القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات عقود الإيجار كما كان الحال قبل التحول مباشرةً. كما لم يكن هناك أي أثر لاتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 على الأرباح المبقة الافتتاحية كما في 1 يناير 2019.

وفقاً لأحكام التحول الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16، لم تتم إعادة عرض أرقام المقارنة، وتم تطبيق الوسائل العملية التالية عند التحول:

- (أ) استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة؛ (ب) الاعتماد على التقييمات السابقة فيما ما إذا كانت عقود الإيجار متوقع خسارتها؛ (ج) المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي ذات مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً في 1 يناير 2019 بنفس طريقة عقود الإيجار قصيرة الأجل؛ (د) استبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي؛ (هـ) استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه؛ (و) عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل، أو يحتوي على، عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

يعرض الجدول أدناه التسوية بين ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ومطلوبات عقود الإيجار المثبتة في 1 يناير 2019، حيث بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على مطلوبات عقود الإيجار كما في 1 يناير 2019 ما نسبته 4.1%.

1 يناير 2019	
35,565	ارتباطات عقود إيجار تشغيلي مفصح عنها كما في 31 ديسمبر 2018
27,814	مخصومة باستخدام معدل الاق تراض الإضافي لأرامكو السعودية كما في 1 يناير 2019
13,058	زائدًا: مطلوبات عقود إيجار تمويلي مثبتة كما في 31 ديسمبر 2018
(1,647)	(ناقصًا): عقود إيجار قصيرة الأجل مثبتة على أساس طريقة القسط الثابت
(116)	(ناقصًا): عقود إيجار منخفضة القيمة مثبتة على أساس طريقة القسط الثابت كمصرف
39,109	مطلوبات عقود إيجار مثبتة كما في 1 يناير 2019
6,439	مطلوبات عقود إيجار متداولة
32,670	مطلوبات عقود إيجار غير متداولة
39,109	

ولمزيد من المعلومات حول عقود الإيجار، يرجى مراجعة إيضاحات 2(ط) و 5 و 19.

(2) لا توجد معايير وتعديلات وتفسيرات لم يسر مفعولها بعد ولم تقم أرامكو السعودية باتباعها مبكرًا، والتي يتوقع أن يكون لها أثر جوهري في فترات إعداد التقارير المالية الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة.

(3) في شهر يوليو 2017، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة بين البنوك في لندن ("ليبور")، أن مؤشر الفائدة سيوقف بعد عام 2021، حيث تعتبر ليبور واحدة من أكثر مؤشرات أسعار الفائدة شيوعًا. وفي شهر سبتمبر 2019، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (الأدوات المالية: الإثبات والقياس)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 7 (الأدوات المالية: الإفصاحات)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 (الأدوات المالية)، والتي تقوم بتعديل بعض متطلبات محاسبة التحوط المحددة لتُخفّف من الآثار المحتملة لحالات عدم التأكد الناجمة عن إصلاحات سعر الفائدة بين البنوك ("آيبور"). وإضافة إلى ذلك، تتطلب التعديلات من الشركات تقديم معلومات إضافية حول علاقات التحوط الخاصة بها والتي تتأثر مباشرة بحالات عدم التأكد هذه. تسري التعديلات بدءًا من 1 يناير 2020. إضافة إلى ذلك، يأخذ مجلس معايير المحاسبة الدولية بعين الاعتبار النتائج المحتملة على التقارير المالية لاستبدال مؤشر موجود بآخر بديل. وسوف تؤثر إصلاحات آيبور وتوقع توقف ليبور على إستراتيجية إدارة المخاطر الحالية لأرامكو السعودية وربما ستؤدي إلى المحاسبة عن بعض الأدوات المالية المستخدمة للتحوط. علمًا بأن أرامكو السعودية تمتلك أدوات التحوط التالية (إيضاح 3(د)) والتي تتعرض لتأثير ليبور:

- الموجودات المالية: 13 ريال سعودي
- المطلوبات المالية: 338 ريال سعودي

تستخدم أرامكو السعودية الأدوات المالية كجزء من إستراتيجيتها لإدارة المخاطر وذلك لإدارة التعرض للمخاطر الناتجة عن تباين أسعار الفائدة التي يمكن أن تؤثر على صافي الدخل أو الدخل الشامل الآخر وتطبق محاسبة التحوط على هذه الأدوات. لدى أرامكو السعودية بعض القروض حيث يرتبط السعر المرجعي بليبور. كما تقوم أرامكو السعودية بتقييم التأثير لضمان التحول السهل من ليبور إلى مؤشرات أسعار جديدة.

(د) أسس توحيد القوائم المالية والمحاسبة عن حقوق الملكية

(1) الشركات التابعة

تظهر القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها. إن الشركات التابعة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة عليها. وتسيطر الشركة على منشأة ما عندما تتعرض إلى، أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة جراء ارتباطها بتلك المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها عليها. كما يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي بدأت فيه الشركة بالسيطرة على الشركة التابعة، ويستمر توحيد الشركات التابعة حتى تاريخ توقف هذه السيطرة.

تُسْتَبَد كافة الأرصدة والمعاملات بين الشركات بما فيها الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركات الموحدة. كما يتم إجراء تعديلات، عند الضرورة، على القوائم المالية للشركات التابعة بغرض أن تتماثل السياسات المحاسبية فيها مع السياسات المطبقة في الشركة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن دمج الأعمال. ويتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها. حيث تقاس تكلفة الاستحواذ على شركة تابعة بالقيمة العادلة للموجودات المنقولة، والمطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها، وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة، والقيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عوض محتمل، والقيمة العادلة لأي حصة ملكية سابقة في الشركة التابعة. وتقاس الموجودات القابلة للتحديد التي تم الحصول عليها والمطلوبات والالتزامات المحتملة التي تم الالتزام بها في عملية دمج الأعمال مبدئيًا بالقيمة العادلة وذلك بتاريخ تبادل الموجودات والمطلوبات، بغض النظر عن مدى نسب الحصص غير المسيطرة. في حين أن الزيادة في تكلفة الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها تُقَد كشهرة. تمثل الحصص غير المسيطرة حقوق الملكية في الشركات التابعة والتي لا تعود، بشكل مباشر أو غير مباشر، إلى أرامكو السعودية.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

تقوم أرامكو السعودية بإثبات أي حصص غير مسيطرة في المنشآت المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتظهر الحصص غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

إذا تمت عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة القياس في صافي الدخل.

(2) الترتيبات المشتركة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم 11 (الترتيبات المشتركة)، فإن الترتيب الذي يكون فيه لطرفين أو أكثر سيطرة مشتركة هو ترتيب مشترك. بينما تمثل السيطرة المشتركة المشاركة المتفق عليها تعاقدياً في السيطرة على الترتيب، والتي تتواجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. في حين أن الاستثمارات في الترتيبات المشتركة تصنف إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. كما يعتمد التصنيف على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر، وليس الهيكل النظامي للترتيب المشترك. ولدى أرامكو السعودية عمليات مشتركة ومشاريع مشتركة.

(1) العمليات المشتركة

تشأ العمليات المشتركة عندما يكون لدى المستثمرين حقوق في الموجودات وتعهات بالمطلوبات المتعلقة بالترتيب المشترك. وتقوم أرامكو السعودية، فيما يتعلق بحصتها في العمليات المشتركة، بإثبات التالي:

- الموجودات بما فيها حصتها في أي موجودات محتفظ بها بصورة مشتركة؛
- المطلوبات بما فيها حصتها في أي مطلوبات متكبدة بصورة مشتركة؛
- الإيرادات من بيع حصتها من الناتج الناشئ من العملية المشتركة؛ و
- المصروفات بما فيها حصتها في أي مصروفات متكبدة بصورة مشتركة.

(2) المشاريع المشتركة

يمثل المشروع المشترك نوع من الترتيب المشترك الذي تمتلك بموجبه الأطراف ذات السيطرة المشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

يتم إثبات حصة أرامكو السعودية في نتائج المشاريع المشتركة ضمن صافي الدخل، بينما يتم إثبات حصتها في التغيرات في بنود الدخل الشامل الآخر لما بعد الشراء، ضمن الدخل الشامل الآخر. بينما يتم تعديل الأثر المتراكم لهذه التغيرات مقابل القيمة الدفترية لاستثمارات أرامكو السعودية في المشاريع المشتركة، والتي تظهر بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. وعندما تتساوى أو تتجاوز حصة أرامكو السعودية في خسائر مشروع مشترك حصتها في المشروع المشترك، بما في ذلك أي ذمم مدينة غير متداولة أخرى والتي لم يضمن تحصيلها، تتوقف أرامكو السعودية عن إثبات خسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو دفعت مبالغ نيابة عن المشروع المشترك.

تُسبغ مكاسب وخسائر المعاملات بين أرامكو السعودية والمشاريع المشتركة، غير المحققة من خلال البيع إلى طرف آخر، إلى حد حصة أرامكو السعودية في المشاريع المشتركة. كما يتم إجراء تعديلات، إن كان ذلك ضرورياً، على القوائم المالية للمشاريع المشتركة بغرض أن تتماثل السياسات المحاسبية فيها مع ما هو مطبق في أرامكو السعودية.

تشتمل استثمارات أرامكو السعودية في المشاريع المشتركة على الشهرة، حيثما ينطبق ذلك، التي يتم تحديدها عند الاستحواذ، وبعد خصم أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. كما تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة أرامكو السعودية في صافي الموجودات القابلة للتحديد للمشروع المشترك المستحوذ عليه في تاريخ الشراء. بينما يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن تخفيض الاستثمار في المشاريع المشتركة ضمن صافي الدخل.

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستلمة أو مستحقة القبض من المشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

(3) الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي لأرامكو السعودية تأثير جوهري عليها. وهذا التأثير الجوهري هو المقدر على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية ولكن بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات، وينعكس ذلك بشكل عام من خلال المساهمة بنسبة تتراوح بين 20% و50% من حقوق التصويت. وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة. كما تطبق أرامكو السعودية السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة المبينة في إيضاح (د)2(2) أعلاه على شركاتها الزميلة.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

تطبق الاجتهادات لتحديد ما إذا كان هناك سيطرة، أو سيطرة مشتركة، أو تأثير جوهري فيما يخص الاستثمارات في الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل، أو الترتيبات المشتركة، أو الشركات الزميلة، على التوالي. وبالنسبة للسيطرة، تطبق الاجتهادات لتحديد ما إذا تم السيطرة على المنشأة بواسطة حقوق التصويت أو حقوق التصويت المحتملة أو غيرها من الحقوق الممنوحة من خلال الترتيبات التعاقدية ويشمل الأخذ بعين الاعتبار غرض المنشأة وتصميمها. أما بالنسبة للسيطرة المشتركة، فتطبق الاجتهادات عند تقييم ما إذا كانت السيطرة المشتركة على الترتيب تتم من قبل جميع الأطراف أو مجموعة من الأطراف من خلال اتخاذ قرارات حول الأنشطة ذات الصلة من خلال موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة في السيطرة. وكذلك بالنسبة للسيطرة المشتركة، تطبق

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

الاجتهادات فيما إذا كان الترتيب المشترك مصنفاً كمشروع مشترك أو عملية مشتركة مع الأخذ بعين الاعتبار حقائق وظروف محددة، مثل الغرض من الترتيب وتصميمه، بما في ذلك ما يتعلق بمخرجاته وعلاقته مع الأطراف ومصدر تدفقاته النقدية. أما بالنسبة للتأثير الجوهري، تطبق الاجتهادات لتحديده من خلال تقييم عوامل مثل التمثيل في مجلس الإدارة، والمشاركة في عمليات وضع السياسات، والمعاملات الجوهرية مع المنشأة، وتبادل الموظفين الإداريين وتوفير المعلومات الفنية الأساسية. يرجى الرجوع إلى إيضاحات 7 و36 و37.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة، باستثناء تكاليف التقييم والتقييم (إيضاح 2)، بشكل أساسي من الأسماء والعلامات التجارية والامتيازات/علاقات العملاء وبرامج الحاسب الآلي. ويتم إثبات هذه الموجودات غير الملموسة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم الاستحواذ عليها عن طريق عملية دمج أعمال، أو بالتكلفة إذا تم الاستحواذ عليها بشكل مستقل. كما يتم إطفاء كافة هذه الموجودات غير الملموسة لاحقاً على أساس القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرتها لها.

يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقدرتها بالسنوات للمجموعات الرئيسية لهذه الموجودات غير الملموسة:

الأسماء والعلامات التجارية	10 إلى 15
الامتيازات / علاقات العملاء	5 إلى 10
برامج الحاسب الآلي	3 إلى 15

يتم قيد الإطفاء ضمن بند الاستهلاك والإطفاء في قائمة الدخل الموحدة.

(و) التقييم والتقييم

تقيد تكاليف التقييم والتقييم وذلك وفقاً لطريقة الجهود (الأعمال) المعجدة. وبموجب طريقة الجهود (الأعمال) المعجدة، يتم إثبات التكاليف الجيولوجية والجيوفيزيائية كمصروفات عند تكبدها، وتتم رسملة تكاليف التقييم المرتبطة بالآبار الاستكشافية مبدئياً في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات غير ملموسة حتى اكتمال حفر البئر وتقييم النتائج. وإذا وجدت كميات تجارية محتملة من المواد الهيدروكربونية، فإنه تستمر رسملة هذه التكاليف على أن تخضع لمزيد من أنشطة التقييم التي ستحدد الجدوى التجارية والفنية للاحتياطيات. أما في حالة عدم وجود كميات تجارية محتملة من المواد الهيدروكربونية، ولم يُحدّد استخدام بديل للبئر، فإنه يتم شطب التكاليف المرسملة سابقاً كمصروفات استكشاف في قائمة الدخل الموحدة.

تبقى الآبار الاستكشافية مرسملة بينما يتم عمل حفر إضافي لتقييم حقل الزيت و/ أو الغاز المحتمل، أو بينما توضع خطط تطوير مثلى. ولا تخضع كافة هذه التكاليف المرسملة للإطفاء، ولكن تخضع للمراجعة الفنية والإدارية المنتظمة في تاريخ كل تقرير مالي للتأكد من نية الاستمرار في التطوير، وإلا يتم استخراج قيمتها من البئر. وفي حالة عدم وجود نية في الاستمرار في التطوير، فإنه يتم على الفور شطب التكاليف كمصروفات استكشاف في قائمة الدخل الموحدة. كما لا تخضع نفقات الآبار الاستكشافية المرسملة للإطفاء، ولكنها تخضع لمراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي.

وعندما يتم تحديد الاحتياطيات المؤكدة من المواد الهيدروكربونية، مع وجود خطة راسخة للتطوير معتمدة من الإدارة، فإنه تُحوّل التكاليف المرسملة المناسبة إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشتمل التكلفة على النفقات العائدة مباشرة إلى بناء و/أو تملك الموجودات. بينما لا يحتسب استهلاك للأراضي والإنشاءات تحت التنفيذ. وعندما تعتبر موجودات الإنشاءات تحت التنفيذ جاهزة للاستخدام حسب ما خططت له الإدارة، فإنه يبدأ استهلاكها.

تدرج النفقات اللاحقة، بما فيها مصروفات التحسينات الرئيسية، ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم إثباتها كأصل مستقل ويكون ذلك فقط إذا كان من المحتمل أن ينتج عنها منافع مستقبلية لأرامكو السعودية ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. كما يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للأصل المستبدل. في حين تقيد كافة نفقات الصيانة والإصلاح الأخرى كمصروفات عند تكبدها. بينما تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني عند استيفاء معيار إثبات المخصص (إيضاح 2(ش)).

وفي حالة تجاوز العمر المتوقع للاحتياطيات المواد الهيدروكربونية بشكل كبير الأعمار الاقتصادية أو الفنية للموجودات المعنية، فإنه تُستخدم طريقة القسط الثابت للاستهلاك على أساس كل حقل على حدة. بينما تُستخدم طريقة وحدة الإنتاج في الحقول التي يكون فيها عمر الاحتياطي المتوقع مساوياً تقريباً أو أقل من الأعمار الإنتاجية المقدرتها للموجودات المعنية. وتُحسب معدلات النضوب على أساس مجموعة من الآبار أو الحقول ذات الخصائص المماثلة بناءً على الاحتياطيات المؤكدة المطورة. كما يعكس تقدير الأعمار المتوقعة للاحتياطي تقييم الإدارة للاحتياطيات المؤكدة المطورة واستراتيجية النضوب المتعلقة بها وفقاً لأساس كل حقل على حدة. وكذلك يُحسب مصروف الاستهلاك على جميع الموجودات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكلفة ناقصا القيمة المتبقية على الأعمار الإنتاجية المقدرتها، ويقيد مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

يُحسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي. ويتم تحديد هذه الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبدئي للموجودات، ومراجعتها سنويا للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسمة أو الاحتياطيات الهيدروكربونية أو الأعمار الإنتاجية المقدر.

يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقدر، أو فترة عقد الإيجار، إذا كانت أقصر، بالنسبة لموجودات حق الاستخدام (إيضاح 2 (ط))، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للموجودات القابلة للاستهلاك:

مرافق الزيت الخام:

خطوط الأنابيب والخزانات	12 إلى 23
معدات الحفر والإنشاء	5 إلى 25
ممتلكات الزيت والغاز	15 إلى 30
المعدات البحرية	13 إلى 30
مرافق التكرير والبتروكيميائيات	5 إلى 40
مرافق الغاز وسوائل الغاز الطبيعي	2 إلى 30

منشآت الخدمات العامة:

المباني الدائمة	20 إلى 40
الطرق والممرات	10 إلى 20
الطائرات	8 إلى 17
السيارات والشاحنات	3 إلى 20
معدات وأثاث المكاتب	6 إلى 8
أجهزة الحاسب الآلي	3 إلى 5

يتم إثبات صافي مكاسب وخسائر استبعاد الموجودات القابلة للاستهلاك ضمن صافي الدخل. بينما يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المحفوظ بها كعقود إيجار تمويلي على مدى عمر الأصل أو مدة الإيجار، إذا كان أقصر.

(ح) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تُقيّم أرامكو السعودية في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك مؤشر بوجود انخفاض في قيمة أي من الموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة فإنه تتم مراجعتها سنويًا لتحديد أي انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مؤشر ما، أو عندما يكون الاختبار السنوي للانخفاض في قيمة الأصل مطلوبًا، فإنه تُقدّر قيمة الأصل القابلة للاسترداد. كما يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للموجودات على القيمة القابلة للاسترداد. وتُعرّف القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف استبعاده أو قيمة المنافع الناتجة عن استخدامه، أيهما أعلى. حيث تُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد إما بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة أو البيانات المتاحة من معاملات بيع ملزمة لموجودات مشابهة في معاملة تمت وفق شروط عادلة، أو الأسعار القابلة للرصد في السوق ناقصًا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. بينما تُحسب قيمة المنافع الناتجة عن استخدام الأصل بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة المعدل للمخاطرة بعد خصم الضريبة. إن استخدام معدلات الخصم بعد الضريبة عند تحديد قيمة المنافع الناتجة عن استخدام الأصل لا يؤدي إلى تحديد الحاجة إلى إجراء الانخفاض في القيمة، أو مقداره، بصورة مختلفة جوهريًا والذي قد يكون مطلوبًا إذا ما استخدمت معدلات الخصم قبل الضريبة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كبند في صافي الدخل. وإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التي لا تتعلق بالشهرة في فترة لاحقة، فإنه يتم إثبات عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقًا، في صافي الدخل.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

يتم إجراء اختيارات انخفاض في القيمة على أساس أصغر مجموعة من الموجودات القابلة للتحديد (وحدة توليد النقد)، أو موجودات مفردة، والتي لها تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل كبير. وإن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد وحدات توليد النقد المختلفة تتضمن اجتهادات جوهريّة من الإدارة.

ولأغراض تحديد ما إذا حدث انخفاض في قيمة موجودات الزيت أو التكرير أو الغاز أو البتروكيميائيات ومدى أي انخفاض في القيمة أو عكسه، فإن الافتراضات المهمة التي تستخدمها الإدارة عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لاحتساب قيمة المنافع الناتجة عن استخدام الأصل هي أسعار الزيت والغاز والكيميائيات المستقبلية المتوقعة، وحجم الإنتاج المتوقع، وتكاليف التشغيل والتطوير المستقبلية وهامش التكرير والبتروكيميائيات، والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة. كما تصاحب المعلومات المتوقعة والافتراضات شكوك لازمة. وقد تؤثر التغيرات في هذه الافتراضات والتوقعات على القيم القابلة للاسترداد للموجودات وأي انخفاضات أو عكوسات في القيمة تم احتسابها.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

(ط) عقود الإيجار

تتكون محفظة الموجودات المستأجرة الخاصة بأرامكو السعودية بشكل أساسي من أجهزة الحفر والسفن البحرية والمنشآت الصناعية والمعدات والطائرات والسيارات. إن تحديد ما إذا كان العقد يمثل، أو يتضمن، عقد إيجار يستند إلى جوهر العقد في بداية عقد الإيجار. يمثل العقد، أو يتضمن، عقد إيجار وذلك إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض.

تقوم أرامكو السعودية بإثبات موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار في تاريخ بدء الإيجار. وتقاس موجودات حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على مطلوبات عقود الإيجار عند القياس المبدئي وأي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وأي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء وتكاليف الاستعادة ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. أما بعد الإثبات المبدئي، فتقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار. كما تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، وذلك على أساس طريقة القسط الثابت ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل المعني بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة الأصل تعكس ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني. ويقيد مصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة. بينما تُدرج موجودات حق الاستخدام ضمن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5).

تقاس مطلوبات عقود الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات الإيجار الثابتة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ مستحقة الدفع مقابل القيم المتبقية المضمونة والمدفوعات التي يتعين دفعها بموجب خيارات التمديد أو الشراء أو الإنهاء، حسب ما تقتضيه الحالة. كما يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإذا لم يكن تحديد هذا المعدل سهلًا، كما هو الحال بشكل عام، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بنفس الفترة والضمانات والشروط. أما بعد الإثبات المبدئي، فتقاس مطلوبات عقد الإيجار بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار، وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تمت وتعديلها بشأن إعادة القياس لتعكس أي عمليات إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار. ويتم إدراج مطلوبات عقود الإيجار ضمن القروض (إيضاح 19). كما يتم توزيع مدفوعات عقود الإيجار بين المطلوبات وتكاليف التمويل. بينما تقيد تكاليف التمويل كمصروف في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات.

اختارت أرامكو السعودية عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، حيث يتم قيد مدفوعات الإيجار بموجب هذه العقود كمصروف في قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

عند تحديد فترة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. كما يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا بصورة معقولة أنه لن يتم إنهاؤه أو سيتم تمديده. وتتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف تؤثر على هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2018

إن الاتفاقيات التي بموجبها دفعت أرامكو السعودية لأطراف أخرى مقابل حق استخدام أصل لفترة زمنية، تمت المحاسبة عنها كعقود إيجار. كما أن عقود الإيجار التي تنتقل بموجبها كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية إلى أرامكو السعودية عند بدايتها تقيد كعقود إيجار تمويلي. وتمت رسملة عقود الإيجار هذه في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات عقد الإيجار، أيهما أقل. وكذلك تم قيد بند الفائدة في عقد الإيجار ضمن صافي الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على مدى فترة الإيجار. بينما تم إثبات الإيجارات المحتملة كمصروفات في الفترات التي تم تكبدها فيها. في حين تم قيد كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي وكذلك تم قيد التكاليف المرتبطة بها في صافي الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عندما كانت أرامكو السعودية هي المؤجر في عقد إيجار تمويلي، فإنه تم إثبات القيمة الحالية لدفعات الإيجار كمبالغ مدينة. وتم إثبات بند الفائدة لذمم عقود الإيجار المدينة في صافي الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

(ي) الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(1) التصنيف

تحدد الإدارة تصنيف الموجودات المالية على أساس نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. كما تصنف الموجودات المالية لأرامكو السعودية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه يتم قيد المكاسب والخسائر إما في صافي الدخل أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في سندات الدين، فإن هذا يعتمد على نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالاستثمار. أما بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فهذا يعتمد على ما إذا قامت أرامكو السعودية بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدئي، وذلك بسبب الطبيعة الاستراتيجية لهذه الاستثمارات، للمحاسبة عن هذه الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تعيد أرامكو السعودية تصنيف سندات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تنص بعض عقود الإيرادات على استخدام أسعار مؤقتة عند الشحن مع تحديد الأسعار النهائية بناءً على متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. وحيث إنه يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة نظرًا لأن التدفقات النقدية التعاقدية ليست فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. بينما تستوفي كافة الذمم المدينة التجارية الأخرى معايير القياس بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9.

(2) الإثبات والتوقف عن الإثبات

يتم إثبات عمليات البيع والشراء العادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه أرامكو السعودية بشراء أو بيع الموجودات. ويتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم نقلها وقامت أرامكو السعودية فعليًا بتحويل كافة المخاطر والمناخات المصاحبة للملكية.

(3) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقوم أرامكو السعودية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافًا إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية. حيث تدرج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف من بنود صافي الدخل. ولاحقًا تقوم أرامكو السعودية بقياس كافة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة.

الاستثمارات في حقوق الملكية:

إذا اختارت أرامكو السعودية عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على الاستثمارات في حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، فإنه لا توجد عملية إعادة تصنيف لاحقة لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى صافي الدخل بعد التوقف عن إثبات الاستثمار. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات كبنود في صافي الدخل عندما يكون لأرامكو السعودية الحق في استلام المدفوعات. في حين يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كبنود في صافي الدخل.

سندات الدين:

يعتمد القياس اللاحق لسندات الدين على نموذج أعمال أرامكو السعودية لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. كما تصنف سندات الدين إلى فئات القياس الثلاث التالية:

1. التكلفة المطفأة:

إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. حيث إن مكاسب أو خسائر استثمار الدين الذي يقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة، ولا يعد جزءًا من علاقة التحوط، يتم إثباتها كبنود في صافي الدخل عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل أو عند انخفاض قيمته. بينما يدرج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

2. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما تقيد الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء المكاسب أو الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، ودخل الفوائد والمكاسب والخسائر من صرف العملات الأجنبية التي يتم إثباتها كبنود في صافي الدخل. وعندما يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي، يعاد تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة، المثبتة سابقًا في الدخل الشامل الآخر، من حقوق الملكية إلى صافي الدخل. بينما يدرج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

3. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

إن الموجودات التي لا تستوفي معايير إثباتها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. حيث إن مكاسب أو خسائر استثمار الدين الذي يقاس لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ولا يعد جزءًا من علاقة التحوط، يتم إثباتها كبنود في صافي الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. وتدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تنو الإدارة استبعاد الموجودات خلال 12 شهرًا من نهاية فترة التقرير، وفي هذه الحالة تدرج الموجودات ضمن الموجودات المتداولة.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

الموجودات المالية الأخرى:

تصنف الموجودات المالية الأخرى إلى الفئات التالية:

1. التكلفة المطفأة:

إن الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. حيث إن مكاسب أو خسائر الأصل المالي، الذي يقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة ولا يعد جزءًا من علاقة التحوط، يتم إثباتها كبنء في صافي الدخل عندما يتم التوقف عن إثبات الأصل أو عند انخفاض قيمته. ويءرج دخل الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

كما تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأءل والموجودات والذمم المدينة الأءرى والمبالغ المستحقة من الحكومة والذمم المدينة التجارية بخلاف تلك التي تقاس لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربء أو الخسارة.

2. القيمة العادلة من خلال الربء أو الخسارة:

تقاس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بعقود ذات ترتيبات أسعار مبدئية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربء أو الخسارة.

(4) الانخفاض في القيمة

تقوم أرامكو السعودية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس تطلي والمربطة بسندات الدين المدرءة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأءر. وتعتمد المنهجية المطبقة للانخفاض في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

أما بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق أرامكو السعودية المنهجية المبسطة التي يسمء بها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9، والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر عند الإثبات المبدئي للذمم المدينة.

(ك) الأدوات المشتقة وأنشطة التحوط

ليس لاستءام أرامكو السعودية للأدوات المالية المشتقة أثر جوهري على مركزها المالي ونتائج أعمالها.

(1) الأدوات المالية المشتقة المصنفة كمحفظ بها للمتاءرة

تستءم أرامكو السعودية الأدوات المالية المشتقة لمقايضة السلع لإءارة التعرض لمخاطر تقلبات الأسعار التي تنتء عن معاملات الشراء والبيع المرتبطة بالتسليم الفعلي للمنتءات المكررة المختلفة. ويتم إثبات المقايضات مبدئيًا، ومن ثم يعاد قياسها لاحقًا، بالقيمة العادلة، وتقيد كأصل عندما تكون قيمتها العادلة موجبة، أو كالتزام عندما تكون قيمتها العادلة سالبة، ضمن الذمم المدينة التجارية أو الذمم الدائئة التجارية والأءرى في قائمة المركز المالي الموحدة، على التوالي.

يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات المقايضة وفقًا لسياسة أرامكو السعودية لتقييم المشتقات المالية، وذلك بالرجوع إلى السعر المتداول لهذه الأدوات في الأسواق المالية الرسمية أو غير الرسمية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. كما يتم إثبات المكاسب أو الخسائر من التءيرات في القيمة العادلة لأدوات المقايضة من قيمتها عند الشراء ضمن صافي الدخل.

(2) الأدوات المالية المشتقة المصنفة كمعاملات تحوط

تستءم أرامكو السعودية مقايضات أسعار الفائدة وعقود العملات الأءلة لإءارة تعرضها لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأءنبية. حيث إن هذه الأدوات المالية المشتقة، المصنفة إما كتحوطات للقيمة العادلة أو للتدفقات النقدية، يتم شراؤها من أطراف ذات تصنيف ائتماني عالي، وتثبت مبدئيًا ومن ثم يعاد قياسها لاحقًا، بالقيمة العادلة.

وعند مباشرة معاملة التحوط، توثق أرامكو السعودية العلاقة الاقتصادية بين أداة التحوط والبند المحوط، وكذلك أهداف واستراتيجية إءارة المخاطر لإءراء معاملة التحوط.

تُصنف القيمة العادلة لأداة مالية مشتقة مستءمة لأغراض التحوط كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للأداة المشتقة أقل من 12 شهرًا، وإلا تصنف كموجودات أو مطلوبات غير متداولة.

(1) تحوط القيمة العادلة

يمثل تحوط القيمة العادلة تحوطًا للقيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات مثبتة أو لارتباط مؤكء ويشتمل على عقود العملات الأءنبية الأءلة. كما يتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتءة من التءيرات في القيمة العادلة لعقود العملات الأءلة في صافي الدخل، بالإضافة إلى التءيرات في القيمة العادلة للبند المحوط.

(2) تحوط التدفقات النقدية

يمثل تحوط التدفقات النقدية التحوط من مخاطر محددة مرتبطة بكافة بنود موجودات أو مطلوبات مثبتة، أو بند واحد منها، أو معاملة تتبؤ محتملة بشكل كبير، وقد تؤثر على الربء أو الخسارة. ويتم إثبات أي مكاسب أو خسائر متعلقة بالءء بالءء من التءيرات في القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة في الدخل الشامل الأءر، بينما يتم إثبات الجزء غير الفعال فورًا في صافي الدخل.

يتم إءادة تصنيف المكاسب والخسائر المؤءلة من خلال الدخل الشامل الأءر إلى صافي الدخل عندما يؤثر البند المحوط على صافي الدخل. ومع ذلك، عندما يمثل البند المحوط معاملة متوقعة ينتء عنها إثبات موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، فإنه يتم إءراج المكاسب والخسائر المؤءلة من خلال الدخل الشامل الأءر، إن وجدت، في التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأءرى للموجودات أو المطلوبات.

عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط، تبقى المكاسب والخسائر المتراكمة المؤءلة من خلال الدخل الشامل الأءر حتى يتم إثبات المعاملة المتوقعة. وعندما لا يكون من المحتمل حدوث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم على الفور إءادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة المؤءلة من خلال الدخل الشامل الأءر إلى صافي الدخل.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

(ل) ضريبة الدخل

يتألف مصروف ضريبة الدخل للفترة من مصروف ضريبة حالية ومؤجلة، ويتم إثباته ضمن صافي الدخل، باستثناء تلك التي تتعلق ببند مثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة تدرج ضريبة الدخل ذات العلاقة ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الحالية في المقام الأول على أساس نظام ضريبة الدخل. وإضافة إلى ذلك، ينشأ مصروف ضريبة الدخل من الدخل الخاضع للضريبة الذي تحققه الشركات المنتسبة الأجنبية.

يجنب مخصص لكامل ضريبة الدخل المؤجلة، باستخدام طريقة الالتزام وفقاً لأسعار الضريبة المطبقة أو التي أصبح معظمها مطبقاً في نهاية فترة إعداد التقرير المالي ومن المتوقع أن يتم تطبيقها عندما تتحقق ضريبة الدخل المؤجلة أو تُسوى وذلك عن الفروقات المؤقتة الناشئة بين القيمة الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. وعند تقدير هذا الأثر الضريبي، تراعى الأحداث المستقبلية المتوقعة. كما لا يتم قيد ضريبة دخل مؤجلة عند الإثبات المبدئي للموجودات أو المطلوبات في معاملة ما، بخلاف دمج الأعمال الذي لا يؤثر، في وقت المعاملة، على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.

يتم إثبات موجودات ضريبة دخل مؤجلة عندما يكون من المحتمل استردادها في المستقبل. كما يتم إجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات ضرائب الدخل المؤجلة عند وجود حق ملزم نظامي لإجراء مقاصة بين موجودات ضريبة الدخل الحالية ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية وعندما تعود ضرائب الدخل المؤجلة لنفس السلطة الضريبية. ولا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على ضرائب تتعلق بتوزيعات الأرباح المحتملة في المستقبل من الأرباح المبقة لبعض الشركات التابعة عندما تكون هناك سيطرة على توقيت توزيع هذه الأرباح وكذلك احتمالية إعادة استثمار الأرباح المبقة بشكل كبير من قبل هذه المنشآت.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

تقوم أرامكو السعودية، بناءً على تقديرات معقولة، بتكوين مخصصات للمطالبات المحتملة التي تفرضها السلطات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها. وتعتمد مبالغ هذه المخصصات على عدة عوامل كالتفسيرات المختلفة لأنظمة الضريبة بين الشركة الخاضعة للضريبة والسلطات الضريبية المختصة ونتائج المفاوضات السابقة. ويتطلب هذا تطبيق اجتهادات تتعلق بالنتائج النهائية والتي قد تتغير مع مرور الوقت حسب الحقائق والظروف. إن التغير في تقدير احتمالية التدفقات المستقبلية الخارجة و/أو المبالغ المتوقع تسويتها قد يتم إثباتها في صافي الدخل في الفترة التي يحدث فيها هذا التغير. في حين يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل استردادها في المستقبل. ويتضمن ذلك تقييماً لتوقيت احتمالية عكس هذه الموجودات والاجتهاد في معرفة ما إذا كانت ستتوفر أرباح ضريبية كافية أم لا لمقاصة هذه الموجودات عند عكسها. وهذا يستدعي استخدام افتراضات تتعلق بالربحية في المستقبل. قد تكون هناك زيادة أو نقص في المبالغ المثبتة المتعلقة بموجودات ضريبة الدخل المؤجلة، وكذلك في المبالغ المثبتة في صافي الدخل في الفترة التي يحدث فيها هذا التغير، وذلك بقدر الافتراضات المتعلقة بتغير الربحية في المستقبل.

تُعرض المعلومات الضريبية التفصيلية، بما في ذلك المصروفات الحالية وموجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة في إيضاح 8.

(م) المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المقدرة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على كافة المصروفات اللازمة لإحضار المخزون إلى موقعه وشكله الحاليين، وتحدد للمواد الهيدروكربونية باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. وبالنسبة لمخزون المواد واللوازم، فتحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح، ناقصاً مخصص استبعاد المواد واللوازم المتقدمة و/أو الفائضة. بينما يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة الخاصة بها.

(ن) المبالغ المستحقة من الحكومة

تقوم الحكومة بتعويض الشركة من خلال سعر التكافؤ (إيضاح 2(ذ)) وعن المبالغ المستحقة للشركة على الحكومة وعلى عملاء الشركة المحددين والتي تقدم لهم الشركة منتجات وخدمات محددة.

يتم إثبات إيرادات المبيعات لتلك الجهات الحكومية وشبه الحكومية المحددة عند الوفاء بالتزامات الأداء، والتي تحدث عند نقل السيطرة إلى تلك الجهات. ويتم اعتبار أن السيطرة على المنتجات انتقلت عند انتقال ملكية المنتجات، والذي يحدث عادة عندما يتم نقل المنتجات فعلياً إلى تلك الجهات. وبمجرد أن تصبح الذمم المدينة من هؤلاء العملاء مستحقة السداد، يعاد تصنيف هذه الذمم المدينة التجارية كمبالغ مدينة متداولة مستحقة من الحكومة.

تسمح اللوائح التنفيذية الصادرة عن الحكومة للشركة بمقاصة مبالغ التعويض المستحقة للشركة من الحكومة مقابل ما عليها من الضرائب، وأي مبالغ أخرى - في حال عدم كفاية الضرائب - تكون مستحقة على الشركة تجاه الحكومة. تمثل الأرصدة المستحقة من الحكومة كما في 31 ديسمبر مبالغ سيتم تسويتها من خلال إجراء مقاصة مقابل مدفوعات الضرائب.

(س) النقد وما يماثله

يتضمن النقد وما يماثله النقد في الصندوق ولدى البنوك وكذلك كافة الاستثمارات ذات السيولة العالية المشتراة التي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

(ع) أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية بمبلغ العوض المدفوع من قبل الشركة للاستحواذ عليها، بما في ذلك أي تكاليف معاملات مكتبة عائدة إليها مباشرة.

(ف) المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، حسبما هو مناسب. كما تحدد الإدارة تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي.

إنَّ المطلوبات المالية لأرامكو السعودية هي كما يلي:

(1) المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تُصنف المطلوبات المالية المشتقة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تخصيصها كعمليات تحوط (إيضاح 2(ك)). وتردج المطلوبات المالية المشتقة المحتفظ بها للمتاجرة ضمن المطلوبات المتداولة في بند الذمم الدائنة التجارية والأخرى فيما يتم إثبات المكاسب أو الخسائر المتعلقة بها ضمن صافي الدخل.

(2) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تُصنف المطلوبات المالية فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة بعد خصم تكاليف المعاملة. كما يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم حذف الخصم عندما لا يكون له أثر جوهري. حيث تدرج المطلوبات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ضمن المطلوبات المتداولة، ما عدا تلك التي تستحق خلال مدة تزيد عن 12 شهرًا بعد نهاية الفترة المالية، والتي تدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة.

تتضمن المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض. ويتم الإفصاح عن المطلوبات المالية بشكل مستقل عن الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة ما لم يكن هناك حق للمقاصة.

(ص) تكاليف القروض

إن أي فروقات بين متحصلات القروض وقيمة تسديدها تثبت ضمن بند تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم قيد تكاليف القروض كمصرفات عند تكديدها، باستثناء تلك المرتبطة مباشرة بامتلاك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والتي يتم رسميتها كجزء من تكاليف الأصل حتى يكتمل الأصل ليصبح جاهزًا للاستخدام المقصود منه أو إلى حين بيعه. وتعرف الموجودات المؤهلة على أنها موجودات تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود.

(ق) خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف

(1) خطط التقاعد

إن خطط تقاعد الموظفين الممولة هي خطط غير إسهامية للموظفين ويتم تمويلها بصفة عامة من قبل أرامكو السعودية وذلك عبر تقديم دفعات إلى أمناء استثمار مستقلين أو وحدات اقتصادية منفصلة أخرى. وتظهر الموجودات التي يحتفظ بها الأمناء المستقلون أو الوحدات الاقتصادية المنفصلة الأخرى بالقيمة العادلة. حيث يتم إجراء تقييم للخطط الممولة وغير الممولة سنويًا من قبل جهات إكتوارية مستقلة باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. كما تأخذ التقييمات بعين الاعتبار سنوات خدمة الموظفين ومعدل أو مكافآت التقاعد النهائية، ويتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة التي لها فترات استحقاق تقارب فترات التزامات المنافع المحددة ذات الصلة.

إن المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة عن خطط التقاعد ذات المنافع المحددة هي القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في نهاية فترة إعداد التقرير المالي ناقصًا القيمة العادلة لموجودات الخطة. في حين أن تكلفة التقاعد الدورية المدرجة ضمن التكاليف التشغيلية في قائمة الدخل الموحدة، والمتعلقة بخطط التقاعد ذات المنافع المحددة، تمثل بصورة أساسية الزيادة في القيمة الحالية المقدرة إكتوارياً لالتزام منافع التقاعد على أساس خدمة الموظفين خلال السنة وصافي الفائدة على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم احتساب صافي الفائدة بضرب مطلوبات المنافع المحددة وموجودات الخطة في معدل الخصم المطبق على كل خطة في بداية كل سنة، ويتم تعديله للتغيرات في مطلوبات المنافع المحددة وموجودات الخطة الناتجة عن مدفوعات المنافع والمساهمات.

يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة، التي تمثل تعديلات في الخطة، على الفور كتكاليف تقاعد في قائمة الدخل الموحدة بغض النظر عن فترة الاستحقاق المتبقية.

إنَّ إعادة القياس التي تمثل المكاسب والخسائر الإكتوارية، والتي تنشأ عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية، والمنافع الفعلية على موجودات الخطة ماعدا الفائدة على موجودات الخطة، فيتم إضافتها إلى أو خصمها من حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة، من خلال الدخل الشامل الآخر.

وبالنسبة لخطط المساهمات المحددة حيث تعتمد المنافع فقط على المبلغ المساهم به أو المستحق إلى حسابات الموظفين وعلى العوائد المكتسبة من الاستثمار في تلك المساهمات، فتكون تكلفة الخطة هي المبالغ التي تساهم بها أرامكو السعودية أو المستحقة عليها، ويتم إثباتها كمصرف في قائمة الدخل الموحدة.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تامة

(2) المنافع الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف

تقدم أرامكو السعودية منافع عناية طبية محددة لما بعد انتهاء التوظيف والتأمين على الحياة ومنافع أخرى للموظفين المتقاعدين وبعض الموظفين السابقين. وعادةً تستحق هذه المنافع للموظفين الذين يستمرون في الخدمة حتى العمر التقاعدي مع إكمال حد أدنى لفترة الخدمة. كما يتم إثبات مطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة إلى الحد الذي لا يتم فيه تمويل هذه الخطط بالكامل. بينما يتم إجراء تقييم للمنافع بواسطة جهات إكتوارية مستقلة.

تتبع هذه الخطط نفس الطرق المحاسبية المتبعة في خطط تقاعد الموظفين ذات المنافع المحددة.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

تحدد تكاليف خطط التقاعد ذات المنافع المحددة والعناية الطبية لما بعد انتهاء التوظيف باستخدام التقييمات الإكتوارية، والتي تتضمن عمل افتراضات تتم مراجعتها سنويًا. كما تتضمن الافتراضات الرئيسية معدلات الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب والتكلفة المستقبلية للعناية الطبية ومعدلات الوفاة وزيادة التقاعد في المستقبل. ونظرًا للتقديرات المتعلقة بالتقييم والافتراضات الأساسية وطبيعة طول أجل هذه الخطط، فإن هذه التقديرات تتعرض لشكوك مهمة. يتضمن إيضاح 20 معلومات عن المبالغ الواردة بشأن خطط المنافع المحددة والافتراضات الخاصة بها وحساسيتها تجاه التغيرات.

(ر) التعويض على أساس السهم

تقاس تكلفة المكافآت التي تُسوى بحقوق ملكية الممنوحة للموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية في تاريخ منح المكافأة. كما يتم إثبات هذه التكلفة كمصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل مع زيادة مقابلة لها في حقوق الملكية.

تقاس تكلفة المكافآت التي تُسوى نقدًا للممنوحة للموظفين بالرجوع إلى القيمة العادلة للالتزام في تاريخ كل قائمة مركز مالي حتى يتم تسويتها. ويتم إثبات هذه التكلفة كمصروفات منافع موظفين في قائمة الدخل مع إثبات مطلوبات مقابلة لها في قائمة المركز المالي.

يتم إثبات تكلفة كل من المكافآت التي تُسوى بحقوق ملكية والتي تُسوى نقدًا خلال فترة الاستحقاق، وهي الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المطلوبة للحصول على المكافأة كما يجب استيفاء أي شرط من شروط الأداء غير السوقي المرتبطة بالمكافأة. إضافة إلى ذلك، وبالنسبة للمكافأة التي تُسوى نقدًا، فيتم أيضًا إثبات أي تغيرات في القيمة العادلة للالتزام بين تاريخ الاستحقاق وتاريخ التسوية في قائمة الدخل ضمن مصروفات منافع الموظفين.

وعند تحديد القيمة العادلة للمكافأة التي تُسوى بحقوق ملكية أو التي تُسوى نقدًا، فيتم تطبيق طريقة تقييم مناسبة. لا تؤخذ شروط الخدمة والأداء غير السوقي بعين الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة، ولكن خلال فترة الاستحقاق فيتم تقييم احتمالية استيفاء الشروط كجزء من أفضل تقدير للشركة لعدد المكافآت المتوقع منحها. بينما تؤخذ أي شروط أداء السوق وشروط عدم الاستحقاق بعين الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة.

(ش) المخصصات والموجودات والمطلوبات المحتملة

تمثل المخصصات مطلوبات يكون توقيتها أو نفقاتها المستقبلية غير مؤكدة. ويتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى أرامكو السعودية التزام حالي قانوني أو استراتيجي نتيجة أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب تسديدها تدفقًا صادرًا للموارد الاقتصادية وأنه يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

تقيد المخصصات بأفضل تقدير للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسديد الالتزام الحالي في نهاية فترة إعداد التقرير المالي. كما تخصم المبالغ، إلا إذا كان أثر الخصم غير جوهري، باستخدام معدل خصم ملائم والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. بينما يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كمصروف فائدة ضمن بند تكاليف التمويل في قائمة الدخل الموحدة.

تقيد أرامكو السعودية مخصصًا وأصلًا في المقابل للأنشطة المرتبطة بإزالة الموجودات المستخدمة في عمليات التنقيب والإنتاج وذلك لأنشطة سد وهجر الآبار. يتم إثبات الالتزام للبئر عند حضره. كما لا يتم بشكل عام إثبات مخصصات إزالة الموجودات المتعلقة بمرافق التكرير والمعالجة والتسويق حيث لا يمكن قياس الالتزامات المحتملة ولذلك لعدم تحديد تواريخ للتسوية. وحيث سيتم إثبات المطلوبات المتعلقة بإزالة الموجودات في الفترة التي تتوفر فيها معلومات كافية لتقدير نطاق التواريخ المحتملة للتسوية. يتم تكوين مخصص لتكاليف إزالة الموجودات بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة. وتضاف قيمة الالتزام إلى القيمة الدفترية للموجودات المعنية ويتم إطفائها على العمر الانتاجي لتلك الموجودات. ويتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة. في حين أن التغيرات في تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة مراجعة التوقيت المتوقع أو مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة غير المخضومة يتم إثباتها كتغيرات في المخصصات والموجودات المتعلقة بها.

يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة عندما يكون التأكد منها يعتمد فقط على أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبالغ الالتزامات بشكل موثوق به. بينما لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يفصح عنها عندما يكون التدفق الوارد للمنافع الاقتصادية منها محتملاً.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

إن أغلب أنشطة سد وهجر آبار أرامكو السعودية ستحدث بعد عدة سنوات في المستقبل مع استمرارية التغيرات في التقنيات والتكاليف. يتم إثبات تقديرات مبالغ المخصص بناءً على المتطلبات الحالية القانونية والاستراتيجية والتكاليف المرتبطة بهجر الآبار باستخدام التقنيات الحالية. إن التكاليف الفعلية غير مؤكدة، كما قد تختلف التقديرات نتيجة للتغيرات في نطاق المشروع و/أو الأنظمة واللوائح المتعلقة بها، وقد تتغير التوافيق المتوقعة لإزالة الموجودات نتيجة لعوامل محددة كعمر الاحتياطي وقرار إنهاء العمليات أو التغيرات في التشريعات. كما قد يكون للتغيرات في التقديرات المتعلقة بالتكاليف المتوقعة المستقبلية ومعدلات الخصم والتوافيق أثر جوهري على المبالغ المعروضة. ونتيجةً لذلك، تطبق اجتهادات مهمة عند الإثبات المبدئي وعلى التعديلات اللاحقة على المخصص والتكاليف المرسمة المرتبطة بالتزامات إزالة الموجودات وسد الآبار وهجرها. تظهر التعديلات اللاحقة على المخصصات بأثر مستقبلي. ويتضمن إيضاح 21 تفاصيل الافتراضات الخاصة التي تطبق عند قيد بعض المخصصات غير المتداولة.

(ت) تحويل العملات الأجنبية

يعد الدولار الأمريكي العملة الوظيفية للشركة وتقريبًا كافة الشركات التابعة لها. تُحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. وتُحول أي موجودات أو مطلوبات نقدية بعملات أجنبية في تاريخ كل تقرير مالي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. بينما يتم إثبات مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية كبنود في صافي الدخل. في حين يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية، بخلاف تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملات.

"الاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة"

حددت الشركة أن الدولار الأمريكي هو العملة الوظيفية حيث تتم المتاجرة بكمية كبيرة من منتجاتها بالدولار الأمريكي في الأسواق العالمية. ومع ذلك، فإن غالبية تكاليف الشركة قائمة بالريال السعودي الذي تم تحويله بسعر ثابت إلى الدولار الأمريكي منذ عام 1986. وقد يؤثر التغير في سعر الصرف الثابت على الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المقيدة للشركة.

(ث) عملة العرض

تُعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي. بينما يتم تحويل المركز المالي ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض بأسعار الصرف في تاريخ التقرير المالي ويمتوسط أسعار الصرف التي تقارب التأثير التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملة، على التوالي. ويتم إثبات كافة فروقات التحويل الناتجة من خلال الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم إثبات بند الدخل الشامل الآخر المتعلق بعملة أجنبية معينة في صافي الدخل.

تُعامل أي شهرة ناتجة من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات على القيمة العادلة للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عملية الاستحواذ على أنهما موجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلهما على أساس أسعار الصرف الفوري في تاريخ التقرير المالي.

إن عمليات التحويل من الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي المعروضة كمعلومات إضافية في قائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، هي للملاءمة وتم احتسابها بسعر 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي، وهو ما يمثل سعر الصرف في تواريخ قائمة المركز المالي.

(خ) إثبات الإيرادات وأسعار المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الزيت الخام والمنتجات المتعلقة به عند استيفاء التزامات الأداء، والتي تحدث عند نقل السيطرة إلى العميل. ويتم اعتبار أن السيطرة على المنتجات انتقلت إلى العميل عند انتقال ملكية الزيت الخام والمنتجات المتعلقة به إلى العميل، والذي يحدث عادة عندما يتم نقل المنتجات فعليًا في سفينة أو عبر أنبوب أو أي وسيلة تسليم أخرى.

تنص عقود إيرادات الزيت الخام وبعض المنتجات المتعلقة به على استخدام أسعار مبدئية عند الشحن، مع تحديد الأسعار النهائية بناءً على متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. وتقيد الإيرادات من هذه العقود على أساس تقدير السعر النهائي في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى العميل. بينما يُقيد أي فرق بين السعر المقدر والسعر النهائي كتغير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الدخل الموحدة. وعند الاقتضاء، يخصص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء الفردية للعقد على أساس أسعار البيع الفردية المتعلقة بها.

2. ملخص السياسات والاجتهادات والتقديرات المحاسبية المهمة تتمة

(ذ) الدخل الآخر المتعلق بالمبيعات

تقوم الحكومة بتعويض الشركة من خلال أسعار التكافؤ عن الإيرادات الفائتة مباشرة نتيجة التزام الشركة للأنظمة المحلية التي تنظم المبيعات المحلية وتوزيع بعض المنتجات السائلة (إيضاح 2(أ)). حيث يتم احتساب هذا التعويض الوارد في هذه القوائم المالية الموحدة من قبل الشركة بالفرق بين سعر توريد الزيت الخام والمنتجات البترولية الذي تحدده الحكومة وسعر التكافؤ، بعد خصم الرسوم الحكومية، وذلك وفقاً للوائح التنفيذية الصادرة من قبل الحكومة في عام 2017.

يُقيد هذا التعويض كدخل آخر متعلق بالمبيعات، وهو خاضع للضريبة، عندما تقي الشركة بالتزامات الأداء من خلال نقل الملكية إلى المشتري، والذي يحدث عندما يتم تحويل المنتج فعلياً. وتصنف التعويضات المستحقة من الحكومة كذمم مدينة متداولة مستحقة من الحكومة (إيضاح 2(ن)) ويتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تسمح اللوائح التنفيذية للشركة بمقاصة مبالغ التعويض المستحقة للشركة من الحكومة مقابل ما عليها من ضرائب، وأي مبالغ أخرى - في حال عدم كفاية الضرائب - تكون مستحقة على الشركة تجاه الحكومة.

(ض) ريع الإنتاج

يحسب الريع المستحق للحكومة استناداً إلى نموذج تصاعدي يطبق على إنتاج الزيت الخام والمكثفات. ويُطبق معدل ريع فعلي على الإنتاج بناءً على أسعار البيع الرسمية للشركة، والذي يُحدّد بناءً على معدل هامش أساسي بنسبة 20% يطبق على الأسعار حتى 70 دولار أمريكي للبرميل، ويزيد إلى نسبة 40% للأسعار التي تتجاوز 70 دولار أمريكي للبرميل، ونسبة 50% للأسعار التي تتجاوز 100 دولار أمريكي للبرميل (إيضاح 2(أ)). كما تتم المحاسبة عن هذا الريع كمصروف في قائمة الدخل الموحدة وهي تكاليف قابلة للخصم لأغراض احتساب ضريبة الدخل الحكومية.

(ظ) البحث والتطوير

تتم رسملة تكاليف التطوير التي من المتوقع أن ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية ضمن بند الموجودات غير الملموسة وتطفأ على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. بينما يتم إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير الأخرى في صافي الدخل عند تكبدها.

(غ) توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص لأي توزيعات أرباح أعلن عنها، والتي تم اعتمادها بشكل مناسب ولم تعد تحت تصرف الشركة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

(أأ) ربحية السهم

(1) ربحية السهم الأساسية

يتم حساب ربحية السهم الأساسية عن طريق:

- قسمة صافي الدخل العائد إلى المساهم العادي للشركة؛
- القسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة التقرير، والمعدلة لعناصر المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة.

(2) ربحية السهم المخفضة

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ بعين الاعتبار:

- أثر ما بعد ضريبة الدخل لكل من الفائدة وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة؛ و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

(بب) إعادة التصنيف

أعيد تصنيف بعض مبالغ المقارنة في قائمة الدخل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية. إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الدخل الذي تم التقرير عنه سابقاً، وتشمل بعض مبيعات الزيت الخام والمشتريات ذات الصلة للمنتجات المكررة بمبلغ 12,239 ريال سعودي، والتي يتم عرضها في قائمة الدخل الموحدة كإيرادات ومشتريات تعكس ترتيبات المتاجرة الحالية.

3. إدارة المخاطر المالية

تعمل أرامكو السعودية على المستوى العالمي في ظل تعرض محدود للمخاطر المالية، والتي تتضمن مخاطر السوق (بما فيها مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر السعر، ومخاطر سعر الفائدة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. وعمومًا تقوم إدارة مركزية للخزينة بعمليات إدارة المخاطر المالية، وتتم مراجعة مدى كفاية سياسات إدارة المخاطر المالية على أساس موحد بانتظام مع الأخذ بعين الاعتبار الأنشطة الحالية وظروف السوق. حيث تستخدم أرامكو السعودية أدوات مالية مشتقة تتميز بقدر محدود من التعقيد لإدارة بعض حالات التعرض للمخاطر ولا تدخل في أو تتعامل مع أدوات مالية تجارية بما فيها أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

(أ) عوامل المخاطر المالية

(1) مخاطر السوق

(1) مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية – هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل أرامكو السعودية على المستوى العالمي، إلا أن تعرضها للمخاطر المالية نتيجة التغير في سعر صرف العملات الأجنبية يبقى محدودًا، وذلك بسبب أن معظم المعاملات المهمة تكون قائمة بعمالتها الوظيفية (إيضاح 2(ت))، أو مرتبطة بعمالتها الوظيفية أو يتم التحوط لها. حيث تنشأ مخاطر سعر صرف العملات الأجنبية المحدودة لأرامكو السعودية عن معاملات تجارية مستقبلية أو موجودات ومطلوبات قائمة بعمالات غير العملة الوظيفية لأرامكو السعودية. إضافة إلى ذلك، فإن غالبية تكاليف أرامكو السعودية قائمة بالريال السعودي والتي كانت بسعر ثابت للدولار الأمريكي منذ عام 1986. إن التغير في سعر الصرف الثابت يمكن أن يؤدي إلى إثبات فروقات صرف عملات أجنبية في القوائم المالية الموحدة.

تمارس أرامكو السعودية أنشطة التحوط من خلال استخدام عقود العملات الآجلة لإدارة تعرضها لمخاطر معاملات مهمة قائمة بعملة أجنبية. وتأخذ نسبة التحوط بعين الاعتبار التباين في النتائج المحتملة، وأسعار الصرف الفورية، وكذلك أسعار الفائدة، وعلى أساس كل معاملة على حدة الذي يمكن أن يغطي ما يصل إلى 100% من التعرض في البداية.

يتضمن إيضاح 28 القيم الاسمية لعقود العملات الآجلة القائمة والتي تم اعتبارها أدوات تحوط.

(2) مخاطر السعر – هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. كما تنشأ مخاطر السعر بشكل رئيسي من الاستثمارات في الأوراق المالية والمتاجرة بالسلع.

(أ) الاستثمارات في الأوراق المالية

تتعرض أرامكو السعودية لقدر محدود من المخاطر المتعلقة بالسعر، والتي تنشأ بصفة أساسية من استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة.

تراجع أرامكو السعودية دوريًا وضع استثماراتها في الأوراق المالية آخذة بعين الاعتبار اتجاهات الاقتصاد الحالية والمستقبلية المتوقعة.

قد يؤدي التغير في القيمة العادلة الناتج عن حركة بنسبة 5% في أسعار الأوراق المالية المدرجة إلى تغير في الدخل الشامل الآخر قبل ضرائب الدخل بمبلغ 412 ريال سعودي ومبلغ 366 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

إنَّ تغيرًا في القيمة العادلة الناتج عن حركة بنسبة 5% في سعر وحدة صناديق الاستثمار والتحوط قد يؤدي إلى تغير في الدخل قبل ضرائب الدخل بمبلغ 240 ريال سعودي ومبلغ 209 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

(ب) مقايضات السلع

تقوم أرامكو السعودية بالمتاجرة في المنتجات المكررة وسوائل الغاز الطبيعي والمنتجات البتروكيميائية وتستخدم مقايضات السلع كوسيلة لإدارة الأسعار وتوقيت المخاطر الناشئة عن هذه المتاجرة. وعند تنفيذ هذه المعاملات، تعمل أرامكو السعودية في إطار سياسات وإجراءات مصممة للتأكد من أنَّ المخاطر تدار ضمن الحدود المعتمدة، شاملة تلك المتعلقة بعدم قدرة الأطراف المقابلة على السداد. يتضمن إيضاح 28 القيمة الاسمية لعقود مقايضة السلع القائمة.

(3) مخاطر سعر الفائدة – هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تتعرض أرامكو السعودية لمخاطر أسعار الفائدة من التغيرات في أسعار الفائدة التي تؤثر على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، وبشكل رئيسي القروض الصادرة بمعدلات متغيرة وثابتة. كما تتعرض أرامكو السعودية لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية بسبب القروض الصادرة بمعدلات متغيرة والتي تتم مقاصتها جزئيًا بالودائع قصيرة الأجل وسندات الدين المحتفظ بها بأسعار فائدة متغيرة. وكذلك تتعرض أرامكو السعودية لمخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة من القروض التي أصدرت بمعدلات فائدة ثابتة. وقد تقوم أرامكو السعودية بإبرام اتفاقيات مقايضة أسعار فائدة كجزء من استراتيجيتها العامة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة على ديونها.

إنَّ تغيرًا بنسبة 1% في أسعار الفائدة في السوق، كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، قد يؤدي إلى صافي تغير بمبلغ 435 ريال سعودي ومبلغ 1,125 ريال سعودي، على التوالي، في دخل أرامكو السعودية قبل ضرائب الدخل نتيجة أثر ارتفاع أو انخفاض أسعار الفائدة في السوق.

يتضمن إيضاح 28 القيمة الاسمية لعقود مقايضة أسعار الفائدة.

3. إدارة المخاطر المالية تتمتع

(2) مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتهم المالية التعاقدية تجاه منشأة ما .

تتعرض أرامكو السعودية لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأطراف الأخرى التي لا تقوم بتنفيذ أو الوفاء بالتزاماتها مما قد يؤدي إلى خسارة مالية. حيث تنشأ مخاطر الائتمان من التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية وكذلك من النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل وسندات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمشتقات مع المؤسسات المالية. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يمثل القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

تنشأ الذمم المدينة التجارية لأرامكو السعودية من قاعدة عملاء عالمية والتي تحد من تركيزات مخاطر الائتمان الجغرافية. إضافة إلى ذلك، تم وضع سياسة لمخاطر الائتمان لضمان منح حدود ائتمان للأطراف ذات الجدارة الائتمانية وتحديد تدابير تقليل المخاطر وتنفيذها وفقاً لذلك. كما تقوم أرامكو السعودية بإجراء تقييمات مستمرة للمركز المالي للطرف الآخر وتتخذ تدابير إضافية للتقليل من مخاطر الائتمان عندما تعتبر مناسبة من خلال خطابات اعتماد أو ضمانات بنكية أو ضمانات من الشركة الأم.

إضافة إلى ذلك، تقوم سياسة الائتمان بالحد من حجم التعرض الائتماني لأي طرف مقابل بناء على تصنيفه الائتماني وعوامل أخرى. كذلك، تقوم سياسة الاستثمار في أرامكو السعودية بالحد من التعرض لمخاطر الائتمان الناجمة عن أنشطة الاستثمار. وتشترط هذه السياسة أن يتم استثمار النقد وما يماثله والاستثمارات القصيرة الأجل مع مجموعة متنوعة من المؤسسات المالية التي تتمتع بتصنيف ائتماني مقبول. حيث تضمن أرامكو السعودية أن يكون لكل طرف مقابل جودة ائتمانية مقبولة من خلال الاعتماد على المقاييس الكمية والنوعية التي يتم جمعها من نماذج التقييم الداخلي أو الخارجي. وكما في 31 ديسمبر 2019، كانت كافة الاستثمارات قصيرة الأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني طويل الأجل "BBB" (2018: "BBB+") أو أعلى.

تعتبر قروض تملك البيوت للموظفين (إيضاح 9) وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بصفة عامة ذات مخاطر ائتمان منخفضة بناءً على بيانات التخلف عن السداد السابقة، وبالتالي فإن مخصص الانخفاض في القيمة المثبتة خلال السنة بناءً على المنهجية العامة التي يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9، حيثما أمكن، كان مقتصرًا بشكل كبير على الخسائر المتوقعة لمدة 12 شهرًا.

تطبق أرامكو السعودية المنهجية المبسطة التي يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 لتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستخدم المنهجية المبسطة مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. إن خسائر الائتمان هذه كانت رمزية سابقاً وكان مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية (إيضاح 12) غير جوهري.

(3) مخاطر السيولة

هي الصعوبات التي تواجهها منشأة عند الوفاء بالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية.

تتضمن إدارة مخاطر السيولة في أرامكو السعودية الاحتفاظ بمبالغ كافية من النقد وما يماثله والتأكد من توفر التمويل الإضافي من خلال التسهيلات الائتمانية (إيضاح 19). كما تعمل الإدارة على مراقبة وتقدير متطلبات السيولة في أرامكو السعودية استنادًا إلى توقعات التدفقات النقدية الحالية وغير الحالية.

تستثمر أرامكو السعودية الفائض من النقد في حسابات جارية، وودائع لأجل، وودائع السوق النقدي، واتفاقيات إعادة شراء سندات حكومية، وأوراق مالية متداولة، باختيار أدوات مالية ذات استحقاقات مناسبة أو سيولة كافية لاستيفاء متطلبات التدفقات النقدية المتوقعة. بينما تعطي أرامكو السعودية الأولوية للأمان والسيولة على حساب العائد.

يعرض إيضاح 19 تحليل قروض أرامكو السعودية في مجموعات استحقاق ذات علاقة استنادًا إلى الأرصدة المرتبطة بتاريخ كل استحقاق تعاقدي في نهاية الفترة المالية.

(ب) إدارة هيكل رأس المال

تسعى أرامكو السعودية للحفاظ على هيكل رأس مال متزن، والذي يتكون من القروض وحقوق المساهمين، لدعم خططها الاستثمارية الرأسمالية والحفاظ على توزيعات أرباح مستدامة ومتنامية. كما يعتبر الحفاظ على المرونة المالية الكافية أمرًا ذا أهمية استراتيجية للتخفيف من التقلبات الصناعية، في حين يمكن أيضًا من السعي إلى تحقيق فرص استثمارية رئيسية وغير رئيسية. وسوف ينتج عن القروض أو توزيعات الأرباح تعديل هيكل رأس مال أرامكو السعودية.

(ج) تحمل مخاطر الخسائر الناتجة عن الحوادث

تتضمن استراتيجية أرامكو السعودية لإدارة مخاطر الخسائر الناتجة عن الحوادث برنامج تحمل مخاطر وتأمين، والذي يتضمن توفير تغطية تأمينية لبعض الترتيبات المشتركة والشركات الزميلة تقتصر على نسبة ملكية أرامكو السعودية في هذه المنشآت. يبلغ الحد الأقصى الحالي لتحمل المخاطر 2,490 ريال سعودي (2018: 2,118 ريال سعودي) لكل حادثة ينتج عنها خسارة، وتطبق حدود التأمين المختلفة والتي يشكل تحمل المخاطر جزءًا منها. في حالة وقوع حادثة موثوقة ينتج عنها خسارة فإن الحد الأقصى للتأمين فوق مبلغ التحمل هو 4,875 ريال سعودي (2018: 4,875 ريال سعودي) لكل حادثة حسب الظروف.

3. إدارة المخاطر المالية تتمة

(د) تقدير القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع أصل أو الذي سيتم دفعه عند نقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. كما يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما في السوق الأصلي لذلك الأصل أو الالتزام أو في السوق الأكثر ربحاً لهما في حالة عدم وجود سوق أصلي. كذلك تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لأرامكو السعودية التي يتم قياسها وإثباتها بالتكلفة المطفأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

تقيس أرامكو السعودية الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. حيث تستخدم أرامكو السعودية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف، والتي تتوفر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة باستخدام أقصى حد من معطيات قابلة للرصد مناسبة واستخدام أقل حد من معطيات غير قابلة للرصد. بينما تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس أو يفصح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الموضح أدناه، بناءً على أقل مستوى من المعطيات المهمة لقياس القيمة العادلة بشكل إجمالي:

- المستوى 1 - أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى 2 - طرق تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة، قابلة للرصد بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 - طرق تقييم تكون فيها مدخلات أدنى مستوى، المهمة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للرصد.

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات أرامكو السعودية التي يتم قياسها وإثباتها بالقيمة العادلة في السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018، وفقاً لمستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة المحددة على أساس متكرر. لم تقم أرامكو السعودية بقياس أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر كما في 31 ديسمبر 2019 و2018.

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	الموجودات
				2019
				استثمارات في أوراق مالية:
9,490	1,244	-	8,246	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
4,564	-	4,563	1	سندات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
6,183	4,918	1,265	-	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
75,723	75,723	-	-	ذمم مدينة تجارية متعلقة بعقود ذات ترتيبات أسعار مبدئية
95,960	81,885	5,828	8,247	
				موجودات وذمم مدينة أخرى:
13	-	13	-	مقايضات أسعار فائدة
288	-	288	-	مقايضات سلع
30	-	30	-	عقود عملات آجلة
331	-	331	-	
96,291	81,885	6,159	8,247	مجموع الموجودات
				2018
				استثمارات في أوراق مالية:
8,617	1,293	-	7,324	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,927	-	3,908	19	سندات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
5,228	4,237	991	-	أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
73,509	73,509	-	-	ذمم مدينة تجارية متعلقة بعقود ذات ترتيبات أسعار مبدئية
91,281	79,039	4,899	7,343	
				موجودات وذمم مدينة أخرى:
191	-	191	-	مقايضات أسعار فائدة
2,577	-	2,393	184	مقايضات سلع
33	-	33	-	عقود عملات آجلة
2,801	-	2,617	184	
94,082	79,039	7,516	7,527	مجموع الموجودات

3. إدارة المخاطر المالية تتمة

المطلوبات	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
2019				
ذمم دائنة تجارية وأخرى:				
مقايضات أسعار فائدة	-	338	-	338
مقايضات سلع	-	521	-	521
عقود عملات آجلة	-	109	-	109
	-	968	-	968
2018				
ذمم دائنة تجارية وأخرى:				
مقايضات أسعار فائدة	-	71	-	71
مقايضات سلع	-	1,069	-	1,069
عقود عملات آجلة	-	180	-	180
	-	1,320	-	1,320

يعرض إيضاح 10 أساليب التقييم لاستثمارات أرامكو السعودية في الأوراق المالية. وفيما يلي التغييرات في الاستثمارات في الأوراق المالية والموجودات المتداولة الأخرى ضمن المستوى 3 للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018:

2018	2019	
5,283	5,530	1 يناير
389	286	صافي إضافات
(161)	346	صافي الحركة في مكاسب / (خسائر) القيمة العادلة غير المحققة
11	-	استحواذ
8	-	مكاسب محققة
5,530	6,162	31 ديسمبر

تتعلق حركة الذمم المدينة التجارية، والمرتبطة بالعقود ذات ترتيبات الأسعار المبدئية، بشكل أساسي بمعاملات البيع، بعد خصم التسويات، التي تمت خلال الفترة، والنتيجة من العقود مع العملاء (إيضاح 12). إلا أن حركة القيمة العادلة غير المحققة على هذه الذمم المدينة التجارية غير جوهريّة.

4. القطاعات التشغيلية

تعمل أرامكو السعودية في مجال البحث والتنقيب والحفر واستخراج ومعالجة وصنع وتكرير وتسويق المواد الهيدروكربونية في المملكة ولديها حصص في مرافق تكرير وبتروكيمياويات وتوزيع وتسويق وتخزين خارج المملكة.

يتم تأسيس قطاعات أرامكو التشغيلية على أساس تلك الأنشطة التي يتم تقييمها بشكل منتظم من قبل كبير الإداريين التنفيذيين الذي يعتبر متخذ القرارات التشغيلية الرئيس، والذي يراقب النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية لأرامكو السعودية بشكل مستقل بغرض اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. كما يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الإيرادات والتكاليف ونطاق واسع من مؤشرات الأداء الرئيسية بالإضافة إلى ربحية القطاع.

يتم تنظيم أرامكو السعودية إلى وحدات أعمال بناءً على نوعية الأنشطة الرئيسية لأغراض إدارية، ولديها قطاعين كما في 31 ديسمبر 2019 يتم التقرير عنهما، وهما قطاع التنقيب والإنتاج وقطاع التكرير والمعالجة والتسويق، مع تجميع كافة وظائف الدعم الأخرى تحت قطاع الأعمال العامة. حيث تتضمن أنشطة قطاع التنقيب والإنتاج الزيت الخام والغاز الطبيعي والتنقيب عن سائل الغاز الطبيعي وتطوير وإنتاج الحقول. بينما تتضمن أنشطة قطاع التكرير والمعالجة والتسويق التكرير والإمداد وتوليد الطاقة وتسويق الزيت الخام والبتترول والمنتجات البتروكيمياوية وما يتعلق بها من الخدمات المقدمة إلى عملاء عالميين ومحليين. وكذلك تتضمن أنشطة قطاع الأعمال العامة بشكل رئيسي خدمات الدعم بما في ذلك الموارد البشرية والمالية وتقنية المعلومات التي لم يتم تخصيصها لقطاعي "التنقيب والإنتاج" و"التكرير والمعالجة والتسويق". وحيث تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية وفقاً لشروط التعامل العادل وهي مماثلة للمعاملات مع أطراف أخرى.

4. القطاعات التشغيلية تتمة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل أرامكو السعودية في إعداد تقارير القطاعات داخليًا هي نفسها الواردة في إيضاح 2 ضمن القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي المعلومات حسب كل قطاع:

الموحدة	الاستعدادات	الأعمال العامة	التكرير والمعالجة والتسويق	التنقيب والإنتاج	
					2019
1,105,696	-	1,347	395,099	709,250	إيرادات خارجية
131,089	-	-	96,643	34,446	دخل آخر متعلق بالمبيعات
-	(262,668)	292	35,677	226,699	إيرادات بين القطاعات
(9,455)	-	(81)	(9,371)	(3)	حصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(50,266)	-	(5,061)	(14,350)	(30,855)	استهلاك وإطفاء
1,817	-	17	1,800	-	توزيعات أرباح ودخل آخر
667,233	(6,085)	(13,098)	(3,478)	689,894	أرباح (خسائر) قبل الفائدة وضرائب الدخل
5,534					دخل تمويل
(6,026)					تكاليف تمويل
666,741					الدخل قبل ضرائب الدخل
122,882	-	2,259	26,696	93,927	النفقات الرأسمالية - أساس نقدي
					2018
1,194,376	-	1,329	404,575	788,472	إيرادات خارجية
152,641	-	-	115,452	37,189	دخل آخر متعلق بالمبيعات
-	(309,554)	256	32,798	276,500	إيرادات بين القطاعات
(1,415)	-	(140)	(1,274)	(1)	حصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(41,334)	-	(1,898)	(11,941)	(27,495)	استهلاك وإطفاء
1,025	-	1	1,024	-	توزيعات أرباح ودخل آخر
798,015	1,983	(12,927)	12,638	796,321	أرباح (خسائر) قبل الفائدة وضرائب الدخل
2,840					دخل تمويل
(2,959)					تكاليف تمويل
797,896					الدخل قبل ضرائب الدخل
131,766	-	2,321	32,677	96,768	النفقات الرأسمالية - أساس نقدي

فيما يلي المعلومات حسب التوزيع الجغرافي:

المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
			2019
1,105,696	234,245	871,451	إيرادات خارجية
1,031,874	130,936	900,938	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة واستثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
			2018
1,194,376	202,607	991,769	إيرادات خارجية
923,302	108,305	814,997	ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة واستثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

إن المبيعات للعملاء الخارجيين حسب المنطقة مبنية على أساس موقع الشركة التابعة لأرامكو السعودية التي قامت بعملية البيع. تشمل الإيرادات الناتجة من خارج المملكة على مبيعات قدرها 119,325 ريال سعودي من الولايات المتحدة الأمريكية (2018: 118,762 ريال سعودي).

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة والاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة حسب المنطقة بناءً على موقع الشركة التابعة لأرامكو السعودية التي تمتلك الموجودات.

5. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الإنشآت تحت التنفيذ	منشآت الخدمات العامة	مرافق الغاز وسوائل الغاز الطبيعي	مرافق التكرير والبتروكيميائيات	مرافق الزيت الخام	
						التكلفة
1,415,744	257,607	88,482	361,141	205,233	503,281	1 يناير 2019
26,051	-	11,455	254	8,005	6,337	تعديلات بشأن التغير في سياسة محاسبية (إيضاح 2(ج)(1))
122,192	110,995	2,559	164	3,545	4,929	إضافات
11,724	1,329	-	-	10,395	-	استحواذ (إيضاح 33)
(6,217)	(977)	-	-	(5,240)	-	توقف عن إثبات نتيجة الاستحواذ على عملية مشتركة (إيضاح 33(أ)(2))
1	(79,793)	6,865	34,647	12,764	25,517	إنشاءات مكتملة
(1,990)	(98)	-	-	(1,892)	-	فروقات تحويل عملات
451	300	(23)	307	513	(646)	تحويلات وتعديلات
2,119	2,119	-	-	-	-	تحويل موجودات تنقيب وتقييم
(5,262)	-	(756)	(113)	(2,274)	(2,119)	استبعاد وبيع موجودات
1,564,812	291,482	108,582	396,400	231,049	537,299	31 ديسمبر 2019
						الاستهلاك المتراكم
(541,917)	-	(53,715)	(160,220)	(74,438)	(253,544)	1 يناير 2019
(49,140)	-	(6,370)	(13,828)	(10,213)	(18,729)	إضافات
4,231	-	-	-	4,231	-	توقف عن إثبات نتيجة الاستحواذ على عملية مشتركة (إيضاح 33(أ)(2))
659	-	-	-	659	-	فروقات تحويل عملات
(871)	-	18	(354)	(510)	(25)	تحويلات وتعديلات
4,240	-	707	102	2,238	1,193	استبعاد وبيع موجودات
(582,798)	-	(59,360)	(174,300)	(78,033)	(271,105)	31 ديسمبر 2019
982,014	291,482	49,222	222,100	153,016	266,194	صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2019
						التكلفة
1,255,342	206,248	78,951	329,480	172,065	468,598	1 يناير 2018
133,903	119,402	9,124	264	3,006	2,107	إضافات
27,897	18,878	-	-	9,019	-	استحواذ (إيضاح 33)
-	(89,145)	4,177	31,470	23,669	29,829	إنشاءات مكتملة
(2,290)	(469)	(1)	-	(1,820)	-	فروقات تحويل عملات
307	529	(3,114)	24	(586)	3,454	تحويلات وتعديلات
2,164	2,164	-	-	-	-	تحويل موجودات تنقيب وتقييم
(1,579)	-	(655)	(97)	(120)	(707)	استبعاد وبيع موجودات
1,415,744	257,607	88,482	361,141	205,233	503,281	31 ديسمبر 2018
						الاستهلاك المتراكم
(504,208)	-	(51,799)	(147,357)	(67,323)	(237,729)	1 يناير 2018
(40,341)	-	(2,935)	(12,929)	(8,269)	(16,208)	إضافات
848	-	-	-	848	-	فروقات تحويل عملات
442	-	404	-	202	(164)	تحويلات وتعديلات
1,342	-	615	66	104	557	استبعاد وبيع موجودات
(541,917)	-	(53,715)	(160,220)	(74,438)	(253,544)	31 ديسمبر 2018
873,827	257,607	34,767	200,921	130,795	249,737	صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2018

5. الممتلكات والآلات والمعدات تتمة

بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغاً وقدره 9,670 ريال سعودي. ويعرض الجدول التالي مصروفات الاستهلاك والقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام حسب فئة الموجودات:

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019	مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	
8,202	2,591	مرافق الزيت الخام
10,045	1,276	مرافق التكسير والبتروكيميائيات
190	178	مرافق الغاز وسوائل الغاز الطبيعي
22,222	3,634	منشآت الخدمات العامة
40,659	7,679	

تم إدراج موجودات عقود إيجار تمويلي كما في 31 ديسمبر 2018 بصافي قيمة دفترية قدره 11,912 ريال سعودي و705 ريال سعودي في منشآت الخدمات العامة ومرافق التكسير والبتروكيميائيات، على التوالي.

6. الموجودات غير الملموسة

المجموع	الأخرى	برامج الحاسب الآلي	الامتيازات / علاقات العملاء	الأسماء والعلامات التجارية	التنقيب والتقييم	
						التكلفة
31,473	2,157	4,310	1,263	4,827	18,916	1 يناير 2019
8,701	65	303	-	-	8,333	إضافات
1,128	527	57	544	-	-	استحواذ (إيضاح 33)
(84)	-	(84)	-	-	-	توقف عن إثبات نتيجة الاستحواذ على عملية مشتركة (إيضاح 33 (أ) (2))
(199)	(72)	-	(43)	(84)	-	فروقات تحويل عملات
14	80	(114)	-	48	-	تحويلات وتعديلات
(2,119)	-	-	-	-	(2,119)	تحويل موجودات تنقيب وتقييم
(3,261)	-	(44)	-	-	(3,217)	استبعاد موجودات
35,653	2,757	4,428	1,764	4,791	21,913	31 ديسمبر 2019
						الإطفاء المتراكم
(4,577)	(275)	(2,541)	(715)	(1,046)	-	1 يناير 2019
(1,126)	(160)	(368)	(174)	(424)	-	إضافات
45	-	45	-	-	-	توقف عن إثبات نتيجة الاستحواذ على عملية مشتركة (إيضاح 33 (أ) (2))
98	53	-	23	22	-	فروقات تحويل عملات
(15)	-	(15)	-	-	-	تحويلات وتعديلات
44	-	44	-	-	-	استبعاد موجودات
(5,531)	(382)	(2,835)	(866)	(1,448)	-	31 ديسمبر 2019
30,122	2,375	1,593	898	3,343	21,913	صافي الموجودات غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2019

6. الموجودات غير الملموسة تتمة

المجموع	الأخرى	برامج الحاسب الآلي	الامتيازات / علاقات العملاء	الأسماء والعلامات التجارية	التنقيب والتقييم	
						التكلفة
27,947	1,589	4,101	1,318	4,931	16,008	1 يناير 2018
8,355	80	252	-	-	8,023	إضافات
459	270	189	-	-	-	استحواذ (إيضاح 33 (i)(4))
(166)	(7)	-	(55)	(104)	-	فروقات تحويل عملات
(7)	225	(232)	-	-	-	تحويلات وتعديلات
(2,164)	-	-	-	-	(2,164)	تحويل موجودات تنقيب وتقييم
(2,951)	-	-	-	-	(2,951)	استبعاد موجودات
31,473	2,157	4,310	1,263	4,827	18,916	31 ديسمبر 2018
						الإطفاء المتراكم
(3,601)	(33)	(2,351)	(557)	(660)	-	1 يناير 2018
(993)	(140)	(261)	(184)	(408)	-	إضافات
50	-	-	26	24	-	فروقات تحويل عملات
(33)	(102)	71	-	(2)	-	تحويلات وتعديلات
(4,577)	(275)	(2,541)	(715)	(1,046)	-	31 ديسمبر 2018
26,896	1,882	1,769	548	3,781	18,916	صافي الموجودات غير الملموسة كما في 31 ديسمبر 2018

تشتمل الموجودات غير الملموسة الأخرى على تراخيص وحقوق استخدام بمبلغ 762 ريال سعودي (2018: 882 ريال سعودي) وبراءات اختراع وملكية فكرية بمبلغ 535 ريال سعودي (2018: 420 ريال سعودي) وشهرة بمبلغ 1,078 ريال سعودي (2018: 580 ريال سعودي).

بلغ النقد المستخدم في أنشطة التنقيب والتقييم في عام 2019 مبلغاً وقدره 4,074 ريال سعودي (2018: 4,977 ريال سعودي)، وبلغت النفقات الخاصة بأنشطة الاستثمار مبلغاً وقدره 8,333 ريال سعودي (2018: 8,023 ريال سعودي).

7. الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2018	القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 2019	طبيعة الأنشطة	موقع العمل الرئيسي	نسبة الملكية 2018 / 2019	الشركة
11,660	4,483	بتروكيماويات تكرير / تسويق / بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	65%	شركة صدارة للكيميائيات ("صدارة") ^{5,2,1}
-	4,372	بتروكيماويات	كوريا الجنوبية	17% / لا شيء	شركة هيونداي أويل بنك ليمتد ("هيونداي أويل بنك")
2,763	2,458	تكرير/ بتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	37.5%	شركة رابع للتكرير والبتروكيماويات ("بترورايغ") ^{3,2}
2,419	2,070	تكرير/ بتروكيماويات	جمهورية الصين الشعبية	25%	شركة فوجيان للتكرير والبتروكيماويات المحدودة ("فريب")
2,129	2,063	خدمات إمداد عالمية	المملكة العربية السعودية	20%	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري ("البحري") ³
1,831	1,877	مرافق عامة	المملكة العربية السعودية	24.8%	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع ("مرافق") (سابقاً: شركة مرافق الكهرباء والماء للجبيل وينبع)
-	433	تسويق	المملكة العربية السعودية	50% / لا شيء	شركة التسهيلات للتسويق
425	371	الصناعات البحرية	المملكة العربية السعودية	50.1%	الشركة العالمية للصناعات البحرية ^{4,1}
401	392	تسويق / بتروكيماويات	جمهورية الصين الشعبية	22.5%	شركة سينوبك سن ماي (فوجيان) للبترول المحدودة ("سينوبك")
116	374	استثمارات	المملكة العربية السعودية	25%	الشركة العربية السعودية للاستثمارات الصناعية ("دسر")
331	326	تسويق	الولايات المتحدة الأمريكية	60%	جونبير فنتشرز أوف تكساس إل إل سي ("جونبير") ¹
263	257	تسويق	الولايات المتحدة الأمريكية	50%	فيرست كوست إنرجي المحدودة
147	138	إنتاج / بيع زيوت تشحيم	كوريا الجنوبية	50%	شركة إس - أويل توتال لزيوت التشحيم المحدودة
63	57	فحص	المملكة العربية السعودية	20%	شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية ("شركة المختبر الخليجي")
27	36	إدارة معاشات تقاعدية	الولايات المتحدة الأمريكية	50%	ستار إنتربرايزز المحدودة ("ستار")
-	23	خدمات استثمار	المملكة العربية السعودية	20% / لا شيء	شركة الخدمات الصناعية لطريق الحرير السعودية المحدودة ("شركة طريق الحرير")
-	6	تصنيع أجهزة الحفر	المملكة العربية السعودية	30% / لا شيء	شركة تصنيع أجهزة الحفر العربية
4	2	خدمات هندسية	المملكة العربية السعودية	50% / 20%	شركة جسارة لإدارة البرامج ("جسارة") ⁶ (سابقاً: شركة بان العربية لإدارة البرامج)
22,579	19,738				

- لا تعطي الانفاقيات والمستندات التأسيسية السيطرة لأي من الشركاء، وبالتالي لا يعد المشروع المشترك/الشركة الزميلة شركة تابعة ولم يتم توحيد حساباتها ضمن القوائم المالية الموحدة.
- قدمت أرامكو السعودية ضمانات كما هو مبين في إيضاح 27.
- شركة مدرجة في سوق المال.
- وافقت أرامكو السعودية في 27 أغسطس 2019 على بيع 10% من حصتها في الشركة العالمية للصناعات البحرية إلى شركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية (سابقاً: شركة هيونداي للصناعات الثقيلة) وفقاً لشروط محددة يجب استيفاؤها خلال سنة واحدة من الاتفاقية.
- خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، قامت إدارة شركة صدارة بتحديد بعض مؤشرات للانخفاض في القيمة، والتي تطلبت إجراء تقييم مفصل بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات طويلة الأجل لشركة صدارة. ونتيجة لهذا التقييم، قامت شركة صدارة بإثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها 9,225 ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، منها حصة أرامكو السعودية البالغة 5,996 ريال سعودي.
- في 2 يوليو 2019، باعت أرامكو السعودية ما نسبته 30% من حصتها إلى صندوق الاستثمارات العامة بمبلغ 14 ريال سعودي (إيضاح 32 (i)).

تتألف مكونات التغيير في بند الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر مما يلي:

الشركات الزميلة		المشاريع المشتركة	
2018	2019	2018	2019
15,057	10,154	12,216	12,425
1,193	(20)	(2,608)	(9,435)
368	285	2,531	2,860
-	4,414	331	385
(4,943)	-	-	-
(998)	(689)	(75)	(89)
(80)	(267)	(23)	27
(443)	(8)	53	(479)
-	171	-	4
10,154	14,040	12,425	5,698

1 يناير

حصة في نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة

استثمار إضافي

استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إيضاح 33)

توقف عن إثبات استثمار في آرلانكسيو (إيضاح 33(أ)(4))

توزيعات

تغير في استبعاد أرباح مخزون

حصة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر

أخرى

31 ديسمبر

7. الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تتم

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (بنسبة 100%) للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمارات في القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2019:

قائمة المركز المالي الملخصة كما في 31 ديسمبر 2019

المجموع	الأخرى	البحري	فريب	بتروباغ	هيونداي أويل بنك	شركة صدارة	
							الموجودات المتداولة:
10,546	3,887	164	3,012	316	1,556	1,611	نقد وما يماثله
43,980	3,501	2,878	6,429	11,147	13,245	6,780	أخرى
54,526	7,388	3,042	9,441	11,463	14,801	8,391	مجموع الموجودات المتداولة
209,823	27,373	17,206	9,506	62,509	35,670	57,559	الموجودات غير المتداولة
							المطلوبات المتداولة
							مطلوبات مالية
29,393	1,294	733	688	17,372	4,226	5,080	(باستثناء ذمم دائنة تجارية وأخرى)
31,600	4,891	1,249	3,811	10,517	9,030	2,102	أخرى
60,993	6,185	1,982	4,499	27,889	13,256	7,182	مجموع المطلوبات المتداولة
							المطلوبات غير المتداولة:
124,939	13,888	8,739	6,019	35,389	10,133	50,771	مطلوبات مالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية وأخرى)
3,712	1,396	107	149	654	660	746	أخرى
128,651	15,284	8,846	6,168	36,043	10,793	51,517	مجموع المطلوبات غير المتداولة
74,705	13,292	9,420	8,280	10,040	26,422	7,251	صافي الموجودات
	%60-%17	%20	%25	%37.5	%17	%65	نسبة ملكية أرامكو السعودية
20,739	3,815	1,884	2,070	3,765	4,492	4,713	حصة أرامكو السعودية
(619)	1	-	-	(655)	-	35	استبعاد أرباح مخزون
(382)	476	179	-	(652)	(120)	(265)	تعديلات القيمة العادلة وتعديلات أخرى
19,738	4,292	2,063	2,070	2,458	4,372	4,483	رصيد الاستثمار كما في 31 ديسمبر

قائمة الدخل الشامل الملخصة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

المجموع	الأخرى	البحري	فريب	بتروباغ	هيونداي أويل بنك	شركة صدارة	
122,302	29,534	6,409	31,017	42,420	2,814	10,108	إيرادات
10,724	1,581	933	1,381	2,973	6	3,850	استهلاك وإطفاء
544	85	-	67	384	8	-	دخل فوائد تقليدية
5,127	534	566	325	1,225	29	2,448	مصرف فوائد
677	166	91	107	225	12	76	مصرف ضريبة الدخل
(13,900)	613	477	271	(650)	42	(14,653)	صافي (الخسارة) الدخل
(963)	(36)	(23)	(104)	(59)	-	(741)	الخسارة الشاملة الأخرى
(14,863)	577	454	167	(709)	42	(15,394)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل

7. الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تتمة

فيما يلي الموجودات المالية والمطلوبات المالية التقليدية ودخل الفوائد (بنسبة 100%) لمنشآت غير مدرجة في تداول، والمقيدة أعلاه:

الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019	دخل الفوائد من الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019
5,648	42,991	-	شركة صدارة
8,910	14,359	8	هيونداي أويل بنك
5,576	6,707	67	فريب
2,887	5,462	25	مرافق
241	261	-	شركة التسهيلات للتسويق
175	9	-	الشركة العالمية للصناعات البحرية
1,244	2,149	23	سينوبك
1,409	7	34	دسر
17	-	-	جونبير
-	436	-	فيرست كوست إنيرجي المحدودة
282	202	-	شركة إس - أويل توتال لزيوت التشحيم المحدودة
58	2	2	شركة المختبر الخليجي
8	-	-	ستار
113	-	-	شركة طريق الحرير
4	34	-	شركة تصنيع أجهزة الحضر العربية
195	110	-	جسارة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية (بنسبة 100%) للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة والتسوية مع القيمة الدفترية للاستثمارات في القوائم المالية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2018:

قائمة المركز المالي الملخصة
كما في 31 ديسمبر 2018

المجموع	الأخرى	البحري	فريب	بترورايغ	شركة صدارة
12,792	3,551	638	4,035	3,184	1,384
35,442	3,293	3,210	5,104	15,904	7,931
48,234	6,844	3,848	9,139	19,088	9,315
177,470	24,019	18,000	10,851	52,178	72,422
20,970	1,413	1,478	656	13,898	3,525
28,928	4,714	1,136	2,700	14,273	6,105
49,898	6,127	2,614	3,356	28,171	9,630
110,156	11,674	9,401	6,806	33,641	48,634
7,238	1,251	65	154	488	5,280
117,394	12,925	9,466	6,960	34,129	53,914
58,412	11,811	9,768	9,674	8,966	18,193
	%50.1-%20	%20	%25	%37.5	%65
22,969	3,409	1,954	2,419	3,362	11,825
(379)	(2)	-	-	(388)	11
(11)	201	175	-	(211)	(176)
22,579	3,608	2,129	2,419	2,763	11,660

7. الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تنمة

قائمة الدخل الشامل الملخصة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

المجموع	الأخرى	البحري	فريب	بترورايغ	شركة صدارة	
134,052	43,230	5,783	29,760	42,165	13,114	إيرادات
11,349	2,850	833	1,373	2,445	3,848	استهلاك وإطفاء
446	60	-	90	296	-	دخل فوائد تقليدية
4,126	502	270	368	728	2,258	مصروف فوائد
1,235	319	101	638	128	49	مصروف ضريبة الدخل
(169)	319	611	1,609	1,301	(4,009)	صافي (الخسارة) الدخل
(1,080)	(664)	-	(495)	(15)	94	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(1,249)	(345)	611	1,114	1,286	(3,915)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل

فيما يلي الموجودات المالية والمطلوبات المالية التقليدية ودخل الفوائد (بنسبة 100%) لمنشآت غير مدرجة في تداول، والمقيدة أعلاه:

الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2018	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2018	دخل الفوائد من الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018	
6,765	52,159	-	شركة صدارة
4,778	7,463	90	فريب
2,906	5,213	26	مرافق
859	124	-	الشركة العالمية للصناعات البحرية
1,155	-	30	سينويك
544	8	-	دسر
8	23	-	جونبير
-	585	-	فيرست كوست إنبرجي المحدودة
251	143	-	شركة إس - أويل توتال لزيوت التشحيم المحدودة
109	-	4	المختبر الخليجي
-	-	-	ستار
38	-	-	جسارة

فيما يلي حصة أرامكو السعودية من القيمة العادلة للشركات الزميلة المدرجة في تداول كما في 31 ديسمبر وكذلك مع قيمتها الدفترية في تلك التواريخ:

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
2018	2019	2018	2019	
2,763	2,458	6,268	7,115	بترورايغ
2,129	2,063	2,630	3,150	البحري

8. ضرائب الدخل

(أ) أسعار ضريبة الدخل في المملكة

تخضع الشركة لسعر ضريبة دخل بنسبة 20% وذلك على أنشطة التنقيب وإنتاج الغاز الطبيعي غير المصاحب، بما في ذلك مكثفات الغاز، بالإضافة إلى تجميع ومعالجة وتجهيز وتجزئة ونقل الغاز الطبيعي المصاحب وغير المصاحب وسوائله ومكثفات الغاز والعناصر المصاحبة الأخرى، وتخضع لسعر ضريبة دخل بنسبة 50% على كافة الأنشطة الأخرى، وفقاً لنظام ضريبة الدخل.

اعتباراً من 1 يناير 2020، تم تخفيض سعر الضريبة المطبق على أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بالشركة من 50% المطبق على شركات إنتاج الزيت والمواد الهيدروكربونية المحلية المؤهلة إلى سعر الضريبة العامة على الشركات البالغ 20% المطبق على شركات التكرير والمعالجة والتسويق المحلية المماثلة وفقاً لنظام ضريبة الدخل. ويكون السعر الجديد مشروطاً بفصل الشركة لأنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بها تحت سيطرة واحدة أو أكثر من الشركات التابعة المملوكة بالكامل المنفصلة قبل 31 ديسمبر 2024، وإلا ستخضع أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بالشركة للضريبة بأثر رجعي بسعر 50%. وتتوقع الشركة أن تنقل كافة أنشطة التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بها إلى منشأة أو منشآت نظامية منفصلة خلال الفترة المحددة (إيضاح 2(أ)).

يستند مصروف ضريبة الدخل بصورة أساسية إلى الدخل الناتج في المملكة العربية السعودية.

وفيما يلي تسوية مصروف الضريبة بالأسعار النظامية في المملكة مع مصروف الضريبة الموحدة بالأسعار النظامية المعمول بها في الدول ذات الصلة:

2018	2019	
797,896	666,741	الدخل قبل ضرائب الدخل
387,937	328,721	ضرائب دخل بأسعار الضريبة النظامية في المملكة
		الأثر الضريبي لـ:
(3,904)	2,655	أثر التغيير في أسعار ضريبة الدخل على الضريبة المؤجلة
1,282	-	أثر التغيير من الزكاة إلى ضريبة الدخل على استثمارات في أسهم شركات أموال مقيمة
(3,937)	4,672	دخل غير خاضع لضريبة بأسعار نظامية وأخرى
381,378	336,048	

(ب) مصروف ضريبة الدخل

2018	2019	
365,415	319,979	ضريبة دخل حالية - المملكة
349	353	ضريبة دخل حالية - دول أجنبية
		ضريبة دخل مؤجلة - المملكة:
(3,904)	2,655	أثر التغيير في أسعار ضريبة الدخل
19,830	12,610	محمل على الفترة
(312)	451	ضريبة دخل مؤجلة - دول أجنبية
381,378	336,048	

دفعت أرامكو السعودية ضرائب أجنبية بمبلغ 437 ريال سعودي ومبلغ 605 ريال سعودي عن السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

بلغ مصروف ضريبة الدخل المقيد ضمن الدخل الشامل الآخر 1,542 ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: 5,863 ريال سعودي).

(ج) التزام ضريبة الدخل للحكومة

2018	2019	
59,584	70,299	1 يناير
365,415	319,979	محمل خلال الفترة
(180,225)	(149,780)	مدفوعات خلال الفترة من قبل الشركة (إيضاح 31)
(1,075)	(1,023)	مدفوعات خلال الفترة من قبل شركات تابعة وعمليات مشتركة
(167,752)	(172,301)	تسويات مبالغ مستحقة من الحكومة
(5,648)	(4,931)	تسويات أخرى
70,299	62,243	31 ديسمبر

8. ضرائب الدخل تنمة**(د) ضريبة الدخل المؤجلة**

2018	2019	
		موجودات ضريبة الدخل المؤجلة:
8,946	12,386	المملكة
14	31	الحكومة الفيدرالية والمحلية في الولايات المتحدة الأمريكية
906	311	دول أجنبية أخرى
9,866	12,728	
		مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة:
18,637	37,943	المملكة
2,234	3,312	الحكومة الفيدرالية والمحلية في الولايات المتحدة الأمريكية
3,006	3,216	دول أجنبية أخرى
23,877	44,471	
(14,011)	(31,743)	صافي مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي إجمالي الحركة في صافي رصيد ضريبة الدخل المؤجلة:

2018	2019	
7,297	(14,011)	1 يناير
3,904	(2,655)	أثر التغير في سعر ضريبة الدخل - (محمل على)/مضاف إلى الدخل
(119)	(284)	أثر التغير في سعر ضريبة الدخل - احتياطات أخرى
(19,518)	(13,061)	محمل على الدخل للفترة الحالية
(5,744)	(1,258)	تعديلات على حقوق الملكية - احتياطات أخرى
169	(474)	تعديلات أخرى
(14,011)	(31,743)	31 ديسمبر

2018	2019	
(14,011)	(31,743)	ضريبة دخل مؤجلة تسدد بعد أكثر من 12 شهرًا
-	-	ضريبة دخل مؤجلة تسترد خلال 12 شهرًا
(14,011)	(31,743)	صافي مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة

8. ضرائب الدخل تنمة

فيما يلي حركة موجودات/(مطلوبات) ضريبة الدخل المؤجلة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر:

التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف	الاستثمار في شركة تابعة	الأرباح غير الموزعة	المخصصات والأخرى	الخسائر المرحلة	الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة	الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل المجموع		
1 يناير 2018								
19,411	-	-	12,554	4,960	(20,797)	(2,522)	13,606	موجودات ضريبة مؤجلة
-	(6,726)	(885)	(1,079)	2,381	-	-	(6,309)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
19,411	(6,726)	(885)	11,475	7,341	(20,797)	(2,522)	7,297	
مثبتة خلال السنة								
(119)	-	-	(538)	-	4,442	-	3,785	أثر التغير في سعر ضريبة الدخل (محمل على)/ مضاف
(1,404)	3,094	105	(2,267)	433	(19,479)	-	(19,518)	إلى الدخل للفترة الحالية (محمل على)/ مضاف
(6,636)	-	-	-	-	-	892	(5,744)	إلى احتياطات أخرى
-	-	-	169	-	-	-	169	تعديلات أخرى
(8,159)	3,094	105	(2,636)	433	(15,037)	892	(21,308)	
31 ديسمبر 2018								
1,873	-	-	1,256	6,737	-	-	9,866	موجودات ضريبة مؤجلة
9,379	(3,632)	(780)	7,583	1,037	(35,834)	(1,630)	(23,877)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
11,252	(3,632)	(780)	8,839	7,774	(35,834)	(1,630)	(14,011)	
مثبتة خلال السنة								
(464)	-	-	(457)	-	(2,198)	180	(2,939)	أثر التغير في سعر ضريبة الدخل مضاف إلى/(محمل على)
194	(1,196)	44	3,285	2,043	(17,431)	-	(13,061)	الدخل للفترة الحالية أثر اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16
-	-	-	7,906	-	(7,906)	-	-	محمل على احتياطات أخرى
(526)	-	-	-	-	-	(732)	(1,258)	تعديلات أخرى
-	-	-	(474)	-	-	-	(474)	
(796)	(1,196)	44	10,260	2,043	(27,535)	(552)	(17,732)	
31 ديسمبر 2019								
3,328	-	-	685	8,715	-	-	12,728	موجودات ضريبة مؤجلة
7,128	(4,828)	(736)	18,414	1,102	(63,369)	(2,182)	(44,471)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
10,456	(4,828)	(736)	19,099	9,817	(63,369)	(2,182)	(31,743)	

ولإظهار التغير في سعر ضريبة الدخل اعتبارًا من 1 يناير 2020 الخاصة بأنشطة التكرير والمعالجة والتسويق، زادت مطلوبات الضريبة المؤجلة، بعد خصم موجودات الضريبة المؤجلة، بمبلغ 2,939 ريال سعودي، ومنها تم إثبات مبلغ 2,655 ريال سعودي كزيادة في ضرائب الدخل في قائمة الدخل الموحدة، وإثبات مبلغ 284 ريال سعودي كزيادة في ضرائب الدخل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لم يتم إثبات مطلوبات ضريبة دخل مؤجلة بشأن الأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة على اعتبار إعادة استثمارها بصورة دائمة في أعمالها الخاصة. حيث تخضع هذه الأرباح للضرائب عند توزيعها فقط. بلغت الأرباح المتراكمة غير الموزعة لهذه الشركات التابعة 32,674 ريال سعودي و31,922 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي، كما بلغت مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة غير المثبتة 3,215 ريال سعودي و3,547 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

هـ) الربوط الضريبية

تخضع الشركة والشركات التابعة لها والشركات المنتسبة لها لمراجعة وخصم ضريبي في البلدان التي تعمل فيها. وتم إبلاغ الشركة وشركاتها المنتسبة المحلية المملوكة بالكامل في شهر أكتوبر 2019 بأن إقرارات ضريبة الدخل السعودية لكافة السنوات حتى وبما فيها السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 قد تم قبولها كما هي.

أما بالنسبة للشركات المنتسبة المحلية والعالمية الأخرى للشركة، فلم يتم إكمال فحص الإقرارات الضريبية لبعض السنوات الضريبية السابقة كما في 31 ديسمبر 2019، ومع ذلك، فإن الشركة ليست على علم بأي مطالبات جوهرية. وبالتالي، لم يتم قيد مخصص جوهرية لأي مطلوبات ضريبة دخل إضافية في القوائم المالية الموحدة.

9. الموجودات والذمم المدينة الأخرى

2018	2019	
		غير متداولة:
305	6,768	دفعات مقدمة لمقاول
5,023	5,999	قروض تملك بيوت
2,777	4,480	قروض لمشاريع مشتركة وشركات زميلة (إيضاح 32(ب))
4,088	3,160	بناء بيوت التملك
452	440	ذمم عقود إيجار مدينة من شركات زميلة (إيضاح 32(ب))
191	-	موجودات مشتقة
291	525	أخرى
13,127	21,372	
		متداولة:
3,557	4,999	ذمم مدينة تتعلق بموظفين وأخرى
2,347	2,569	ضرائب مستحقة القبض
171	1,144	فوائد مستحقة القبض
2,984	1,400	مصروفات مدفوعة مقدماً
750	848	قروض تملك بيوت
2,610	331	موجودات مشتقة
558	281	استثمارات في أوراق مالية (إيضاح 10)
398	242	أتعاب نقل أجهزة حفر
81	81	موجودات معدة للبيع
71	15	ذمم مدينة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إيضاح 32(ب))
248	199	أخرى
13,775	12,109	

قروض تملك البيوت

تؤمّن برامج تملك البيوت للموظفين السعوديين قروضاً مدعومة بدون عمولة، ويتم تحصيلها كخصم من رواتبهم وتظهر بعد خصم الإعانة الخاصة بها. ويتم التنازل عن الرصيد غير المسدد عند وفاة الموظف أو إصابته بعجز دائم أو إنهاء خدماته بموجب برنامج إنهاء التوظيف بسبب الحالات المرضية المزمنة. فيما يلي تحليل رصيد قروض تملك البيوت:

2018	2019	
8,470	9,317	إجمالي المبالغ المدينة
		ناقصاً:
(1,868)	(1,610)	خصم
(480)	(536)	مخصص قروض تملك بيوت مشكوك في تحصيلها
(349)	(324)	إعانات
5,773	6,847	صافي المبالغ المدينة
(750)	(848)	متداولة
5,023	5,999	غير متداولة

10. الاستثمارات في الأوراق المالية

2018	2019	
19,142	17,772	1 يناير
11	-	استحواذ
490	889	صافي إضافات
(1,871)	1,598	صافي مكاسب/(خسائر) القيمة العادلة غير المحققة
-	(22)	صافي خسائر غير محققة عن عملات أجنبية
17,772	20,237	31 ديسمبر
(558)	(281)	متداولة (إيضاح 9)
17,214	19,956	غير متداولة

يتضمن صافي الإضافات معاملات لم تتم تسويتها بمبلغ 21 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018): (125) ريال سعودي). تدرج الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة.

10. الاستثمارات في الأوراق المالية تنمة

فيما يلي مكونات الاستثمارات في الأوراق المالية:

2019		
القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	نسبة الملكية	
		استثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
5,835	%6.9	استثمارات في حقوق ملكية - أوراق مالية مدرجة:
2,411	%7.7	الشركة السعودية للكهرباء
		شركة ايدميتسو كوسان المحدودة ("ايدميتسو")
		استثمارات في حقوق ملكية - أوراق مالية غير مدرجة:
817	%15.0	الشركة العربية لأنابيب البترول ("سوميد")
270	%4.6	شركة التصنيع وخدمات الطاقة ("طاقة")
157	%8.9	شركة ديهان لأنابيب النفط ("ديهان")
		استثمارات في سندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,840		سندات دين بالدولار الأمريكي بمعدلات فائدة ثابتة تتراوح ما بين 0.7% إلى 8.8%
724		وبتواريخ استحقاق ما بين شهر يناير 2020 وشهر سبتمبر 2057
14,054		سندات دين بالدولار الأمريكي بمعدلات فائدة متغيرة وبتواريخ استحقاق تتراوح ما بين شهر يناير 2020 وشهر أكتوبر 2069
		استثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
4,796		أوراق مالية مدرجة - صناديق استثمار وصناديق تحوط
1,387		أوراق مالية غير مدرجة
20,237		جزء متداول (إيضاح 9)
(281)		غير متداولة
19,956		
2018		
القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	نسبة الملكية	
		استثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
4,369	%6.9	استثمارات في حقوق ملكية - أوراق مالية مدرجة:
2,955	%15.1	الشركة السعودية للكهرباء
		شوا شل سيكيو كي. كي. ("شوا شل")
		استثمارات في حقوق ملكية - أوراق مالية غير مدرجة:
824	%15.0	الشركة العربية لأنابيب البترول ("سوميد")
315	%4.6	شركة التصنيع وخدمات الطاقة ("طاقة")
154	%8.9	شركة ديهان لأنابيب النفط ("ديهان")
		استثمارات في سندات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
3,338		سندات دين بالدولار الأمريكي بمعدلات فائدة ثابتة تتراوح ما بين 0.7% إلى 8.8%
589		وبتواريخ استحقاق ما بين شهر يناير 2019 وشهر فبراير 2051
12,544		سندات دين بالدولار الأمريكي بمعدلات فائدة متغيرة وبتواريخ استحقاق تتراوح ما بين شهر يناير 2019 وشهر أكتوبر 2068
		استثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
4,189		أوراق مالية مدرجة - صناديق استثمار وصناديق تحوط
1,039		أوراق مالية غير مدرجة
17,772		جزء متداول (إيضاح 9)
(558)		غير متداولة
17,214		

10. الاستثمارات في الأوراق المالية تنمة

في 1 أبريل 2019، استلمت أرامكو السعودية 23.1 مليون سهم عادي في شركة إيديميتسو مقابل حصتها البالغة 56.4 مليون سهم عادي في شوا شل سيكيو كي. ("شوا شل"). ونتيجة لهذه المعاملة، تبلغ حصة أرامكو السعودية في إيديميتسو 7.7% من إجمالي الأسهم العادية في إيديميتسو، والتي لا تستوفي متطلبات التأثير الجوهري. كما تمت المحاسبة عن الاستثمار في إيديميتسو، والبالغ 2,411 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن استثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محتفظ بها للمتاجرة، ولكن بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناءً على ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يتماشى مع استراتيجية أرامكو السعودية الخاصة بحفظ هذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

يتم تحديد القيمة العادلة لسوميد على أساس التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة باستخدام معدل يعتمد على أسعار الفائدة في السوق وعلاوة المخاطر الخاصة بالأوراق المالية غير المدرجة والتي كانت 8.0% و10.6% كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي. أما بالنسبة للقيمة العادلة لشركة طاقة فيتم تحديدها على أساس عامل نمو الأرباح لأسهم حقوق الملكية غير المدرجة باستخدام معلومات السوق لشركات مماثلة. كما يتم تحديد القيمة العادلة لشركة ديهان باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة بناءً على عوائد المخاطر المعدلة.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ إعداد التقرير المالي هو القيمة العادلة للاستثمارات في سندات الدين. وللمحد من مخاطر الائتمان، تتطلب سياسة أرامكو السعودية للاستثمار أن تكون هذه الأوراق المالية متنوعة. إن التصنيف الائتماني لسندات الدين المحتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2019 تتراوح من AAA إلى BB (2018: AAA إلى BB) كما تم تحديده من قبل وكالات التصنيف الائتماني المعترف بها عالمياً.

11. المخزون

2018	2019	
37,241	35,839	زيت خام ومنتجات مكررة وكيماويات
6,130	6,595	صافي مواد ولوازم
209	173	سوائل الغاز الطبيعي وأخرى
43,580	42,607	

تظهر القيمة الدفترية للمواد واللوازم بعد خصم مخصص للتقادم والمواد الفائضة، وفيما يلي حركة المخصص:

2018	2019	
1,911	2,088	الرصيد كما في 1 يناير
177	(91)	صافي الحركة في المخصص
2,088	1,997	الرصيد كما في 31 ديسمبر

12. الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية الناشئة عن مبيعات التصدير والمبيعات المحلية قائمة بصورة أساسية بالدولار الأمريكي والريال السعودي، على التوالي.

وفيما يلي بنود الذمم المدينة التجارية:

2018	2019	
81,662	86,058	ناشئة عن مبيعات تصدير ومبيعات محلية بأسعار عالمية
12,995	8,322	ناشئة عن مبيعات محلية بأسعار محددة من قبل الحكومة
94,657	94,380	
(839)	(854)	ناقصاً: مخصص خسارة
93,818	93,526	

تقاس الذمم المدينة التجارية المتعلقة ببعض عقود ذات ترتيبات أسعار مبدئية بالقيمة العادلة. وتم احتساب القيمة العادلة باستخدام المنحنيات الآجلة والأسعار المستقبلية. كما تصنف هذه الذمم المدينة التجارية ضمن المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح 3(د)) بسبب إدراج مدخلات غير قابلة للرصد بما في ذلك مخاطر ائتمان الطرف المقابل عند احتساب القيمة العادلة.

كما هو مبين في إيضاح 2(ن)، قدمت الحكومة من خلال وزارة المالية ضمانات للشركة في حال عدم مقدرة بعض الجهات الحكومية وشبه الحكومية على الدفع خلال الفترات المتفق عليها مع الشركة.

12. الذمم المدينة التجارية تتمة

كانت الحركة في مخصص الذمم المدينة التجارية المتعلقة بذمم المبيعات مستحقة السداد كما يلي:

2018	2019	
856	839	1 يناير
(17)	15	صافي الحركة في المخصص
839	854	31 ديسمبر

13. المبالغ المستحقة من الحكومة

2018	2019	
35,267	28,670	دخل آخر متعلق بالمبيعات (إيضاح 2(ذ))
12,872	7,189	ضمان حكومي (إيضاح 2(ن))
725	922	أخرى
48,864	36,781	إيضاح 32(ب)

14. الاستثمارات قصيرة الأجل

2018	2019	
-	42,585	ودائع لأجل بالدولار الأمريكي
-	1,875	ودائع مرابحة لأجل بالدولار الأمريكي (متوافقة مع الشريعة)
154	875	ودائع لأجل بالوان الكوري الجنوبي
40	132	ودائع لأجل بالريال السعودي
194	45,467	

15. النقد وما يماثله

2018	2019	
31,015	45,063	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
146,886	119,031	ودائع لأجل بالدولار الأمريكي
1,440	2,570	ودائع مرابحة لأجل بالدولار الأمريكي (متوافقة مع الشريعة)
1,277	4,959	ودائع لأجل بالريال السعودي
328	2,800	اتفاقيات إعادة شراء بالريال السعودي
-	2,369	ودائع مرابحة لأجل بالريال السعودي (متوافقة مع الشريعة)
2,206	914	ودائع لأجل بالوان الكوري الجنوبي
183,152	177,706	

16. أسهم الخزينة

في 11 ديسمبر 2019، استحوذت الشركة على 117.2 مليون سهم عادي من الحكومة مقابل مبلغ نقدي قدره 3,750 ريال سعودي، والتي لا تزال محتفظ بها كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء)، حيث تحتفظ الشركة بهذه الأسهم كأسهم خزينة لأغراض إصدارها لموظفي الشركة عندما تستحق وفقاً لبرنامج المنح التحفيزي (إيضاح 17) وأي خطط أسهم أخرى للموظفين قد تتبناها الشركة في المستقبل.

17. التعويض على أساس السهم

قامت الشركة بإثبات مصروفات التعويض على أساس السهم التالية في قائمة الدخل الموحدة، كمصروفات منافع موظفين، للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

2018	2019	
-	32	تُسوى بحقوق ملكية
-	1	تُسوى نقدًا
-	33	

يتعلق هذا التعويض على أساس السهم بمنح أسهم عادية ممنوحة في شهر ديسمبر 2019 لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط خطة المنح.

تخضع المنحة لفترة استحقاق مدتها 12 شهرًا من تاريخ منحها وتخضع لشروط خدمة خلال فترة الاستحقاق، باستثناء بعض المستقبليين المؤهلين. وسيتم تسوية المنح مع الموظفين في شكل أسهم عند الاستحقاق، باستثناء بعض الموظفين المؤهلين الذين سيحصلون على تسوية نقدية.

تم تحديد القيمة العادلة للمنح بالرجوع إلى القيمة السوقية للأسهم العادية للشركة في تاريخ المنح للمكافآت التي تُسوى بحقوق ملكية وفي تاريخ قائمة المركز المالي للمكافآت التي تُسوى نقدًا. ويحق للمشاركين في المنح الحصول على مكافئ توزيعات الأرباح، إذا تم الإعلان عن توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين، خلال فترة الاستحقاق، والتي سيتم دفعها نقدًا عند استحقاق المنح أو عند انتهاء خدمة المستقبليين المؤهلين. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديل على توزيعات الأرباح المتوقعة خلال فترة الاستحقاق عند تحديد القيمة العادلة للمنح.

كان عدد الأسهم والمتوسط المرجح لقيمة الأسهم العادلة، بموجب المنح، والممنوحة خلال السنة على النحو التالي:

2019		
المتوسط المرجح لقيمة الأسهم العادلة (ريال سعودي)	عدد الأسهم (بالملايين)	
35.20	16	المنح

كما في 31 ديسمبر 2019، بلغ مجموع القيمة الدفترية للمطلوبات المتعلقة بعناصر التسوية نقدًا الخاصة بالمنح مبلغًا وقدره 2 ريال سعودي (2018: لا شيء). بينما لم تكن هناك مكافآت مستحقة قائمة كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء).

18. الاحتياطات الأخرى

الحصة في الدخل (الخسارة)
الشامل الآخر للمشاريع
المشتركة والشركات الزميلة

المجموع	مكاسب (خسائر) تحويل العملات الأجنبية	التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف والأخرى	تحوطات التدفقات النقدية والأخرى	احتياطي الدفع على أساس السهم	التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف	الاستثمارات	فروقات تحويل العملات
						في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
5,670	638	(153)	(105)	-	-	4,492	798
(3,904)	(440)	157	36	-	-	(2,547)	(1,110)
13,638	-	-	-	-	13,556	82	-
(6,822)	-	-	-	-	(6,822)	-	-
(5,863)	-	-	-	-	(6,755)	892	-
457	-	-	(5)	-	21	-	441
3,176	198	4	(74)	-	-	2,919	129
(319)	(7)	(480)	(353)	31	-	1,517	(1,027)
2,617	-	2	-	-	3,154	(539)	-
(2,180)	-	(2)	-	-	(2,178)	-	-
(1,542)	-	-	-	-	(990)	(552)	-
324	-	-	-	-	14	(3)	313
2,076	191	(476)	(427)	31	-	3,342	(585)

19. القروض

2018	2019	
		غير متداولة:
25,934	39,957	قروض
17,014	60,957	سندات
12,821	12,649	صكوك (متوافقة مع الشريعة)
12,329	33,831	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح 2(ج)(1))
3,231	3,296	أخرى ¹
71,329	150,690	
		متداولة:
23,174	12,660	تمويلات بنكية قصيرة الأجل
5,906	4,957	قروض
180	175	صكوك (متوافقة مع الشريعة)
729	7,103	مطلوبات عقود إيجار (إيضاح 2(ج)(1))
29,989	24,895	
		تكاليف تمويل:
		قروض تقليدية
1,576	3,144	مطلوبات عقود إيجار
480	1,790	أدوات مالية متوافقة مع الشريعة
593	652	إطفاء خصم بمرور الوقت (إيضاح 21)
310	440	
2,959	6,026	

1. تتكون القروض الأخرى من قروض من مؤسسات غير مالية بموجب شروط تجارية.

تسهيلات القروض:

أبرمت أرامكو السعودية اتفاقيات تمويل طويلة الأجل مع عدد من المقرضين، تحدد اتفاقيات التمويل هذه من طلب رهونات إضافية و/أو التزامات تمويلية، كما أن بعض هذه الاتفاقيات مضمونة ببعض ممتلكات وآلات ومعدات أرامكو السعودية بقيمة دفترية تبلغ 38,074 ريال سعودي (2018: 39,699 ريال سعودي). إضافة إلى ذلك، تتطلب بعض الاتفاقيات التمويلية امتثال أرامكو السعودية بتعهدات للحفاظ على بعض الشروط المالية وغيرها. وقد امتثلت أرامكو السعودية مع هذه التعهدات طوال فترة التقرير المالي.

فيما يلي تفاصيل التسهيلات التمويلية كما في 31 ديسمبر:

مجموع المبالغ غير المسحوبة		مجموع التسهيلات		إيضاح	
2018	2019	2018	2019		
					التسهيلات التقليدية:
47,677	46,489	47,677	49,350	أ	تسهيلات ائتمانية متجددة
3,263	4,249	25,218	41,576	ب	تجارية وأخرى
10,928	15,698	33,840	25,500	ج	قروض قصيرة الأجل
7,500	-	13,854	6,354	د	وكالات ائتمان الصادرات
-	-	4,594	4,594	هـ	صندوق الاستثمارات العامة
					التسهيلات المتوافقة مع الشريعة:
26,250	26,250	39,844	39,844	أ	صكوك
-	-	3,750	3,750	ب	مرابحة
-	-	3,248	3,248	ج	صندوق التنمية الصناعية السعودي
-	-	2,528	1,811	د	إجارة / مشتريات
-	-	821	345	هـ	وكالة
95,618	92,686	175,374	176,372		

19. القروض تتمة

التسهيلات التقليدية:

(أ) التسهيلات الائتمانية المتجددة

تحتفظ أرامكو السعودية كما في 31 ديسمبر 2019، بتسهيلات إجمالية قدرها 49,350 ريال سعودي (2018: 47,677 ريال سعودي)، والتي تتألف مما يلي:

(1) تحتفظ الشركة بتسهيلين قائمين بالدولار الأمريكي يتألفان من تسهيل تقليدي بمبلغ يعادل 22,500 ريال سعودي (6,000 دولار أمريكي) مدته خمس سنوات، وآخر بمبلغ يعادل 3,750 ريال سعودي (1,000 دولار أمريكي) مدته 364 يومًا، بالإضافة إلى تسهيلين مرابحة إسلامية قائمين بالريال السعودي يتألفان من تسهيل بمبلغ 7,500 ريال سعودي مدته خمس سنوات، وآخر بمبلغ 3,750 ريال سعودي مدته 364 يومًا. وتم الحصول على التسهيلات في شهر مارس 2015، وقد تم تمديدتها لمدة عامين في عام 2019 وستستحق في شهر مارس 2022. كما تضع وثائق التسهيلات الائتمانية حدودًا معينة على إنشاء رهن أو حقوق ضمان أخرى على موجودات الشركة، وعلى بيع أو تأجير أو نقل موجوداتها إلى طرف آخر.

(2) تحتفظ الشركات التابعة لأرامكو السعودية بتسهيلات قدرها 11,850 ريال سعودي (2018: 10,177 ريال سعودي)، تتألف من تسهيلات ائتمانية متجددة بمبلغ 9,056 ريال سعودي (2,415 دولار أمريكي)، وتسهيل خطاب اعتماد بمبلغ 2,794 ريال سعودي (745 دولار أمريكي) لمتطلبات رأس المال العامل ولدعم الأنشطة التجارية. ومن المتوقع تجديد التسهيلات في عامي 2020 و2022. بينما يتم تنفيذ التسهيلات الائتمانية المتجددة المتبقية مع مجموعة من البنوك الأجنبية والمحلية لأغراض عامة للشركة ومتطلبات رأس المال العامل.

(ب) التجارية والأخرى

أبرمت أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيلات تجارية وأخرى مع عدد من البنوك. حيث تُستحق هذه التسهيلات السداد بصورة أساسية على اثني عشر إلى سبعة وعشرين قسطًا على أساس نصف سنوي من 15 يونيو 2014 حتى 21 ديسمبر 2034. وتُستحق العمولة على المبالغ المسحوبة والتي تُحتسب في المقام الأول بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح.

وفي عام 2019، قامت أرامكو السعودية بإعادة تمويل تسهيل تجاري قائم برصيد قدره 2,818 ريال سعودي يُستحق السداد حتى 20 ديسمبر 2025. وبموجب اتفاقية إعادة التمويل، فإن التسهيل البالغ 3,105 ريال سعودي يُستحق السداد على سبعة أقساط تبدأ من 20 يونيو 2026 حتى 20 يونيو 2029. وتُستحق العمولة على المبالغ المسحوبة والتي تُحتسب في المقام الأول بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح وتبدأ في 20 يونيو 2020.

(ج) القروض قصيرة الأجل

(1) في 18 ديسمبر 2019، قامت أرامكو السعودية بإعادة تمويل بعض التمويلات البنكية قصيرة الأجل من خلال تمويل مشاريع طويل الأجل مع 21 بنكًا تجاريًا و6 وكالات ائتمان صادرات. وتم الحصول على هذه التسهيلات طويلة الأجل بمبلغ 17,438 ريال سعودي وتُستحق السداد على سبعة وعشرين قسطًا على أساس نصف سنوي تبدأ في شهر ديسمبر 2021 حتى شهر ديسمبر 2034. وتُستحق العمولة على المبالغ المسحوبة ويتم احتسابها بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح.

(2) لدى أرامكو السعودية تسهيلات مع عدد من البنوك لقروض قصيرة الأجل، ويستحق كل قرض في أقل من سنة واحدة، والتي تحمل فوائد بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح.

(د) وكالات ائتمان الصادرات

(1) تسهيل تمويل الصادرات في المملكة المتحدة

في 11 أكتوبر 2017، أبرمت أرامكو السعودية تسهيلاتًا قائمًا بالدولار الأمريكي بمبلغ يعادل 7,500 ريال سعودي (2,000 دولار أمريكي) مع خمسة بنوك تجارية وهو مضمون من قبل تمويل الصادرات في المملكة المتحدة. وانتهت صلاحية التسهيل خلال عام 2019 ولم يتم سحب أي جزء منه كما في تاريخ انتهاء الصلاحية.

(2) وكالات ائتمان الصادرات الأخرى

لدى أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيلات مع ست وكالات ائتمان صادرات، كما تسدد هذه التسهيلات على ثلاثة وعشرين قسطًا على أساس نصف سنوي من 20 ديسمبر 2014 حتى 20 ديسمبر 2025. بينما تُستحق العمولة على المبالغ التي يتم سحبها وتحتسب بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح.

(هـ) صندوق الاستثمارات العامة

لدى أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيلات مع صندوق الاستثمارات العامة السعودي، والتي تسدد على أربعة عشر إلى ثلاثة وعشرين قسطًا على أساس نصف سنوي من 20 ديسمبر 2014 حتى 20 ديسمبر 2025. بينما تُستحق العمولة على المبالغ التي يتم سحبها وتحتسب بسعر السوق مضافًا إليها هامش ربح.

التسهيلات المتوافقة مع الشريعة:

(أ) صكوك

تمثل الصكوك أداة مالية مماثلة لسندات تتوافق مع مبادئ التمويل الإسلامي.

(1) في 10 أبريل 2017، أصدرت أرامكو السعودية صكوكًا بمبلغ 11,250 ريال سعودي بالقيمة الاسمية كجزء من برنامج بمبلغ 37,500 ريال سعودي. حيث يحقق إصدار الصكوك عائدًا على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") إضافة إلى هامش محدد مسبقًا يستحق السداد على أساس نصف سنوي في 10 أبريل و10 أكتوبر. كما تستحق الصكوك في 10 أبريل 2024. ووفقًا لشروط الصكوك، يتم استثمار 51% من عائدات الإصدار في موجودات مضاربة، بينما يتم استخدام 49% المتبقية في ترتيب مرابحة.

(2) أصدرت أرامكو السعودية في 9 أكتوبر 2011 صكوكًا بقيمة 2,344 ريال سعودي بالقيمة الاسمية بدفعات نصف سنوية من 20 ديسمبر 2014 إلى 20 ديسمبر 2025 والتي تحقق معدل عائد أعلى من سايبور. كما تم تصميم الصكوك كاستئصال لما قبل الإنشاء وإجارة لما بعد إنشاء المشروع.

19. القروض تتمة

(ب) مرابحة

لدى أرامكو السعودية تسهيل مرابحة إسلامي متوافق مع الشريعة، ويُستحق هذا التسهيل السداد على عشرة أقساط متساوية بنسبة 7% على أساس نصف سنوي من 20 أبريل 2018 وحتى 20 أكتوبر 2022، بينما يُستحق سداد ما نسبته 30% من أصل المبلغ كدفعة واحدة في 20 أبريل 2023. بينما تُستحق العمولة على المبالغ التي يتم سحبها وتحتسب بسعر السوق مضافاً إليها هامش ربح.

(ج) صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيلات مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي لا تحمل أي مصروفات مالية دورية، وتسد القروض على أربعة عشر إلى إثني عشرين قسطاً غير متساوٍ على أساس نصف سنوي وفقاً للتقويم الهجري، تبدأ من 15 شعبان 1437هـ (22 مايو 2016م) حتى 15 صفر 1452هـ (30 يونيو 2030م).

(د) إجارة / مشتريات

كان لدى أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيل مشتريات إسلامية متوافقة مع الشريعة مع عدد من البنوك، وتُستحق السداد على ثلاثة وعشرين قسطاً غير متساوٍ على أساس نصف سنوي ابتداءً من 20 ديسمبر 2014 حتى 20 ديسمبر 2025. وفي عام 2019، قامت أرامكو السعودية بإعادة تمويل رصيد تسهيل مشتريات مع تسهيل إجارة متوافق مع الشريعة يسدد على سبعة أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي تبدأ من 20 يونيو 2026 حتى 20 يونيو 2029. وتُستحق العمولة على المبالغ المسحوبة والتي تُحتسب في المقام الأول بسعر السوق مضافاً إليها هامش ربح وتبدأ في 20 يونيو 2020.

(هـ) وكالة

لدى أرامكو السعودية اتفاقيات تسهيل إسلامية متوافقة مع الشريعة مع اثنين من المقرضين، والتي تستخدم هيكل تمويل بنظام الوكالة، والذي يعتبر ترتيب وكالة. وفي عام 2019، قامت أرامكو السعودية بإعادة تمويل تسهيلات الوكالة المتوافقة مع الشريعة، وتُستحق السداد على ثلاثة وعشرين قسطاً غير متساوٍ على أساس نصف سنوي ابتداءً من 20 ديسمبر 2014 حتى 20 ديسمبر 2025. وفي عام 2019، قامت أرامكو السعودية بإعادة تمويل رصيد التسهيل يسدد على سبعة أقساط غير متساوية على أساس نصف سنوي تبدأ من 20 يونيو 2026 حتى 20 يونيو 2029. وتُستحق العمولة على المبالغ المسحوبة والتي تُحتسب في المقام الأول بسعر السوق مضافاً إليها هامش ربح وتبدأ في 20 يونيو 2020.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، تقارب القيم الدفترية للقروض غير المتداولة لأرامكو السعودية تقارب قيمها العادلة.

وفيما يلي القيم الدفترية للقروض غير المتداولة، باستثناء مطلوبات عقود الإيجار، كما في 31 ديسمبر:

2018	2019	
		التسهيلات التقليدية:
16,972	32,996	تجارية وأخرى
4,230	3,743	وكالات ائتمان الصادات
3,341	2,880	صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح 32(ب))
3,231	3,300	أخرى
		التسهيلات المتوافقة مع الشريعة:
13,009	12,825	صكوك
2,778	2,486	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح 32(ب))
1,901	1,811	إجارة / مشتريات
2,456	1,084	مرابحة
615	345	وكالة
48,533	61,470	
(461)	(436)	ناقصا: تكاليف معاملات غير مطفاة
48,072	61,034	
8,479	52,283	سندات قائمة بالدولار الأمريكي
8,535	9,206	سندات قائمة بالوان الكوري
-	(532)	ناقصا: تكاليف معاملات غير مطفاة
65,086	121,991	
(6,086)	(5,132)	ناقصا: الجزء المتداول
59,000	116,859	الجزء غير المتداول

19. القروض تتمة

وفيما يلي الحركة في تكاليف المعاملات غير المطفأة:

2018	2019	
364	461	1 يناير
157	769	تكاليف معاملات إضافية متكبدة
(60)	(262)	ناقصا: إطفاء
461	968	31 ديسمبر

السندات

(1) تم إصدار بعض السندات القائمة بالدولار الأمريكي في أسواق المال. إن أسعار الفوائد ثابتة ومتغيرة ولها تواريخ استحقاق تتراوح ما بين عامي 2027 و2049.

(2) تم إصدار السندات القائمة باللوان الكوري في أسواق المال. تتراوح أسعار الفائدة من 1.65% إلى 3.53% وبتواريخ استحقاق تبدأ في عام 2019 حتى عام 2029.

(3) أصدرت الشركة في 16 أبريل 2019 خمس شرائح من السندات غير المضمونة القائمة بالدولار الأمريكي بقيمة إجمالية تعادل 45,000 ريال سعودي (12,000 دولار أمريكي) وتتكون من استحقاقات لمدة ثلاث سنوات بمبلغ 3,750 ريال سعودي (1,000 دولار أمريكي) بسعر كوبون 2.75%، واستحقاقات لمدة خمس سنوات بمبلغ 7,500 ريال سعودي (2,000 دولار أمريكي) بسعر كوبون 2.875% واستحقاقات لمدة عشر سنوات بمبلغ 11,250 ريال سعودي (3,000 دولار أمريكي) بسعر كوبون 3.5%، واستحقاقات لمدة عشرين سنة بمبلغ 11,250 ريال سعودي (3,000 دولار أمريكي) بسعر كوبون 4.25%، واستحقاقات لمدة ثلاثين سنة بمبلغ 11,250 ريال سعودي (3,000 دولار أمريكي) بسعر كوبون 4.375%. وتم إصدار السندات وبيعها وفقاً للوائح Rule 144A/Regulation S بموجب قانون الأوراق المالية الأمريكية لعام 1933، وتعديلاته. كما يُستحق دفع الفوائد على أساس نصف سنوي في شكل دفعات متأخرة في 16 أبريل و16 أكتوبر. وتدرج السندات في السوق المنظم لبورصة لندن واستخدمت المتحصلات للأغراض العامة للشركة. وعند الإثبات الأولي، 44,460 ريال سعودي (11,856 دولار أمريكي) لمتحصلات الإصدار، بعد حسم الخصومات وتكاليف المعاملات المقدر. يتم إطفاء الخصومات وتكاليف المعاملات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وإظهارها كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الموحدة.

مطلوبات عقود الإيجار

تتطلب تعهدات بعض التسهيلات المالية طويلة الأجل من أرامكو السعودية استيفاء شروط مالية محددة وشروط أخرى. كما أن مطلوبات عقود الإيجار مؤمنة بشكل فعال حيث أن حقوق الأصل المستأجر تعود للمؤجر في حال التخلف عن السداد. حيث يمتلك المؤجر الموجودات خلال فترة العقد ويكون مسؤولاً عن تشغيل وتأمين وصيانة الموجودات حتى إنهاء الاتفاقيات المعنية. وبالنسبة لبعض عقود الإيجار، يقوم المؤجر بنقل حقوق ملكية ومنافع الموجودات إلى المستأجر في آخر يوم من الاتفاقيات، وبالنسبة للعقود الأخرى، لا توجد التزامات أخرى عند إنهاء الاتفاقيات. ويتم تقديم ضمانات الأداء من قبل المؤجر بموجب شروط الاتفاقيات.

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغاً وقدره 7,751 ريال سعودي. كما تم إثبات المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 وبلغت 2,558 ريال سعودي و540 ريال سعودي، على التوالي.

وفيما يلي استحقاقات القروض وعقود الإيجار طويلة الأجل:

مجموع القيمة الدفترية	مجموع المبلغ التعاقدية	تزيد عن سنة		لا تزيد عن سنة	
		تزيد عن خمس سنوات	ولا تزيد عن خمس سنوات		
					2019
122,959	163,750	104,202	51,383	8,165	قروض
40,934	60,339	30,067	21,867	8,405	عقود إيجار
163,893	224,089	134,269	73,250	16,570	
					2018
65,547	77,040	41,163	28,931	6,946	قروض
13,058	22,967	15,711	5,601	1,655	عقود إيجار
78,605	100,007	56,874	34,532	8,601	

19. القروض تتمة

كانت الحركة في القروض على النحو التالي:

مجموع المطلوبات من أنشطة التمويل	مطلوبات عقود الإيجار		القروض قصيرة الأجل	القروض طويلة الأجل	
77,598	4,954	4,857	67,787	1 يناير 2018	
564	(339)	3,986	(3,083)		تدفقات نقدية
					تغيرات غير نقدية:
14,579	248	14,331	-		استحواذ (إيضاح 33)
8,195	8,195	-	-		إضافات إلى عقد إيجار تمويلي (إيضاح 25)
(540)	-	-	(540)		تعديلات صرف عملات أجنبية
922	-	-	922		أخرى
101,318	13,058	23,174	65,086	31 ديسمبر 2018	
(5,402)	(7,751)	(11,662)	14,011		تدفقات نقدية
44,460	-	-	44,460		سندات
					تغيرات غير نقدية:
94	94	-	-		استحواذ (إيضاح 33)
26,051	26,051	-	-		مطلوبات عقد إيجار بعد اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (إيضاح 2(ج)(1))
9,670	9,670	-	-		إضافات إلى عقد إيجار (إيضاح 25)
(419)	8	27	(454)		تعديلات صرف عملات أجنبية
(187)	(196)	1,121	(1,112)		أخرى
175,585	40,934	12,660	121,991	31 ديسمبر 2019	

20. التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف

ترعى أرامكو السعودية العديد من خطط المعاشات التقاعدية المحددة الممولة وغير الممولة وخطط المنافع الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف التي تقدم منافع التقاعد والمكافآت والتعويض عن الوفاة و/أو منافع العناية الطبية و/أو المنافع الأخرى لجميع موظفيها بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية. وتخضع غالبية خطط المنافع المحددة للعاملين في المملكة العربية السعودية لنظام العمل في المملكة العربية السعودية وأنظمة حماية معاشات التقاعد في الولايات المتحدة الأمريكية وسياسات الشركة. كما يتم تقديم المنافع لموظفي شركات المجموعة بناءً على اللوائح والممارسات المحلية في الدولة المعنية.

يتم دفع منافع التقاعد الخاصة بخطط منافع التقاعد المحددة، في المقام الأول، كدفعة واحدة عند التقاعد وذلك على أساس الراتب النهائي وطول مدة الخدمة. بينما تستخدم المنافع الأخرى لما بعد انتهاء التوظيف كخدمات الطبية لتغطي الموظفين المتقاعدين وأفراد عائلاتهم المؤهلين للحصول على الخدمات الطبية حسب وثائق سياسة النظام.

فيما يلي صافي المطلوبات المثبتة لخطط منافع الموظفين المحددة في قائمة المركز المالي الموحدة، كما في 31 ديسمبر:

2018	2019	
(1,080)	(1,600)	خطط تقاعد
24,289	22,774	خطط منافع طبية ومنافع أخرى لما بعد انتهاء التوظيف
23,209	21,174	صافي مطلوبات المنافع

20. التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف تتمة

وفيما يلي وضع منافع التقاعد وخطط المنافع الأخرى المحددة لما بعد انتهاء التوظيف لأرامكو السعودية:

المنافع الأخرى		منافع التقاعد		
2018	2019	2018	2019	
				صافي التزامات المنافع حسب التمويل:
78,548	87,090	52,023	59,824	القيمة الحالية لالتزامات ممولة
(60,758)	(73,136)	(58,376)	(67,156)	القيمة العادلة لموجودات الخطة
17,790	13,954	(6,353)	(7,332)	(فائض)/عجز المنافع
6,499	8,820	5,273	5,732	القيمة الحالية لالتزامات غير ممولة
24,289	22,774	(1,080)	(1,600)	صافي (موجودات)/مطلوبات المنافع
				التغير في التزامات المنافع:
98,741	85,047	54,837	57,296	التزامات منافع كما في 1 يناير
2,303	1,924	3,270	3,004	تكلفة خدمة حالية
3,698	3,720	2,010	2,453	تكلفة فوائد
(1,016)	-	(4)	(8)	خدمة سابقة مضافة
(17,431)	6,754	(3,280)	6,481	إعادة قياس
-	-	113	105	مساهمات المشاركين في الخطط
(1,725)	(1,804)	(3,330)	(3,563)	منافع مدفوعة
-	-	-	(274)	تسويات
109	94	3,668	131	استحواذ (إيضاح 33)
368	175	12	(69)	تحويل عملات أجنبية وأخرى
85,047	95,910	57,296	65,556	التزامات المنافع كما في 31 ديسمبر
				التغير في موجودات الخطة:
(61,661)	(60,758)	(53,726)	(58,376)	القيمة العادلة لموجودات الخطة كما في 1 يناير
(2,378)	(2,696)	(1,905)	(2,475)	دخل فوائد
6,960	(9,785)	195	(6,604)	إعادة قياس
(5,404)	(1,699)	(3,330)	(3,480)	مساهمات صاحب العمل
1,725	1,804	3,330	3,563	منافع مدفوعة
-	-	-	274	تسويات
-	-	(3,023)	(56)	استحواذ (إيضاح 33)
-	(2)	83	(2)	تحويل عملات أجنبية وأخرى
(60,758)	(73,136)	(58,376)	(67,156)	القيمة العادلة لموجودات الخطة كما في 31 ديسمبر
24,289	22,774	(1,080)	(1,600)	صافي (موجودات)/مطلوبات المنافع كما في 31 ديسمبر

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزامات منافع التقاعد 13 سنة كما في 31 ديسمبر 2019 و 11 سنة كما في 31 ديسمبر 2018. كما يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع الأخرى 21 سنة كما في 31 ديسمبر 2019 و 19 سنة كما في 31 ديسمبر 2018.

20. التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف تتمة

يتم إثبات بنود صافي تكلفة المنافع المحددة، قبل الضريبة، بشكل أساسي ضمن بند مصروفات الإنتاج والتصنيع وبند مصروفات البيع والإدارية والعمومية في قائمة الدخل الموحدة. كما يتم إدراج عمليات إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل الموحدة. وفيما يلي بيان بصافي تكلفة المنافع المحددة وعمليات إعادة القياس للسنين المنتهيتين في 31 ديسمبر:

المنافع الأخرى		منافع التقاعد		
2018	2019	2018	2019	
2,303	1,924	3,270	3,004	المبالغ المثبتة في صافي الدخل:
(1,016)	-	(4)	(8)	تكلفة خدمة حالية
1,320	1,024	105	(22)	خدمة سابقة مضافة
360	98	(11)	19	صافي (دخل)/تكلفة فوائد
2,967	3,046	3,360	2,993	أخرى
				المبالغ المثبتة في الدخل الشامل الآخر:
(19)	154	83	35	خسائر (مكاسب) ناجمة عن تغيرات في افتراضات ديموغرافية
(12,578)	14,633	(4,316)	6,544	خسائر (مكاسب) ناجمة عن تغيرات في افتراضات مالية
(4,834)	(8,033)	953	(98)	(مكاسب) خسائر ناجمة عن تغيرات في تعديلات الخبرة
6,960	(9,785)	195	(6,604)	(عوائد) خسائر عن موجودات الخطة (باستثناء دخل الفوائد)
(10,471)	(3,031)	(3,085)	(123)	
(7,504)	15	275	2,870	صافي خسائر (مكاسب) المنافع المحددة، قبل ضرائب الدخل

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة على عدد من العوامل التي يتم تحديدها بناءً على أسس إكتوارية باستخدام عدد من الافتراضات التي تستند جزئياً على أحوال السوق. إن أي تغير في هذه الافتراضات سيؤثر على القيمة الدفترية لالتزامات المنافع المحددة.

فيما يلي الافتراضات المهمة التي استخدمت لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للسنين المنتهيتين في 31 ديسمبر:

المنافع الأخرى		منافع التقاعد		
2018	2019	2018	2019	
%4.4	%3.6	%4.3	%3.2	معدل الخصم
-	-	%5.5	%5.5	معدل نمو الرواتب
22,350	22,110			المعدل السنوي لتكلفة المطالبات الطبية بالريال السعودي
%90.0	%90.0			معدل المشاركة في العناية الطبية
				معدلات اتجاه العناية الطبية المفترضة:
%7.0	%6.0			معدل اتجاه التكلفة
%5.0	%5.0			المعدل الذي يتوقع أن تنخفض باتجاهه التكلفة
2021	2021			السنة التي يبلغ فيها هذا المعدل حده النهائي

تتم مراجعة وتحديث كافة الافتراضات أعلاه عند الحاجة كجزء من التقييم الإكتواري الدوري لالتزامات منافع الموظفين المحددة.

تحدد أرامكو السعودية معدل الخصم المستخدم لحساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة والتي من المتوقع أن تكون ضرورية لتسوية التزامات خطة المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. ولتحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ أرامكو السعودية بعين الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة في الولايات المتحدة الأمريكية والتي تقارب فترات استحقاقها الفترات المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين المحددة.

تتم مراجعة افتراضات الوفيات بشكل منتظم وتحدد استناداً إلى المشورة الإكتوارية وفقاً لأفضل الممارسات والإحصاءات، والمعدلة لتعكس التجربة والتحسينات على طول العمر. إن الأعمار المتوقعة الملائمة هي كالتالي:

خطط التقاعد الأمريكية		خطط التقاعد السعودية		
الذكور	الإناث	الذكور	الإناث	العمر المتوقع عند عمر
33.9	35.9	31.6	34.7	50
24.9	26.7	23.0	25.7	60
26.7	28.4	23.0	25.7	60 (أعمارهم الحالية 40)

20. التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف تتمة

يستند افتراض معدل نمو الرواتب على دراسة رواتب السنوات الأخيرة ويعكس توقعات الإدارة للزيادات المستقبلية. بينما يستند افتراض المعدل السنوي لتكلفة المطالبات الطبية على التكاليف الطبية المتكبدة عند مقدمي الخدمات الطبية الخارجية، نيابة عن موظفي الشركة والمتقاعدين. ويأخذ معدل المشاركة في العناية الصحية بعين الاعتبار، من بين عوامل أخرى، معدل المشاركة التاريخي والمستمد من أفضل البيانات التاريخية المتاحة. كما تعكس معدلات اتجاه تكلفة العناية الطبية المُفترضة التجارب السابقة لأرامكو السعودية وتوقعات الإدارة للتوجهات المستقبلية.

إنَّ حساسية إجمالي التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الأساسية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، مدرجة أدناه. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييرًا فعليًا في التزامات المنافع المحددة حيث أنه ليس من المرجح أن تحدث التغييرات بمعزل عن بعضها البعض.

2018	2019	الأثر على الالتزام	التغير في الافتراض	
8,066	9,926	زيادة بمبلغ	زيادة بنسبة 0.5%	معدلات اتجاه تكلفة العناية الطبية النهائية
(7,095)	(8,659)	نقص بمبلغ	نقص بنسبة 0.5%	
(7,463)	(9,195)	نقص بمبلغ	زيادة بنسبة 0.5%	معدل الخصم للمنافع الأخرى
8,569	10,669	زيادة بمبلغ	نقص بنسبة 0.5%	
(3,011)	(3,889)	نقص بمبلغ	زيادة بنسبة 0.5%	معدل الخصم لمنافع التقاعد
3,315	4,331	زيادة بمبلغ	نقص بنسبة 0.5%	
1,433	1,890	زيادة بمبلغ	زيادة بنسبة 0.5%	معدل نمو الرواتب
(1,646)	(2,201)	نقص بمبلغ	نقص بنسبة 0.5%	
3,904	4,463	زيادة بمبلغ	زيادة بنسبة 5%	المعدل السنوي لتكلفة المطالبات الطبية
(3,896)	(4,463)	نقص بمبلغ	نقص بنسبة 5%	
3,371	4,245	زيادة بمبلغ	زيادة سنة واحدة	العمر المتوقع
(3,383)	(4,234)	نقص بمبلغ	نقص سنة واحدة	
1,560	1,706	زيادة بمبلغ	زيادة بنسبة 5%	معدل المشاركة في العناية الطبية
(1,635)	(1,751)	نقص بمبلغ	نقص بنسبة 5%	

تتألف موجودات الخطة مما يلي:

2018	2019	
3,008	2,670	نقد
68	-	ودائع لأجل
34,433	39,199	أدوات حقوق ملكية
42,045	48,845	صناديق استثمار
38,520	48,202	سندات
1,060	1,376	صكوك (متوافقة مع الشريعة)
119,134	140,292	

تتم إدارة موجودات الخطة تحت إشراف الشركة بينما يحتفظ بها وتدار عمومًا من قبل أمناء مستقلين أو منشآت مستقلة بشكل يتوافق مع التزامات ومبادئ الأمين، الذي يتصرف حسب أفضل مصلحة لمشتري الخطة. حيث إن الشركة مسؤولة عن تطبيق سياسة الاستثمار المعتمدة لمجلس الإدارة وتقديم توصيات استثمارية للمنشآت النظامية التي تدير موجودات الخطة. كما أن هدف الاستثمار هو تحقيق أقصى قدر من عوائد الاستثمار التي تتوافق مع الحذر في إدارة المخاطر على أفق استثماري طويل الأجل، وذلك للتمكن من تأمين منافع المتقاعدين وتقليص مساهمات الشركة النقدية. ويتم الاحتفاظ بموجودات الخطة بشكل مستقل لدفع منافع المتقاعدين فقط. ولا تمتلك أرامكو السعودية أي حقوق في موجودات الخطة. لدى خطط التقاعد السعودية الممولة الحق في تحويل الموجودات المحفوظ بها الزائدة عن التزامات خطة المنافع المحددة إلى خطط تقاعد سعودية ممولة أخرى. وهذا الحق في تحويل تلك الموجودات يتعلق فقط بالمبالغ المحفوظ بها الزائدة عن التزامات خطة المنافع المحددة ويتم التحويل فقط إلى خطط ذات التزامات منافع محددة تتجاوز قيمة الموجودات المحفوظ بها.

20. التزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف تتمة

تعرض أرامكو السعودية، من خلال خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف الخاصة بها، لعدد من المخاطر والتي تشمل على تقلبات الموجودات، والتغيرات في عوائد السندات والتضخم ومتوسط العمر المتوقع. ويتم تقليل مخاطر الاستثمار من خلال تنويع الاستثمار بين الدخل الثابت والأسهم وأنواع من الموجودات البديلة. كما يتم تحديد توزيع الموجودات بنموذج لدراسة الموجودات والمطلوبات. إن هدف توزيع الموجودات هو تقريبًا 38% (2018: 36%) في أدوات حقوق الملكية، و32% (2018: 32%) في أدوات الدين، و30% (2018: 32%) في الموجودات البديلة. ويتم مقاصة خطر التضخم جزئيًا مع تضخم الأسهم، بينما تتحمل أرامكو السعودية مخاطر العمر المتوقع.

تقدر مساهمات صاحب العمل في خطط المنافع المحددة بمبلغ 5,997 ريال سعودي في عام 2020. وعلى الرغم من أن خطط منافع الموظفين السعودية لا تحكمها متطلبات نظامية بشكل عام فيما يتعلق بالحد الأدنى من التمويل، إلا أن الهدف التمويلي هو الوصول إلى تمويل كامل للخطط الأكبر فقط. تدفع أرامكو السعودية مساهمات سنوية مساوية لتكلفة الاستحقاق على أساس التمويل النقدي المعتمد من مجلس الإدارة. ومن المتوقع أن يؤدي الأداء المتميز للموجودات إلى سد النقص بين الموجودات والمطلوبات المقدر خلال فترة معقولة. يتم تمويل خطط منافع الموظفين الأمريكية حسب توصيات الخبير الإكتواري وذلك من أجل تلبية استراتيجية تمويل أرامكو السعودية للوفاء بمصروفات خطة المنافع وفقًا لأنظمة حماية معاشات التقاعد. بينما تتبع الخطط الأخرى الأنظمة المحلية أو الالتزامات التعاقدية للوفاء بالحد الأدنى من متطلبات التمويل.

إضافة إلى الخطط المذكورة أعلاه، لدى أرامكو السعودية خطط مساهمات محددة تقتصر التزاماتها القانونية أو الاستثنائية لهذه الخطط على المساهمات. وبلغت تكاليف خطط المساهمات المحددة، التي يتم إدراجها بشكل أساسي ضمن بند مصروفات الإنتاج والتصنيع وبند مصروفات البيع والإدارية والعمومية في قائمة الدخل الموحدة، مبلغًا وقدره 1,028 ريال سعودي ومبلغ 926 ريال سعودي للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي (إيضاح 30).

21. المخصصات

المجموع	الأخرى	البيئة	استبعاد الموجودات	
13,997	1,067	796	12,134	1 يناير 2018
652	(234)	-	886	تعديل تقدير
903	308	177	418	مخصصات إضافية
310	-	(10)	320	إطفاء خصم بمرور الوقت (إيضاح 19)
(256)	(91)	(114)	(51)	مبالغ محملة مقابل مخصصات
15,606	1,050	849	13,707	31 ديسمبر 2018
(857)	(154)	45	(748)	تعديل تقدير
965	467	106	392	مخصصات إضافية
440	-	28	412	إطفاء خصم بمرور الوقت (إيضاح 19)
(169)	(31)	(91)	(47)	مبالغ محملة مقابل مخصصات
15,985	1,332	937	13,716	31 ديسمبر 2019

تتألف هذه المخصصات بشكل رئيسي من مخصصات استبعاد موجودات لسد وهجر واستبعاد موجودات آبار الزيت والغاز الطبيعي في المستقبل بالإضافة إلى إزالة بعض موجودات قطاع التكرير والمعالجة والتسويق. إن مخصصات البيئة هي لمعالجة المياه الجوفية والتربة الملوثة. ستظهر الدفعات لتسوية هذه المخصصات على أسس مستمرة، وستستمر على مدى أعمار الموجودات التشغيلية، والتي قد تتجاوز خمسين عامًا في الوقت الذي يصبح فيه هجر آبار الزيت والغاز الطبيعي ضروريًا. إن مبلغ وتوقيت التسوية لهذه المخصصات غير مؤكد ويعتمد على عوامل مختلفة لا تقع دائمًا ضمن سيطرة الإدارة.

22. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

2018	2019	
32,897	38,629	ذمم دائنة تجارية
26,393	24,544	مستحقات عن مواد وخدمات
6,761	7,587	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 32(ب))
6,235	7,471	مبالغ مستحقة أخرى
72,286	78,231	

23. الإيرادات

2018	2019	
1,192,965	1,096,444	إيرادات من عقود مع عملاء
(2,270)	5,650	الحركة بين أسعار مبدئية ونهائية
3,681	3,602	إيرادات أخرى
1,194,376	1,105,696	
		إيرادات أخرى:
		خدمات مقدمة إلى:
731	1,058	جهات حكومية (إيضاح 32(أ))
626	510	أطراف خارجية
311	266	مشاريع مشتركة وشركات زميلة (إيضاح 32(أ))
101	161	شحن
1,912	1,607	أخرى
3,681	3,602	

تقاس الإيرادات من العقود مع العملاء بسعر معاملة متفق عليه بموجب العقد ويستحق الدفع خلال 10 أيام إلى 90 يوماً من تاريخ الفاتورة بناءً على شروط محددة في العقد. لا يتم تعديل أسعار المعاملات بشأن القيمة الزمنية للنقود وذلك لأن أرامكو السعودية لا تمتلك أي عقود تتجاوز الفترة فيها بين نقل المنتج إلى العميل والدفع من قبل العميل سنة واحدة.

تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي إيرادات أرامكو السعودية من العقود مع العملاء وفقاً لنوع المنتج ومصدره:

2019				
المجموع	الأعمال العامة	التكرير والمعالجة والتسويق	التنقيب والإنتاج	
667,548	-	22,049	645,499	زيت خام
369,478	-	369,478	-	منتجات مكررة وكيميائية
59,418	-	1,769	57,649	غاز طبيعي وسوائل غاز طبيعي
1,096,444	-	393,296	703,148	إيرادات من عقود مع عملاء
5,650	-	245	5,405	الحركة بين أسعار مبدئية ونهائية
3,602	1,347	1,558	697	إيرادات أخرى
1,105,696	1,347	395,099	709,250	إيرادات خارجية
2018				
المجموع	الأعمال العامة	التكرير والمعالجة والتسويق	التنقيب والإنتاج	
728,278	-	8,268	720,010	زيت خام
392,882	-	392,882	-	منتجات مكررة وكيميائية
71,805	-	2,156	69,649	غاز طبيعي وسوائل غاز طبيعي
1,192,965	-	403,306	789,659	إيرادات من عقود مع عملاء
(2,270)	-	(514)	(1,756)	الحركة بين أسعار مبدئية ونهائية
3,681	1,329	1,783	569	إيرادات أخرى
1,194,376	1,329	404,575	788,472	إيرادات خارجية

تشتمل الإيرادات من العقود مع العملاء على مبيعات محلية بأسعار محددة من قبل الحكومة كما يلي:

2018	2019	
1,847	2,745	زيت خام
55,790	56,777	منتجات مكررة وكيميائية
16,037	15,341	غاز طبيعي وسوائل غاز طبيعي
73,674	74,863	

24. دخل التمويل والدخل الآخر

2018	2019	
2,777	5,359	دخل فوائد على ودائع لأجل وقروض مستحقة القبض
870	1,278	مكاسب إعادة قياس حصة مملوكة في استثمارات في حقوق ملكية (إيضاح 33)
143	509	توزيعات أرباح من استثمارات في أوراق مالية
63	175	دخل استثمار
4	6	مكاسب ناتجة من معاملات مشتقة
8	24	أخرى
3,865	7,351	

25. المعاملات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة

تتضمن أنشطة الاستثمار خلال عام 2019 إضافات على موجودات حق استخدام بمبلغ 9,670 ريال سعودي (2018: موجودات عقد إيجار تمويلي بمبلغ 8,195 ريال سعودي)، وكذلك قروض ثانوية مضمونة من المساهم وذمم مدينة تجارية بمبلغ 1,706 ريال سعودي ومبلغ 1,098 ريال سعودي (2018: 1,915 ريال سعودي ومبلغ 583 ريال سعودي)، على التوالي، مع مشروع مشترك تم تحويلها إلى حقوق ملكية، كما تتضمن مخصصات استبعاد موجودات بمبلغ 50 ريال سعودي (2018: 1,533 ريال سعودي).

26. الارتباطات

(أ) الارتباطات الرأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها ولم يتم تكبدها 154,181 ريال سعودي و90,034 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي. إضافة إلى ذلك، بلغت عقود الإيجار المتعاقد عليها ولكن لم تبدأ بعد 7,467 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019.

(ب) عقود الإيجار التشغيلي

قبل اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 (عقود الإيجار)، واعتبارًا من 1 يناير 2019، تم تصنيف عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء الخاصة بأجهزة الحفر والناقلات والعقارات ومعدات النقل والمعدات الصناعية الخفيفة والمعدات المكتبية كعقود إيجار تشغيلي. كما تتضمن عقود الإيجار شروطًا متفاوتة، وبنودًا تصاعدية، وحقوق تجديد. إن أسعار العقود ثابتة بصورة عامة كما في تاريخ العقد. وفيما يلي الحد الأدنى التقريبي للدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في 31 ديسمبر 2018:

2018	2019	
8,078	-	لا تزيد عن سنة
15,625	-	تزيد عن سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
11,862	-	تزيد عن خمس سنوات
35,565	-	

من تاريخ 1 يناير 2019، قامت أرامكو السعودية بإثبات موجودات حق الاستخدام لعقود الإيجار هذه، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. ولمزيد من المعلومات يرجى مراجعة إيضاح 2(ج) (1) وإيضاح 5.

(ج) الشركة العالمية للصناعات البحرية

قامت شركة أرامكو السعودية للتطوير ("سادكو")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وشركة لامبريل بي إل سي ("لامبريل")، وشركة البحري وشركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية (المعروفة سابقًا بشركة هيونداي للصناعات الثقيلة) في عام 2017 بإنشاء الشركة العالمية للصناعات البحرية، تمتلك فيها شركة سادكو حصة بنسبة 50.1%، وتمتلك لامبريل حصة بنسبة 20%، وتمتلك شركة البحري حصة بنسبة 19.9% بينما تمتلك شركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية حصة بنسبة 10%. وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة العالمية للصناعات البحرية في تطوير وتشغيل وصيانة فناء بحري تحت الإنشاء من قبل الحكومة، بالإضافة إلى تصميم وتصنيع وصيانة وإصلاح السفن وأجهزة الحفر. كما سيتم تقسيم الفناء البحري إلى أربع مناطق رئيسية، وستبتاين إنجاز كل منطقة فردية، ولكن من المتوقع أن يكتمل جزئيًا ويبدأ تشغيله بحلول عام 2021. في حين التزمت شركة سادكو بتمويل الشركة العالمية للصناعات البحرية حتى مبلغ 1,316 ريال سعودي من خلال مساهمات في حقوق الملكية. وقد سحبت الشركة العالمية للصناعات البحرية مبلغًا وقدره 555 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: 555 ريال سعودي).

(د) شركة أرامكو السعودية روان للحفر البحري ("أرو دريلينغ")

في عام 2017، قامت شركة سادكو وشركة روان ريكس ليميتد بتأسيس شركة أرو دريلينغ (إيضاح 36)، لتقديم خدمات الحفر البحري للشركة. وفي عام 2018، تم تأسيس شركة كاملة لخدمات حقول النفط المحدودة كشركة تابعة لشركة سادكو وتم نقل كافة الاستثمارات وما يتعلق بها من ارتباطات خاصة بشركة أرو دريلينغ إلى شركة كاملة لخدمات حقول النفط المحدودة عن طريق اتفاقية التبدل. كما التزمت شركة كاملة لخدمات حقول النفط المحدودة باستثمار 2,494 ريال سعودي من خلال حقوق الملكية وقروض المساهم، سُحب منها مبلغ 2,453 ريال سعودي (2018: 2,453 ريال سعودي) كما في 31 ديسمبر 2019. إضافة إلى ذلك، التزمت أرامكو السعودية باستئجار 20 جهاز حفر بحري على مدى عشر سنوات تبدأ في عام 2021 بقيمة تقديرية تبلغ 52,489 ريال سعودي.

26. الارتباطات تنمة

(هـ) شركة أرامكو السعودية نابورز للحضر ("سند")

في عام 2017، قامت شركة سادكو وشركة نابورس انترناشونال هولندا بي في، بتأسيس شركة سند (إيضاح 36)، لتقديم خدمات الحضر البري للشركة. وفي عام 2018، تم تأسيس شركة مكاملة لخدمات حقول النفط المحدودة كشركة تابعة لشركة سادكو وتم نقل كافة الاستثمارات وما يتعلق بها من ارتباطات الخاصة بشركة سند إلى شركة مكاملة لخدمات حقول النفط المحدودة عن طريق اتفاقية التبادل. وقد التزمت أرامكو السعودية باستئجار 50 جهاز حفر بري على مدى عشر سنوات تبدأ في عام 2021 بقيمة تقديرية تبلغ 24,263 ريال سعودي.

(و) شركة تصنيع أجهزة الحضر العربية

قامت شركة سادكو وشركة نوف داونهول إيروسيا ليميتد، في شهر يونيو 2018 بتأسيس شركة تصنيع أجهزة الحضر العربية (إيضاح 7) لتقديم خدمات ومعدات تصنيع أجهزة الحضر البرية إلى شركة سند إضافة إلى منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بشكل عام. وقد التزمت أرامكو السعودية باستثمار مبلغ 225 ريال سعودي، ومن هذا المبلغ تم استثمار 9 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء). إضافة إلى ذلك، قامت شركة سادكو بضمان شراء 50 جهاز حفر بري على مدى عشر سنوات ابتداءً من عام 2021 بقيمة تقديرية تبلغ 6,754 ريال سعودي، ولديها خيار إلغاء طلبات أجهزة الحضر البرية مقابل التعرض لمخاطر مالية قدرها 1,358 ريال سعودي كحد أقصى.

(ز) الأخرى

- (1) بهدف الامتثال للتوجيهات السابقة للحكومة، تتوقع الشركة بيع أجزاء من حقوق ملكيتها في كل من شركة أرامكو السعودية توتال للتكرير والبتروكيميايات وشركة ينبع أرامكو سينوبك للتكرير المحدودة (إيضاح 37) من خلال طرح عام للأسهم في المملكة العربية السعودية. وكذلك بهدف الامتثال للتوجيهات السابقة للحكومة، تتوقع شركة الأداء المميز للكيميايات، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، بيع أجزاء من حقوق ملكيتها في شركة صدارة (إيضاح 27 (أ)) وذلك من خلال طرح عام للأسهم في المملكة العربية السعودية.
- (2) تلتزم أرامكو السعودية بالامتثال للتوجيهات الحكومية لضمان أن تتفق شركة أرامكو السعودية توتال للتكرير والبتروكيميايات وشركة ينبع أرامكو سينوبك للتكرير المحدودة إجمالي مبلغ 750 ريال سعودي على برامج المسؤولية الاجتماعية على مدى عشر سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2025. وكما في 31 ديسمبر 2019، لا يزال مبلغ 461 ريال سعودي (2018: 641 ريال سعودي) متبقياً للإنفاق.
- (3) لدى أرامكو السعودية ارتباطات بمبلغ 384 ريال سعودي (2018: 370 ريال سعودي) للاستثمار في حقوق ملكية خاصة في داخل وخارج المملكة، كما يمكن استدعاء هذه الارتباطات عند الطلب.
- (4) لدى أرامكو السعودية ارتباطات بمبلغ 58 ريال سعودي (2018: 56 ريال سعودي) لتمويل قروض إضافية والاستحواذ على استثمارات إضافية في أسهم غير مدرجة لشركات صغيرة ومتوسطة الحجم محددة في المملكة، والتي يمكن استدعاؤها من قبل الشركات عند استيفاء شروط محددة. كما يمكن استدعاء هذه الارتباطات من قبل الشركات عند استيفاء شروط محددة.

27. الموجودات والمطلوبات المحتملة

لدى أرامكو السعودية موجودات ومطلوبات محتملة فيما يتعلق ببعض الأمور المتنازع عليها بما في ذلك مطالبات مقدمة من قبل مقاولين أو ضدهم ودعاوى قضائية وقضايا تحكيم والتي تتضمن مجموعة متنوعة من القضايا. كما تنشأ هذه الموجودات والمطلوبات المحتملة خلال دورة الأعمال العادية. إلا أنه ليس من المتوقع أن تنتج أي تعديلات جوهرية عن هذه الموجودات والمطلوبات المحتملة.

لدى أرامكو السعودية أيضًا موجودات ومطلوبات محتملة تتعلق بالآتي:

(أ) شركة صدارة

وقعت شركة الأداء المميز للكيميايات وشركة داو العربية السعودية القابضة بي في (يشار إليهما معًا باسم "المساهمين المؤسسين") في عام 2011، اتفاقية مساهمين مدتها 99 سنة لبناء وتشغيل مجمع كيميايات متكامل في مدينة الجبيل الصناعية الثانية في المملكة العربية السعودية ("المشروع"). وبعد ذلك بوقت قصير، قام المساهمان المؤسسان بتأسيس شركة صدارة لتنفيذ المشروع. وفي شهر مايو 2019، التزمت أرامكو السعودية بزيادة إجمالي التسهيلات المالية المقدمة إلى شركة صدارة من مبلغ 25,125 ريال سعودي إلى مبلغ 32,035 ريال سعودي. وقد تم سحب مبلغ 28,362 ريال سعودي (2018: 25,125 ريال سعودي) من هذه التسهيلات كما في 31 ديسمبر 2019.

وفي عام 2013، أبرمت شركة صدارة اتفاقيات نهائية مع بعض وكالات ائتمان صادرات وبنوك تجارية بمبلغ 39,505 ريال سعودي تقريبًا لتمويل للمشروع، منها تقريبًا مبلغ 34,009 ريال سعودي (2018: 36,566 ريال سعودي) كان قائمًا كما في 31 ديسمبر 2019. كما قدمت أرامكو السعودية ضمانات بنسبة 65% لتلك التسهيلات، والتي سيتم إلغاؤها عند إعلان الانتهاء من المشروع في أو قبل 31 ديسمبر 2020. وفي شهر ديسمبر 2018، نجحت شركة صدارة في استيفاء كافة متطلبات اختبار موثوقية الدائنين في محاولتها الأولية. حيث يعتبر إكمال اختبار موثوقية الدائنين، ما بين شروط أخرى، شرطًا أساسيًا لتحقيق إنجاز المشروع.

وفي عام 2013، قامت شركة صدارة بإصدار صكوك للمشروع في المملكة العربية السعودية بمبلغ 7,500 ريال سعودي تقريبًا وبتاريخ استحقاق نهائي في شهر ديسمبر 2028. كما قدمت أرامكو السعودية ضمانات ذات حقوق استرداد محدودة بنسبة 65% من قيمة الصكوك، والتي يمكن استدعاؤها في أي وقت، عند وقوع أحداث معينة قبل تاريخ إنجاز المشروع. وقد تم استخدام المتحصلات من الصكوك لتمويل المشروع، منها تقريبًا مبلغ 6,478 ريال سعودي (2018: 7,178 ريال سعودي) كان قائمًا كما في 31 ديسمبر 2019.

قدمت الشركة خطابي اعتماد، فيما يتعلق بتوزيع الوقود والقيم لشركة صدارة، إلى وزارة الطاقة بمبلغ 169 ريال سعودي (2018: 169 ريال سعودي) ومبلغ 225 ريال سعودي (2018: 225 ريال سعودي) لبناء محطات الأبيوكسي وتطوير مشاريع لدعم الصناعات التحويلية في المملكة، على التوالي.

27. الموجودات والمطلوبات المحتملة تنمة

(ب) بترورابغ

أجرم المساهمان المؤسسان في بترورابغ، الشركة وشركة سوميتومو كيميكال المحدودة، في مارس 2015 ترتيبات تمويل بالدين خارجية طويلة الأجل لمشروع رابغ 2 ("المشروع") مع مجموعة من المقرضين نيابة عن بترورابغ بمبلغ 19,380 ريال سعودي، حيث قدم المساهمان ضمانات لحصتهما المتساوية من التمويل بالدين حتى إنجاز المشروع المتوقع في عام 2020. ولا يزال مبلغ 17,909 ريال سعودي (2018: 19,380 ريال سعودي) من هذه التسهيلات قائمًا كما في 31 ديسمبر 2019. ومن المتوقع أن يوفر التمويل بالدين الخارجي ما نسبته 50% تقريبًا من إجمالي متطلبات رأس المال للمشروع والبالغة 38,689 ريال سعودي (2018: 36,086 ريال سعودي) على أن يتم تمويل باقي متطلبات رأس المال من خلال طرح أسهم أولوية إضافية للمساهمين من قبل بترورابغ ومصادر أخرى.

كما قام المساهمان المؤسسان بتقديم قرض مؤقت بمبلغ 11,250 ريال سعودي مع تقديم ضمانات بحصص متساوية للوفاء بمتطلبات رأس المال حتى تتم عملية إصدار الأسهم الأولية. وستستمر هذه الضمانات حتى 1 يوليو 2020. وقد قامت بترورابغ بسحب مبلغ 11,250 ريال سعودي (2018: 8,888 ريال سعودي) من هذا القرض كما في 31 ديسمبر 2019.

28. الأدوات المشتقة وأنشطة التحوط

تستخدم أرامكو السعودية عقود مقايضة أسعار الفائدة لإدارة التعرض لمخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن القروض. وينصف هذا التحوط كتحوط للتدفقات النقدية. كما تتعامل أرامكو السعودية بأنشطة تحوط من خلال استخدام عقود عملات آجلة فيما يتعلق بارتباطات ملزمة لعقود المشتريات والرواتب التي تدفع بالعملة الأجنبية. حيث تصنف هذه الأنشطة كتحوط للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، تستخدم أرامكو السعودية عقود مقايضة السلع قصيرة الأجل لإدارة التعرض لتقلبات الأسعار.

إن القيمة الاسمية لعقود العملات الآجلة وعقود مقايضة أسعار الفائدة المصنفة كأدوات تحوط وعقود مقايضة السلع القائمة هي كالاتي:

2018	2019	
14,404	12,911	مقايضات أسعار فائدة
24,146	17,370	عقود مقايضة سلع
15,821	8,452	عقود عملات آجلة
54,371	38,733	

29. المشتريات

2018	2019	
160,045	157,438	منتجات مكررة وكيميائيات
41,131	67,732	زيت خام
201,176	225,170	

تتكون المشتريات بشكل أساسي من المنتجات المكررة والكيميائيات والزيت الخام التي يتم شراؤها من أطراف أخرى لاستخدامها في عمليات التكرير والمعالجة والتسويق ولتلبية الطلب على المنتجات في المملكة عندما يتجاوز إنتاج أرامكو السعودية لتلك المنتجات. كما تقوم أرامكو السعودية بشراء منتجات من أطراف أخرى في أسواق معينة حيث تكون التكلفة أكثر فعالية مقارنة بتكلفة الحصول عليها من وحدات أعمال أخرى.

30. مصروفات منافع الموظفين

2018	2019	
29,849	32,528	رواتب وأجور
1,804	1,967	تكاليف ضمان اجتماعي
6,327	6,039	منافع ما بعد انتهاء التوظيف (إيضاح 20):
926	1,028	خطط منافع محددة
-	33	خطط مساهمات محددة
38,906	41,595	تعويض على أساس السهم (إيضاح 17)

31. المدفوعات إلى الحكومة من قبل شركة الزيت العربية السعودية

2018	2019	
180,225	149,780	ضرائب دخل (إيضاح 8(ج))
213,514	170,256	ربح
217,500	274,388	توزيعات أرباح (إيضاح 34)

32. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**(أ) المعاملات**

2018	2019	
		المشاريع المشتركة:
4,159	7,485	إيرادات من مبيعات
30	83	إيرادات أخرى (إيضاح 23)
49	30	دخل فوائد
-	544	مشتريات
26	19	مصروفات خدمات
		الشركات الزميلة:
39,356	36,866	إيرادات من مبيعات
281	183	إيرادات أخرى (إيضاح 23)
113	165	دخل فوائد
39,480	36,960	مشتريات
195	188	مصروفات خدمات
		الجهات الحكومية وشبه الحكومية:
50,111	45,079	إيرادات من مبيعات
152,641	131,089	دخل آخر متعلق بالمبيعات
731	1,058	إيرادات أخرى (إيضاح 23)
3,394	11,606	مشتريات
323	409	مصروفات خدمات
-	3,750	استحواذ على أسهم خزينة (إيضاح 16)
-	14	بيع حصة جزئية في مشروع مشترك (إيضاح 7)

يتم شراء وبيع البضائع على أساس اتفاقيات التوريد القائمة. ويتضمن إيضاح 27 معلومات إضافية عن القروض لمشروع مشترك وشركة زميلة.

32. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمة**(ب) الأرصدة**

2018	2019	
		المشاريع المشتركة:
4	1,609	موجودات ودمم مدينة أخرى (إيضاح 9)
176	836	دمم مدينة تجارية
-	30	فوائد مستحقة القبض
-	15	دمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 22)
		الشركات الزميلة:
3,296	3,326	موجودات ودمم مدينة أخرى (إيضاح 9)
10,388	8,715	دمم مدينة تجارية
4,492	4,553	دمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 22)
		الجهات الحكومية وشبه الحكومية:
8,764	5,985	دمم مدينة تجارية
48,864	36,781	مبالغ مستحقة من الحكومة (إيضاح 13)
2,269	3,019	دمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح 22)
6,119	5,366	قروض (إيضاح 19)

تتم عمليات البيع إلى الجهات الحكومية وشبه الحكومية وكذلك الذمم المدينة منها بشروط محددة ضمن إطار العمل التنظيمي المناسب في المملكة.

(ج) تعويضات موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا لأرامكو السعودية أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا. كما أن التعويضات المدفوعة أو مستحقة الدفع إلى الإدارة العليا عن الخدمات مبينة أدناه:

2018	2019	
57	63	منافع موظفين قصيرة الأجل
27	31	منافع ما بعد انتهاء التوظيف
10	7	منافع أخرى طويلة الأجل
17	-	منافع إنهاء التوظيف
111	101	

(د) المعاملات الأخرى مع موظفي الإدارة العليا

باستثناء ما هو مبين في الإيضاح 32(ج)، لم تكن هناك أي معاملات يتم التقرير عنها بين أرامكو السعودية وأعضاء موظفي الإدارة العليا وأعضاء أسرهم المقربين خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (2018: لا شيء).

33. الاستثمارات في الشركات المنتسبة

(أ) الاستثمارات في الشركات التابعة

(1) الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")

أعلنت الشركة في 27 مارس 2019 أنها أبرمت اتفاقية شراء أسهم مع صندوق الاستثمارات العامة ("الصندوق") للاستحواذ على حصة الصندوق وقدرها 70% في حقوق ملكية سابك بإجمالي مقابل قدره 259,125 ريال سعودي (69,100 دولار أمريكي)، أي ما يعادل 123.39 ريال سعودي للسهم. وفي شهر فبراير 2020، حصلت الشركة على موافقة غير مشروطة نهائية من كافة الدول المتبقية التي تتطلب الإخطارات المسبقة لمكافحة الاحتكار. ولكن يظل إقفال الصفقة المقترحة خاضعاً لشروط الإقفال المعتادة المتبقية الواردة في اتفاقية شراء الأسهم. ويقع المقر الرئيسي لسابك في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل في أكثر من 50 دولة ويعمل بها حوالي 34,000 موظف، كما تقوم بإنتاج الإيثيلين والإيثيلين غليكول والميثانول وميثيل ثلاثي بوتيل الأثير والبولي إيثيلين والبولاستيك الهندسي ومشتقاتها، ومنتجات أخرى. تعتقد الشركة أن شراء حصة أغلبية في سابك سوف يعزز من استراتيجيتها في زيادة نسبة إنتاج البتروكيماويات في محافظة قطاع التكرير والمعالجة والتسويق الخاصة بها، والحصول على قيمة إضافية ودعم طموحات الشركة في نمو قطاع التكرير والمعالجة والتسويق. وسوف ينتج عن عملية الاستحواذ حصول الشركة على السيطرة على سابك. وتتص اتفاقية شراء الأسهم على أن يتم دفع سعر الشراء الخاص بالاستحواذ بتاريخ الإقفال على شكل دفعة نقدية تساوي 50% من سعر الشراء (سيتم تعديله بمصروفات معينة) وكذلك قرض بائع بمبلغ يساوي 50% من سعر الشراء. وفي 6 أكتوبر 2019، وافقت الشركة والصندوق على تعديل شروط الدفع على أن يتم، في تاريخ الإقفال، دفع 36% من سعر الشراء (سيتم تعديله بمصروفات معينة) على شكل دفعة نقدية، بينما يتم دفع 64% من سعر الشراء على شكل قرض بائع. إضافة إلى ذلك، سيتم دفع مبلغ 9,375 ريال سعودي (2,500 دولار أمريكي) كمصروفات قرض من قبل أرامكو السعودية، بما في ذلك مصروف قرض بمبلغ 1,875 ريال سعودي (500 دولار أمريكي) يتم دفعها نقدًا في تاريخ الإقفال. حيث سيتم ضمان قرض البائع من خلال أربعة سندات لأمر منفصلة صادرة عن أرامكو السعودية لصالح الصندوق، بينما يتم ضمان رصيد مصروفات القرض بخمسة سندات لأمر إضافية. سيتم دفع هذه المبالغ على مدار الفترة من 30 سبتمبر 2020 حتى 30 سبتمبر 2025، وحاليًا يُخطط دفعها بطريقة تدريجية من خلال النقد من العمليات أو تمويل خارجي بالدين أو منهما جميعًا.

(2) شركة مصفاة أرامكو السعودية شل

أكملت الشركة في 18 سبتمبر 2019 الاستحواذ على حصة حقوق ملكية من شركة شل العربية السعودية المحدودة البالغة 50% وذلك بمقابل نقدي قدره 2,366 ريال سعودي. ونتيجة لهذه المعاملة، أصبحت الشركة الشريك الوحيد في شركة مصفاة أرامكو السعودية الجبيل ("ساسرف"). تمتلك ساسرف وتدير مصفاة تكرير بطاقة إنتاجية تبلغ 305,000 برميل يوميًا وتضم وحدة التكسير بالهيدروجين ووحدة خفض اللزوجة ووحدة زيت الغاز الحراري. كما تقع المصفاة في مدينة الجبيل بالمملكة، وبدأت عملياتها التجارية في عام 1986 وتنتج حاليًا النافثا وزيت الوقود عالي الكبريت ووقود الطائرات ووقود الديزل. يتماشى هذا الاستحواذ مع استراتيجية أرامكو السعودية المتمثلة في توسيع محافظتها في أعمال المعالجة والتكرير والتسويق، وتعزيز قدراتها عبر مراحل سلسلة قيمة الطاقة. وعند زيادة ملكيتها، قامت أرامكو السعودية بإعادة قياس استثماراتها إلى القيمة العادلة وإثبات مكاسب بمبلغ 1,278 ريال سعودي، وهو ما يظهر في قائمة الدخل الموحدة ضمن دخل التمويل والدخل الأخر.

تمت المحاسبة عن المعاملة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية التي تتطلب إثبات الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لو كان الاستحواذ قد حدث في 1 يناير 2019، لزادت الإيرادات الموحدة لأرامكو السعودية بمبلغ 394 ريال سعودي ولزاد صافي الدخل بمبلغ 47 ريال سعودي. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة التي نشأت في تاريخ الاستحواذ كانت ستصبح هي نفسها إذا حدث الاستحواذ في اليوم الأول من الفترة المحاسبية.

تم تحديد القيم العادلة المبدئية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد من قبل الإدارة، بمساعدة من مقيّم مستقل، كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، والتي لم تكتمل بعد.

يلخص الجدول التالي الشهرة المقدرة والقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات ساسرف المستحوذ عليها كما في 18 سبتمبر 2019:

1,233	نقد وما يماثله
3,938	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى
1,260	مخزون
5,461	ممتلكات وآلات ومعدات
57	موجودات غير ملموسة
385	موجودات غير متداولة أخرى
(6,249)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(866)	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(528)	مطلوبات ضريبة مؤجلة
(298)	التزامات منافع الموظفين
(188)	مطلوبات عقود إيجار
4,205	مجموع صافي الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
527	شهرة
4,732	مجموع المقابل
(2,366)	القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصة المحتفظ بها سابقًا
2,366	مقابل الشراء

تم قيد تكاليف الاستحواذ والمعاملة البالغة 2 ريال سعودي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 كمصروفات بيع وعمومية وإدارية في قائمة الدخل الموحدة. وتم إدراج إيرادات ما بعد الاستحواذ البالغة 39 ريال سعودي وصافي الخسارة البالغ 925 ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

33. الاستثمارات في الشركات المنتسبة تنمة

(3) الاستثمار في شركة موتيفا كيميكالز إل إل سي ("موتيفا كيميكالز")

في 31 أكتوبر 2019، استحوذت إنتربرايزز المحدودة ("موتيفا")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، على حصة حقوق ملكية بنسبة 100% في فلينت هيلز ريسورسيز بورت آرثر إل إل سي والتي أعيد تسميتها على الفور إلى موتيفا كيميكالز. تم الاستحواذ على شركة موتيفا كيميكالز بإجمالي مقابل نقدي قدره 7,090 ريال سعودي. وتمتلك موتيفا كيميكالز وتدير مصنعًا كيميائيًا يقع في بورت آرثر، مدينة تكساس، ويتألف من وحدة تكسير لقيم مختلطة ووحدة سيكلوهكسان ووحدة بنزن وخطوط أنابيب سوائل الغاز الطبيعي والإيثيلين ومرافق تخزين. وتوسع عملية الاستحواذ من إمكانيات موتيفا اللوجستية، وتوفر الدخول المبكر إلى صناعة البتروكيميائيات، وتتيح الفرصة لتحسين مشاريع الكيمياءات المخطط لها.

تمت المحاسبة عن المعاملة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية التي تتطلب إثبات الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لو كان الاستحواذ قد حدث في 1 يناير 2019، لزادت الإيرادات الموحدة لأرامكو السعودية بمبلغ 2,928 ريال سعودي ولزاد صافي الخسارة بمبلغ 28 ريال سعودي.

قامت أرامكو السعودية بتعيين مقيّم مستقل لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الخاصة بموتيفا كيميكالز كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، والتي لم تكتمل كما في 31 ديسمبر 2019. وفيما يلي القيم العادلة المبدئية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بموتيفا كيميكالز كما في تاريخ الاستحواذ:

11	نقد وما يماثله
229	ذمم مدينة وموجودات أخرى
266	مخزون
6,263	ممتلكات وآلات ومعدات
544	موجودات غير ملموسة
(184)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(39)	التزامات ومخصصات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
7,090	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة / مقابل الشراء

تم قيد تكاليف الاستحواذ والمعاملة البالغة 13 ريال سعودي كمصروفات بيع وعمومية وإدارية في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. وتم إدراج إيرادات ما بعد الاستحواذ البالغة 372 ريال سعودي وصافي الخسارة البالغ 151 ريال سعودي في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

(4) شركة ارلانكسيو هولدينغ بي. في. ("ارلانكسيو")

في 31 ديسمبر 2018، أصبحت ارلانكسيو، التي كانت سابقًا مشروعًا مشتركًا بين شركة أرامكو السعودية وشركة لانكسيس دويتشلاند جي إم بي اتش ("لانكسيس")، شركة تابعة مملوكة بالكامل نتيجة لقيام أرامكو السعودية بالاستحواذ على حصة 50% المتبقية في ارلانكسيو. وتمت عملية الاستحواذ المبدئي لحصة 50% في 1 أبريل 2016. وتضمنت المعاملة تبادل حصة ملكية لانكسيس، بما في ذلك كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بها، مقابل مدفوعات نقدية إلى لانكسيس بمبلغ 6,106 ريال سعودي. وحصلت أرامكو السعودية نتيجة لهذه المعاملة على الملكية الحصرية لارلانكسيو، والتي تتكون من كافة الشركات التابعة وعددها خمس عشرة شركة تابعة (الملكية الكاملة لأربع عشرة شركة تابعة وحصة غير مملوكة بالكامل بنسبة 50% في ارلانكسيو-تي إس آر سي) والتي لديها 20 موقع تصنيع في تسعة دول. ويتمشى هذا الاستحواذ مع استراتيجية أرامكو السعودية للتمكين من زيادة تنوع محفظة قطاع التكرير والمعالجة والتسويق، وتعزيز قدراتها عبر سلسلة الطاقة والكيمياءات المضيفة للقيمة.

وكجزء من هذه المعاملة، أُعيد قياس استثمار أرامكو السعودية في حقوق ملكية ارلانكسيو وقدره 4,943 ريال سعودي بالقيمة العادلة، والذي تم تصنيفه سابقًا كاستثمار في مشاريع مشتركة وشركات زميلة في قائمة المركز المالي الموحدة، والذي نتج عنه مكاسب قدرها 870 ريال سعودي تم إثباتها ضمن دخل التمويل والدخل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

تمت المحاسبة عن المعاملة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية التي تتطلب إثبات الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. لو كان الاستحواذ قد حدث في 1 يناير 2018، لزادت الإيرادات الموحدة لأرامكو السعودية بمبلغ 14,288 ريال سعودي ولانخفض صافي الدخل بحصة من صافي الخسارة البالغة 98 ريال سعودي. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة التي نشأت في تاريخ الاستحواذ كانت ستصبح هي نفسها إذا حدث الاستحواذ في اليوم الأول من الفترة المحاسبية.

قامت الإدارة بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد، بمساعدة من مقيّم مستقل، كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء التي اكتملت.

33. الاستثمارات في الشركات المنتسبة تنمة

يلخص الجدول التالي الشهرة والقيمة العادلة لموجودات ومطلوبات اربانكسيو التي تم الاستحواذ عليها في 31 ديسمبر 2018:

528	نقد وما يماثله
2,983	ذمم مدينة وموجودات أخرى
3,112	مخزون
9,725	ممتلكات وآلات ومعدات
268	موجودات غير ملموسة
(2,396)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(511)	قروض
(1,038)	التزامات ومخصصات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
(1,055)	مطلوبات أخرى
11,616	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(53)	حصة غير مسيطرة
(5,813)	القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصة المحتفظ بها سابقاً
5,750	القيمة العادلة لحصة إضافية مستحوذ عليها في 31 ديسمبر 2018
191	شهرة
165	تعديلات أخرى
6,106	صافي مقابل الشراء

تم قيد تكاليف الاستحواذ والمعاملة البالغة لا شيء و10 ريال سعودي كمصروفات بيع وعمومية وإدارية في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

(ب) الاستثمار في عملية مشتركة

في 28 مارس 2018، قامت أرامكو لما وراء البحار القابضة كوبريتيف يو إيه، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، بالاستحواذ من شركة بتروناس ريفاناري آند بتروكيميكال كوربوريشن إس دي إن. بي إتش دي. ("بتروناس") على حصة ذات حقوق تصويت بنسبة 50% في شركة بينغرانغ ريفانينغ إس دي إن. بي إتش دي. ("بريفكيم ريفانينغ")، كما قامت بالاستحواذ من بتروناس كيميكالز جروب برهاد، وهي شركة منتسبة لبتروناس يتم تداول أسهمها في سوق المال، على مشاركة بنسبة 50% في شركة بينغرانغ بتروكيميكال إس دي إن. بي إتش دي. ("بريفكيم بتروكيميكال"). حيث بلغ إجمالي المقابل النقدي للمعاملتين 3,534 ريال سعودي. إضافة إلى ذلك، استحوذت أرامكو السعودية على 50% من قرض المساهم الثانوي البالغ 791 ريال سعودي من شركة بريفكيم بتروكيميكال. وتمتلك كل من شركة بريفكيم ريفانينغ وشركة بريفكيم بتروكيميكال بعض موجودات مصفاة ومرفق تكسير البخار قيد الإنشاء والتي سيتم تخصيصها لإنتاج المنتجات المكررة والبتروكيميات ومن المقرر أن تبدأ عملياتها التجارية في عام 2020. كما أجرت أرامكو السعودية تقييماً للمعالجة المحاسبية لهذه الاستثمارات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 11 (الترتيبات المشتركة) وقررت أن الاستثمارين يمثلان عمليتان مشتركتان.

قامت أرامكو السعودية بتعيين مقيّم مستقل لتحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة بريفكيم ريفانينغ وشركة بريفكيم بتروكيميكال كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء. وبناءً على التقييم، كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها في 28 مارس 2018 على النحو التالي:

36,345	إنشاءات تحت التنفيذ (إيضاح 5)
1,744	نقد وما يماثله
(1,541)	صافي موجودات ومطلوبات غير متداولة أخرى
(1,212)	صافي رأس المال العامل
(28,136)	تمويلات بنكية قصيرة الأجل
7,200	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
3,600	حصة أرامكو السعودية بنسبة 50%
(66)	تعديلات أخرى
3,534	مقابل الشراء

تم قيد تكاليف الاستحواذ والمعاملة البالغة لا شيء و128 ريال سعودي كمصروفات بيع وعمومية وإدارية في قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2019 و2018، على التوالي.

33. الاستثمارات في الشركات المنتسبة تنمة

(ج) الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

(1) الاستثمار في شركة التسهيلات للتسويق ("شركة التسهيلات")

في 17 يونيو 2019، قامت شركة أرامكو السعودية للتجزئة، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وشركة توتال للتسويق إس إيه، وهي شركة تابعة لشركة توتال إس إيه، بالاستحواذ على حصة بنسبة 50% لكل منها في شركة التسهيلات وذلك مقابل إجمالي مبلغ 770 ريال سعودي. حيث تدير شركة التسهيلات شبكة تتكون من 265 محطة خدمة بيع بالتجزئة تحت اسم العلامة التجارية "سهل" و73 متجرًا في جميع أنحاء المملكة. وسيستثمر الشريكان، على مدى السنوات المقبلة، مبلغًا وقدره 2,800 ريال سعودي في تطوير مرافق البيع بالتجزئة الحالية وإعادة تسمية العلامة التجارية لعدد مساوٍ من محطات خدمة البيع بالتجزئة بالاسمين التجاريين للشريكين.

كما قام المشتريان بتعيين مقيّم مستقل لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الخاصة بشركة التسهيلات كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، والتي لم تكتمل كما في 31 ديسمبر 2019.

وفيما يلي القيمة العادلة المبدئية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بشركة التسهيلات كما في تاريخ الاستحواذ:

26	نقد وما يماثله
328	ذمم مدينة وموجودات أخرى
44	مخزون
362	ممتلكات وآلات ومعدات
78	موجودات غير ملموسة
(28)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(128)	قروض
(24)	التزامات ومخصصات منافع ما بعد انتهاء التوظيف
(286)	مطلوبات أخرى
372	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
186	حصة أرامكو السعودية بنسبة 50%
199	شهرة
385	مقابل الشراء

تم قيد تكاليف الاستحواذ والمعاملة البالغة 4 ريال سعودي كمصروفات بيع وعمومية وإدارية في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

(2) هيونداي أويل بنك

يتم تسجيل القيمة الدفترية لشركة هيونداي أويل بنك كاستثمار في الشركات الزميلة (إيضاح 7). استحوذت شركة أرامكو فيما وراء البحار بي. في. ("أرامكو فيما وراء البحار")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، في 17 ديسمبر 2019 على حصة حقوق ملكية بنسبة 17% في هيونداي أويل بنك، وهي شركة تابعة لشركة هيونداي للصناعات الثقيلة القابضة، مقابل مبلغ 4,414 ريال سعودي مع خيار شراء نسبة إضافية قدرها 2.9% خلال خمس سنوات من تاريخ الإقفال. وتمثل هيونداي أويل بنك شركة خاصة لتكرير الزيت في كوريا الجنوبية تأسست عام 1964. كما تشتمل محفظة أعمال هيونداي أويل بنك وشركاتها التابعة على تكرير الزيت والزيوت الأساسية والبتروكيميائيات وشبكة من محطات الوقود. يدعم الاستثمار في هيونداي أويل بنك استراتيجية النمو لقطاع التكرير والمعالجة والتسويق لأرامكو السعودية لتوسيع وجودها العالمي في الأسواق الرئيسية في أنشطة التكرير والكيميائيات والتسويق المتكاملة المربحة والتي تمكن أرامكو السعودية من بيع الزيت الخام والاستفادة من قدراتها التجارية.

تم قيد القيمة الدفترية لشركة هيونداي أويل بنك كاستثمار في شركة زميلة (إيضاح 7). قامت أرامكو السعودية بتعيين مقيّم مستقل لتحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الخاصة بهيونداي أويل بنك كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء، والتي لم تكتمل بعد. وبناءً على التخصيص الأولي لسعر الشراء، فإن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بهيونداي أويل بنك كما في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

1,556	نقد وما يماثله
5,157	ذمم مدينة تجارية وأخرى
8,089	مخزون
649	موجودات أخرى
1,913	استثمارات في شركات منتسبة
25,781	ممتلكات وآلات ومعدات
(9,611)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(12,758)	قروض
(1,684)	مطلوبات أخرى
19,092	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(1,688)	حصة غير مسيطرة
17,404	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد العائدة إلى مالكي حقوق الملكية
2,960	حصة أرامكو السعودية بنسبة 17%
206	خيار الشراء
1,248	موجودات غير ملموسة وشهرة
4,414	مقابل الشراء

33. الاستثمارات في الشركات المنتسبة تنمة

(3) الشركة السعودية لصناعة المحركات

قامت شركة أرامكو السعودية للتطوير ("سأدكو")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، وشركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية، والشركة العربية السعودية للاستثمار الصناعي ("دسر") في 19 مايو 2019 بإبرام اتفاقية لتأسيس شركة منتسبة لإنشاء مرفق لتصنيع المحركات وخدمات ما بعد البيع في المملكة. حيث ستمتلك سأدكو 55% من الشركة المنتسبة، والتي يتوقع تسميتها الشركة السعودية لصناعة المحركات، بينما ستمتلك شركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية ودسر 30% و15%، على التوالي. إن سأدكو شريك بنسبة 25% في دسر. كما سيصل إجمالي الاستثمار في الشركة السعودية لصناعة المحركات إلى مبلغ 646 ريال سعودي ومنها حصة سأدكو التي ستصل إلى مبلغ 355 ريال سعودي. إضافة إلى ذلك، وبموجب الاتفاقية، سيكون لدى شركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية خيار بيع ما يصل إلى 20% من إجمالي الاستثمار في الشركة المنتسبة مقابل مبلغ يصل إلى 129 ريال سعودي، وهو ما يمثل تكلفة شركة كوريا لبناء السفن والهندسة البحرية، إلى سأدكو. حيث ينتهي هذا الخيار في 19 نوفمبر 2020.

(4) الاستثمار في شركة جونبير فنتشرز أوف تكساس المحدودة ("جونبير")

في 6 ديسمبر 2018، استحوذت موتيفا على أعمال بيع الوقود بالتجزئة بمبلغ 331 ريال سعودي، وتمت المساهمة بها على الفور في تأسيس المشروع المشترك جونبير. وعند إتمام المعاملة، تمتلك موتيفا حصة بنسبة 60% في جونبير التي تدير بعض محطات بيع الوقود بالتجزئة والمتاجر الصغيرة في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية. وقد تم تحديد القيم العادلة لضافي الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد التي تم شراؤها لتكون مساوية لمبلغ الشراء ولم يتم قيد أي شهرة من المعاملة. كما تم قيد القيمة الدفترية لشركة جونبير كاستثمار في مشاريع مشتركة (إيضاح 7).

34. توزيعات الأرباح

فيما يلي توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة على الأسهم العادية:

ريال سعودي للسهم					
2018	2019	2018	2019		
				ربع السنة:	
0.37	0.62	71,250	123,750	مارس ¹	
0.24	0.25	48,750	50,213	يونيو	
0.24	0.25	48,750	50,212	سبتمبر	
0.24	0.25	48,750	50,213	ديسمبر	
1.09	1.37	217,500	274,388	مجموع المبلغ المدفوع (إيضاح 31)	
-	0.18	-	35,475	توزيعات أرباح معلن عنها في ديسمبر، ومدفوعة في يناير 2020	
1.09	1.55	217,500	309,863	مجموع المعلن عنها	
-	0.07	-	14,760	توزيعات أرباح معلن عنها، ومدفوعة في 12 مارس 2020	

1. تم دفع مبلغ 37,500 ريال سعودي في شهر أبريل 2019، من مبلغ 123,750 ريال سعودي المعلن عنه في شهر مارس 2019.

لا تعكس القوائم المالية الموحدة توزيعات أرباح للمساهمين قدرها 14,760 ريال سعودي، والتي تمت الموافقة عليها في شهر مارس 2020. وسيتم خصم توزيعات الأرباح هذه من الأرباح المبقاة غير المخصصة في السنة التي تنتهي في 31 ديسمبر 2020. كما تم الإعلان عن توزيعات أرباح بإجمالي قدره 200,873 ريال سعودي في عامي 2019 و2020 والتي تتعلق بنتائج عام 2019.

35. ربحية السهم

يعكس الجدول التالي صافي الدخل وعدد الأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم:

2018	2019	
416,196	330,816	صافي الدخل العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة
200,000	199,993	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالملايين) (إيضاح 2(أ))
2.08	1.65	ربحية السهم لضافي الدخل العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة (بالريال السعودي)

تتعلق الأسهم العادية المحتملة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بتعويض الموظفين على أساس السهم فيما يتعلق بمنحة مُنحت لموظفي الشركة المؤهلين بموجب شروط برنامج المنح (إيضاح 17). ولم يكن للمنحة تأثير مخفف جوهري على ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. كما لم تكن هناك عمليات إصدار تتضمن أسهم عادية محتملة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

36. الشركات التابعة لشركة الزيت العربية السعودية

دخل الضوائد من الموجودات المالية	الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ²	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ²	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	مكان العمل / بلد التأسيس	طبيعة العمل الرئيسية
					طبيعة العمل الرئيسية:
-	-	-	2	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو أفيليتد للخدمات خدمات الدعم
-	24	24	7	الهند	شركة أرامكو آسيا الهند الخاصة المحدودة
2	76	76	20	اليابان	شركة أرامكو آسيا اليابان، كي كي
-	9	9	36	كوريا الجنوبية	شركة أرامكو آسيا كوريا المحدودة
-	59	59	21	سنغافورة	شركة أرامكو آسيا سنغافورة بي تي إي المحدودة
24	538	538	140	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو أسوشيتيد عمليات الطائرات
-	-	-	-	جمهورية الصين الشعبية	استثمارات
4	1	1	219	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو كابييتال المحدودة تأجير الطائرات
4	946	946	244	المملكة العربية السعودية	شركة أرامكو للكيميائيات
5	146	146	409	جمهورية الصين الشعبية	شركة أرامكو الشرق الأقصى (بكين) شراء وبيع بتروكيميائيات وخدمات أخرى
-	-	-	7	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو للأعمال المحدودة التمويل
3	1,301	1,301	100	المملكة العربية السعودية	شركة أرامكو لأعمال الخليج المحدودة إنتاج وبيع الزيت الخام
-	-	-	13	روسيا	شركة ارامكو للابتكارات المحدودة الأبحاث والتسويق
-	-	-	-	جزر العذراء البريطانية	شركة أرامكو الدولية المحدودة خدمات الدعم
-	1	1	3	أذربيجان	شركة أرامكو أوفرسيز أذربيجان خدمات الدعم
240	1,252	1,252	11,966	هولندا	شركة أرامكو لما وراء البحار بي. في. خدمات شراء وخدمات أخرى
-	-	-	-	اسبانيا	شركة أرامكو لما وراء البحار توظيف وخدمات مساندة أخرى
-	18	18	-	المملكة المتحدة	شركة أرامكو لما وراء البحار المحدودة توظيف وخدمات مساندة أخرى
-	-	-	-	مصر	شركة أرامكو لما وراء البحار المحدودة توظيف وخدمات مساندة أخرى
-	18	18	13	ماليزيا	شركة أرامكو لما وراء البحار توظيف وخدمات مساندة أخرى
-	-	-	-	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو بارتشرشيبس خدمات الدعم
-	7	7	6	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أرامكو لمواد الأداء المحدودة صناعة وبيع البتروكيميائيات

1. تتكون الموجودات المالية التقليدية من النقد والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في الأوراق المالية.
2. تمثل 100% من الشركات التابعة، بعد استبعاد المعاملات بين الشركات.
3. تعطي الاتفاقيات والمستندات التأسيسية السيطرة لأرامكو السعودية.

36. الشركات التابعة لشركة الزيت العربية السعودية تنمة

دخل الفوائد من الموجودات المالية	الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ²	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ²	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	مكان العمل / بلد التأسيس	طبيعة العمل الرئيسية
6	484	286		الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات شراء وهندسية وأخرى
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	إدارة المنافع
133	5,826	7,000		المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الزيت الخام والمنتجات المكررة والكيميائية
1	1,453	3		الإمارات العربية المتحدة	استيراد/تصدير المنتجات المكررة
-	10	107		المملكة المتحدة	استيراد/تصدير المنتجات المكررة
5	1,819	168		سنغافورة	دعم التسويق والمبيعات
-	-	28		جيرينزي	استثمارات
-	-	-		جيرينزي	استثمارات
7	33	338		هولندا	تطوير وتصنيع وتسويق المطاط عالي الأداء
-	172	-		بلجيكا	شركة أرلانكسيو هولدينغ بي. في.
-	1	4		هولندا	أرلانكسيو بلجيكا إن في
6	179	170		البرازيل	فرع مكاتب أرلانكسيو بي في
-	284	6		كندا	أرلانكسيو البرازيل إس إيه
-	236	-		ألمانيا	أرلانكسيو كندا إنك
-	128	-		فرنسا	أرلانكسيو ألمانيا جي إم بي إتش
-	154	-		فرنسا	أرلانكسيو إيلستومير فرنسا إس إيه إس
-	335	1		جمهورية الصين الشعبية	أرلانكسيو إمالشن رابر فرنسا إس إيه إس
-	278	14		هولندا	أرلانكسيو هاي بيرفورمانس الستومارز (تشاغتشو) المحدودة
-	484	3		سنغافورة	أرلانكسيو هولندا بي في
-	73	4		سويسرا	أرلانكسيو سنغافورة بي تي إي إل تي دي
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	أرلانكسيو سويسرا إس إيه
-	196	24		الولايات المتحدة الأمريكية	أرلانكسيو الولايات المتحدة الأمريكية المحدودة
-	-	-		أوروغواي	بتروفليكس تريندغ إس إيه
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	شركة أورورا كابينال هولدينغ المحدودة
1	-	12		كوراكاو	شركة بولانتر إن. في.
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	تملك العقارات
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	تخزين الزيت الخام
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	تملك العقارات
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	عمليات بيع الوقود بالتجزئة
29	-	1		المملكة العربية السعودية	صناعة وبيع البتروكيميائيات
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	عمليات بيع الوقود بالتجزئة
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	شركة الأداء المميز للكيميائيات
-	-	-		الولايات المتحدة الأمريكية	4 ريفرز إنرجي المحدودة

36. الشركات التابعة لشركة الزيت العربية السعودية تنمة

دخل الفوائد من الموجودات المالية	الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ²	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ²	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	مكان العمل / بلد التأسيس	طبيعة العمل الرئيسية	
-	173	221	-	الولايات المتحدة الأمريكية	صناعة البتروكيميايات	موتيفا كيميكالز إل إل سي
129	21,481	1,903	-	الولايات المتحدة الأمريكية	التكرير والتسويق	موتيفا إنتربرايزز المحدودة
-	-	-	-	الولايات المتحدة الأمريكية	التكرير	موتيفا بايبلين المحدودة
-	244	292	-	الولايات المتحدة الأمريكية	شراء وبيع السلع البترولية والخدمات الأخرى	موتيفا للتجارة المحدودة
8	-	449	-	المملكة العربية السعودية	خدمات حقول النفط	شركة مكاملة لخدمات حقول النفط المحدودة
158	5	6,305	-	كوراكاو	التمويل	شركة باندل وود إن. في.
-	-	-	-	الولايات المتحدة الأمريكية	عمليات بيع الوقود بالتجزئة	بدرنالس فينتشرز المحدودة
-	5	1	-	المملكة المتحدة	استثمارات	شركة أرامكو السعودية لمشاريع الطاقة أوروبا المحدودة
-	-	130	-	جيرينزي	استثمارات	شركة أرامكو السعودية لمشاريع الطاقة (جيرينزي) 1 المحدودة
-	-	1,072	-	جيرينزي	استثمارات	شركة أرامكو السعودية لمشاريع الطاقة (جيرينزي) القابضة المحدودة
39	-	1,952	-	المملكة العربية السعودية	استثمارات	شركة أرامكو السعودية آسيا المحدودة
-	-	-	-	جيرينزي	استثمارات	شركة أرامكو السعودية كابيتال المحدودة
11	-	422	-	المملكة العربية السعودية	استثمارات	شركة أرامكو السعودية للتطوير
-	-	68	-	المملكة العربية السعودية	استثمارات	شركة أرامكو السعودية لمشاريع الطاقة المحدودة
-	2	2	-	الولايات المتحدة الأمريكية	استثمارات	شركة أرامكو السعودية لمشاريع الطاقة المحدودة - الولايات المتحدة الأمريكية
7	5	162	-	المملكة العربية السعودية	التمويل	شركة مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال المحدودة
-	-	144	-	المملكة العربية السعودية	استثمارات	شركة مركز أرامكو السعودية لريادة الأعمال الاستثمارية المحدودة
-	-	3	-	المملكة العربية السعودية	إدارة استثمار خطط منافع ما بعد انتهاء التوظيف	شركة أرامكو السعودية لإدارة الاستثمار
15	2,800	-	-	المملكة العربية السعودية	التكرير	شركة مصفاة أرامكو السعودية الجبيل
-	-	25	-	المملكة العربية السعودية	توليد الطاقة	شركة أرامكو السعودية للطاقة القابضة
-	-	20	-	المملكة العربية السعودية	عمليات بيع الوقود بالتجزئة	شركة أرامكو السعودية للبيع بالتجزئة
-	65	-	-	المملكة العربية السعودية	استثمارات	شركة أرامكو السعودية للصوصك
-	75	99	-	المملكة العربية السعودية	الأبحاث والتسويق	شركة أرامكو السعودية للتقنية
--	-	8	-	المملكة العربية السعودية	الأبحاث والتسويق	شركة أرامكو السعودية لبحوث وتقنيات التنقيب والإنتاج

1. تتكون الموجودات المالية التقليدية من النقد والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في الأوراق المالية.
2. تمثل 100% من الشركات التابعة، بعد استبعاد المعاملات بين الشركات.
3. تعطي الاتفاقيات والمستندات التأسيسية السيطرة لأرامكو السعودية.

36. الشركات التابعة لشركة الزيت العربية السعودية تنمة

دخل الفوائد من الموجودات المالية	الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ²	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	مكان العمل / بلد التأسيس	طبيعة العمل الرئيسية	شركة البترول السعودية العالمية المحدودة
1	44	39	39	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات مساندة للتسويق	شركة البترول السعودية المحدودة
-	-	38	38	جزر العذراء البريطانية	خدمات مساندة للتسويق والناقلات	شركة البترول السعودية المحدودة
1	36	45	45	المملكة المتحدة	خدمات مساندة للتسويق والناقلات	شركة البترول السعودية لما وراء البحار المحدودة
9	83	357	357	الولايات المتحدة الأمريكية	التكرير والتسويق	شركة التكرير السعودية المحدودة
162	661	9,161	9,161	برمودا	التأمين	شركة ستيلر للتأمين المحدودة
566	-	21,259	21,259	ليبيريا	النقل البحري وإدارة الأعمال البحرية	شركة فيلا إنترناشيونال مارين المحدودة
2	30	139	139	المملكة العربية السعودية	الدعم المالي	شركة وصاية العالمية للاستثمار (سابقاً: شركة وصاية الخليج للاستثمار)
-	-	-	-	المملكة العربية السعودية	التنمية الصناعية	ب. منشأة منظمة غير موحدة شركة مدينة الطاقة للتطوير ("سبارك")
ج. غير مملوكة بالكامل						
-	-	1	1	الولايات المتحدة الأمريكية	التدريب	49% ملكية في شركة أرامكو لخدمات التدريب ³
-	85	3	3	جمهورية الصين الشعبية	تطوير وتصنيع وتسويق المطاط عالي الأداء	50% ملكية في شركة أرلانكسيو - تي إس آر سي (نانتونغ) كيميكال اندستريز ليمتد ³
6	669	527	527	المملكة العربية السعودية	الرعاية الصحية	80% ملكية في شركة جونز هوبكنز أرامكو للرعاية الصحية المحدودة
-	-	-	-	كوريا الجنوبية	تخزين المواد الكيميائية السائلة	61.6% ملكية في شركة نورث إيست كيميكالز المحدودة
17	1,531	-	-	المملكة العربية السعودية	إنتاج وبيع زيوت التشحيم البتروولية	70% ملكية في شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
23	1,984	1,085	1,085	المملكة العربية السعودية	الحفر	50% ملكية في شركة أرامكو السعودية نابورز للحفر ³
26	2,629	889	889	المملكة العربية السعودية	الحفر	50% ملكية في شركة أرامكو السعودية روان للحفر البحري ³
45	26,464	1,987	1,987	كوريا الجنوبية	التكرير	61.6% ملكية في إس - أويل كوربوريشن
-	-	-	-		شراء وبيع المنتجات البتروولية	61.6% ملكية في إس - العالمية المحدودة

1. تتكون الموجودات المالية التقليدية من النقد والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في الأوراق المالية.

2. تمثل 100% من الشركات التابعة، بعد استبعاد المعاملات بين الشركات.

3. تعطي الاتفاقيات والمستندات التأسيسية السيطرة لأرامكو السعودية.

37. العمليات المشتركة لشركة الزيت العربية السعودية

دخل الفوائد من الموجودات المالية	الموجودات المالية التقليدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ²	المطلوبات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ²	الموجودات المالية التقليدية كما في 31 ديسمبر 2019 ^{2,1}	مكان العمل / بلد التأسيس	نسبة الملكية	طبيعة العمل الرئيسية
-	-	-	-	المنطقة المقسومة بين السعودية والكويت	50%	التقيب عن إنتاج الزيت والغاز
-	1,211	17	17	المملكة العربية السعودية	30%	توليد الطاقة
-	644	-	-	هولندا	9.61%	تخزين الصهاريج
-	2	-	-	هولندا	16.67%	تخزين الصهاريج
6	20,439	936	936	ماليزيا	50%	شركة بينغرانغ ريفانينغ. إس دي إن. بي اتش دي.
2	2,637	189	189	ماليزيا	50%	شركة بينغرانغ بتروكيميكال إس دي إن. بي اتش دي.
56	961	40	40	المملكة العربية السعودية	50%	مصنع شركة توليد الطاقة المزدوج المحدودة
20	1,088	839	839	المملكة العربية السعودية	50%	شركة مصفاة أرامكو السعودية موبيل
39	9,444	261	261	المملكة العربية السعودية	62.50%	شركة أرامكو السعودية توتال للتكرير والبتروكيمائيات ³
-	7,037	241	241	المملكة العربية السعودية	62.50%	شركة ينبع أرامكو سينوبيك للتكرير المحدودة ³

1. تتكون الموجودات المالية التقليدية من النقد والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في الأوراق المالية.

2. تمثل حصة أرامكو السعودية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية التقليدية ودخل الفوائد.

3. لا تعطي الاتفاقيات والمستندات التأسيسية السيطرة لأي من الشركاء، وبالتالي لا تعد العملية المشتركة شركة تابعة.