

شركة ينبع الوطنية للبتر وكماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) شركة مساهمة سعودية

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة التي اعدتها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية، كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية. نعتقد أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

رأي مطلق

في رأينا، ان القوائم المالية ككل:

١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٥٦



١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ
١٦ فبراير ٢٠١٧ م

جدة

AMS/٠٤/١٦

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (بنسأب)
شركة مسأمة سعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	اوضأ	الموجودات
٦٧٩,٠٢٤	١,٦٨٥,٨٢٢	٣	موجودات متداولة
٢,٧٣٣,٦٧٥	١,٧٣٧,٢٩٨	٤	نقد وما في حكمه
٢,٠٨٩,٣٥٠	٢,١٢٧,١١٨	٥	مربأحات سلعية
٨٢٥,٥٠٤	٨٦١,٥١١	٦	ذمم مدنبة ومبالغ مدفوعة مقدماً سأزور
<u>٦,٣٢٧,٥٥٣</u>	<u>٦,٤١١,٧٤٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
١٤,٣٥٦,٩٠٠	١٣,٥٥٧,٠٨٥	٧	موجودات غير متداولة
٨٠,٤٩١	٢٧,٢٤٥	٨	سمتلكات والآت ومعدات
٢,٠٣,٣١٣	١٩٦,٦٨٤	٩	موجودات غير ملموسة موجودات أأرى غير متداولة
<u>١٤,٦٤٠,٧٠٤</u>	<u>١٣,٧٨١,٠١٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٠,٩٦٨,٢٥٧</u>	<u>٢٠,١٩٢,٧٦٣</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المسأهمن
١,٢٠٨,٤٠٩	١,٠٥٨,٧٥٠	١٠	مطلوبات متداولة
١,٤٦٤,٠١١	١,٤٦٤,٠١١	١١	نم ذائنة ومبالغ مستحقة الآراء المتداول من قروض طويلة الأآل
<u>٢,٧٧٢,٤٢٠</u>	<u>٢,٥٢٢,٧٦١</u>		مجموع المطلوبات العتداولة
٢,٥٩٦,١٤١	١,١٣٢,١٣٠	١٢	مطلوبات غير متداولة
٢٤٧,٧٠٢	٢٩١,٩٣٥	١٣	قروض طويلة الأآل مزأيا موظفون
<u>٢,٨٤٣,٨٤٣</u>	<u>١,٤٢٤,٠٥٥</u>		مجموع المطلوبات غير العتداولة
<u>٥,٦١٦,٢٦٣</u>	<u>٣,٩٤٦,٨١٦</u>		مجموع المطلوبات
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	١	حقوق المسأهمن
١,٣٧٦,٣٤٧	١,٦٠٦,٥٠٧	١٤	رأس المال أأتابطى نظامى أربأح مبقاة
٨,٣٥٠,٦٤٧	٩,٠١٤,٤٤٠		
<u>١٥,٣٥١,٩٩٤</u>	<u>١٦,٢٤٥,٩٤٧</u>		مجموع حقوق المسأهمن
<u>٢٠,٩٦٨,٢٥٧</u>	<u>٢٠,١٩٢,٧٦٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المسأهمن



عضو مجلس الإدارة المفوض



رئيس الشركة



المدير المالي

تشكل الإيضأحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية

شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	ايصأح	
ريأل سعودي	ريأل سعودي		
بألالاف	بألالاف		
٦,٩١١,٤١٦	٦,٩٧٠,٧٥٢	١٢	مبيعات
(٥,١٥٣,٨١٨)	(٤,٢٧٣,٠٤٧)		تكلفة المبيعات
١,٧٥٧,٥٩٨	٢,٦٩٧,٧٠٥		أجمألي الربح
(٢١٧,٥٣٧)	(٢١٠,٩٧٢)	١٥	مصروفات بيع وعمومية وإدارية
١,٥٤٠,٠٦١	٢,٤٨٦,٧٣٣		الدخل من العمليات الرئيسية
٢٥,٨٩٤	٩٩,٥٨٠	١٦	إيرادات أخرى, صافى
(١٨٢,٣٨٠)	(١٣٩,١١٤)		أعباء تمويلية
١,٣٨٣,٥٧٥	٢,٤٤٧,١٩٩		الدخل قبل الزكاة
(١٧٦,٢٥١)	(١٤٥,٥٩٦)	١٧	الزكاة
١,٢٠٧,٣٢٤	٢,٣٠١,٦٠٣		صافى الدخل للسنة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	١٨	ربحية السهم
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بألالاف)
٢,٧٤	٤,٤٢	١٨	ربحية السهم من الدخل من العمليات الرئيسية (بأريال سعودي للسهم)
٢,١٥	٤,٠٩	١٨	ربحية السهم من صافى الدخل للسنة (بأريال سعودي للسهم)



عضو مجلس الإدارة المفوض



رئيس الشركة

المدير المالي

تشكل الإيصأحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
بالآلاف	بالآلاف		
١,٣٨٣,٥٧٥	٢,٤٤٧,١٩٩		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات على البنود التالية:
١,٠٣٦,٦٨٧	١,٠٨١,٨٠٤	٧	استهلاك
٨٣,٦٠٩	٥٣,٢٤٦	٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
١٥١,٨٣١	-	(ب) ٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤٣,٩٨٧	٤٠,٨٦٤	(أ) ١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٢٨٧	٩,٢٨٧	(ب) ١٣	مخصص برنامج انخراط الموظفين
٤,٩٥٧	١,٤٠٤	١٦	خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٨٢,٢٨٠	١٣٩,١١٤		إعفاء تمويل
<u>٢,٨٩٤,٣١٣</u>	<u>٣,٧٧٢,٩١٨</u>		
٤٣٧,٣٧٧	(٣٧,٧٦٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٣٨,٣١٦	(٣٦,٠٠٧)		تعم مدينة
١٢,٩٢٨	٦,٦٢٩		مخزون
٩٨,٢٥٧	(٢٥٩,٤٢٦)		موجودات أخرى غير متداولة
			تعم دائنة
<u>٣,٧٨١,١٩١</u>	<u>٣,٤٤٦,٣٤٦</u>		
(١٨٢,٢٨٠)	(١٣٩,١١٤)		النقد من العمليات
(٤,١٦٠)	(١٢,٥٥١)	(أ) ١٣	إعفاء تمويل مدفوعة
(٣٩٦)	(٦٢٣)	(ب) ١٣	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(١٦١,٥١٣)	(١٣١,٤٧١)	١٧	مكافآت مدفوعة لبرنامج انخراط الموظفين
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)		زكاة مدفوعة
			مكافأة مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
<u>٣,٤٣١,٣٤٢</u>	<u>٣,١٦١,١٨٧</u>		
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٩,٩٢٥)	٩٩٦,٣٧٧		الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٩٨٤)	(٢٨٣,٣٩٣)	٧	مرايحات سلعية، بالصافي
(١٣,٧٢٦)	-	٨	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
			إضافات إلى موجودات غير ملموسة
<u>(٢,٥٧٧,٦٣٥)</u>	<u>٧١٢,٩٨٤</u>		
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٦٢,٤٤٨)	(١,٤٦٤,٠١١)		الأنشطة التمويلية
(١,٤٠٣,٦٤٨)	(١,٤٠٣,٣٦٢)		سداد قروض طويلة الأجل
			توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢,٨٦٦,٠٩٦)</u>	<u>(٢,٨٦٧,٣٧٣)</u>		
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠١٢,٣٨٩)	١,٠٠٦,٧٩٨		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٦٩١,٤١٣	٦٧٩,٠٢٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٧٩,٠٢٤	١,٦٨٥,٨٢٢	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

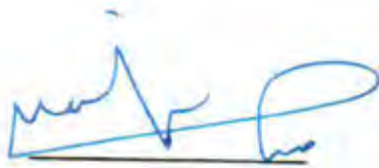
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع ريال سعودي بالآلاف	ارباح مبقاة ريال سعودي بالآلاف	احتياطي نظامي ريال سعودي بالآلاف	راس المال ريال سعودي بالآلاف	
١٥,٥٥٢,٣٢٠	٨,٦٧١,٧٠٥	١,٢٥٥,٦١٥	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م
١,٢٠٧,٣٢٤	١,٢٠٧,٣٢٤	-	-	صافي الدخل للسنة
-	(١٢٠,٧٣٢)	١٢٠,٧٣٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٣٥١,٩٩٤	٨,٣٥٠,٦٤٧	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٢,٣٠١,٦٠٣	٢,٣٠١,٦٠٣	-	-	صافي الدخل للسنة
-	(٢٣٠,١٦٠)	٢٣٠,١٦٠	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٩)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٢٤٥,٩٤٧	٩,٠١٤,٤٤٠	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م



عضو مجلس الإدارة المفوض



رئيس الشركة



المدير المالي

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - أنشطة الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ تاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦م) ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥م). تتمثل أنشطة الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة مزاوله نشاطها التجاري بتاريخ ١ مارس ٢٠١٠م.

رأسمال الشركة المصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل هو ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي موزع على ٥٦٢,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١% للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (المساهم الرئيسي) و٤٩% مملوكة لمساهمين آخرين أو مطروحة للتداول العام.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتباره العملة التشغيلية للشركة وتم التقريب لأقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك تحديداً.

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تُعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافصاح عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. وعلى الرغم أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل ما لدى الإدارة من إطلاع على الأحداث والمجريات الراهنة، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في نهاية الأمر عن هذه التقديرات.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراجعة السلعية التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

تدرج المراجعات السلعية بمدة استحقاق أصلية تصل إلى ثلاثة أشهر أو أقل بالتكلفة، مع قيد الدخل المستحق كمبالغ مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى. ويحتسب الدخل من المراجعة السلعية على أساس التحقق الزمني على مدى الفترة من دفع المبالغ المالية إلى تاريخ الاسترداد.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم قيد التعديلات عندما تصبح معلومة لدى الشركة. يتم تكوين مخصص تقديري للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ الذمم المدينة. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها.

المخزون

يتم إظهار البضائع تامة الصنع والمواد الكيماوية والمواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد تامة الصنع والمواد الكيماوية وقطع الغيار واللوازم على أساس طريقة المتوسط المرجح. يشتمل مخزون البضائع تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصة ملائمة من المصروفات غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابل للتحقيق سعر البيع المقدر للمخزون ناقصا التكاليف الضرورية للبيع.

يتم التعامل مع أصناف المخزون التي تعتبر ضرورية لاستمرار عمليات الإنتاج في المصنع كقطع غيار رأسمالية وتصنيف كمعدات والآلات وتستهلك على أساس معدل استهلاك الآلات والمعدات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية لها.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية مدة استخدامها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات.

يتم تكوين مخصص الاستهلاك على الإضافات أو التوسعات التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المصانع الموجودة على مدى أعمارها الإنتاجية المتبقية للمصانع ذات الصلة. يبين الإيضاح ٧ المعدلات التقديرية لاستهلاك الفئات الرئيسية من الموجودات.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع المستمرة قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات حال اكتمال المشروع.

تخفّض القيمة الدفترية لجميع الممتلكات والآلات والمعدات للاعتراف بأي انخفاض في قيمتها -إن وجدت.

يتم إدراج التكاليف العائدة مباشرة إلى عمليات الصيانة الدورية وعمليات التفتيش الرئيسية والمؤهلة للرسملة، تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك مثل هذه التكاليف بمجرد رسملتها على مدى الفترة وصولاً إلى الصيانة الدورية التالية.

موجودات غير ملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة كموجودات غير متداولة إذا كان يتوقع من ورائها تحقيق منافع مستقبلية محددة ويتم اطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك الوحدات السكنية.

إن الوحدات السكنية غير الموزعة والتي تم إنشاؤها / شراؤها للموظفين السعوديين المستحقين تدرج ضمن المباني وتستهلك على مدى ٣٣ سنة.

عند توزيع الوحدات السكنية على الموظفين، يتم تحويل تكلفة إنشاء وبيع تلك الوحدات من حساب الممتلكات والآلات والمعدات إلى موجودات أخرى غير متداولة. يتم تخفيض الدفعات المقدمة والأقساط المستلمة من الموظفين والتي تمثل سعر الشراء المستلم من الموجودات الأخرى غير المتداولة.

عند نقل تلك الوحدات للموظفين يتم استبعاد تكلفة الوحدات وأسعار شراؤها من الموجودات غير المتداولة الأخرى، وفي ذلك الوقت لا يتوقع حصول ربح أو خسارة جوهرية للشركة من هذه العملية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مالي بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات - سواءً داخلية أو خارجية - على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة. في حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد خسارة انخفاض القيمة. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة الأصل قيد الاستعمال أو القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع - أيهما أعلى.

يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد الانخفاض تقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفق النقدي التقديري غير المخصوم من استخدام الأصل. إذا زادت القيمة الدفترية عن التدفق النقدي غير المخصوم من الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية من الأصل. يعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية من الأصل هي خسارة انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة انخفاض القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل للقيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد هذه القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم مباشرة إثبات عكس خسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم.

المخصصات

يتم تكوين مخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني ناشئ من حدث سابق، ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام ويمكن تقدير المبالغ المطلوبة لسداد هذا الالتزام بصورة يعتد بها.

مزايا الموظفين

(أ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المبالغ واجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي وسياسة الشركة لتعويض الموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ القوائم المالية.

(ب) تكاليف التقاعد المبكر للموظفين

يتم تكوين مخصص بتكاليف التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات الشركة ويتم تحميلها على قائمة الدخل في السنة التي يتقاعد فيها الموظف.

(ج) برنامج ائتمانات الموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج ائتمانات للموظفين. إن مساهمات المشتركين في البرنامج يتم ايداعها في حساب بنكي مستقل ويتم تكوين مخصص لمساهمة الشركة.

الزكاة

تضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للتقديرات وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحميل المخصص على قائمة الدخل. يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥% على الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل - أيهما أعلى. يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم اقفال المخصص.

تحقق الإيرادات

يتم بيع معظم منتجات الشركة لوحدة التسويق في سابق، المساهم الرئيسي في الشركة، بناءً على اتفاقية تسويق. تسجل قيمة المبيعات عند تسليم المنتجات إلى وحدة التسويق بأسعار مبدئية ويتم تعديلها لاحقاً طبقاً للأسعار الفعلية المستلمة من وحدة التسويق من خلال أطراف أخرى، وتسجل بعد حسم التكاليف الفعلية للبيع والتوزيع التي تتكبدها وحدة التسويق بالإضافة إلى أتعاب التسويق. يتم قيد التعديلات عندما تصبح معلومة لدى الشركة.

مصاريف بيع وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصروفات بيع وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريال السعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. يعاد تحويل الموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسوية والتحويل من العملة الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. تصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار التشغيلي.

توزيعات الأرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية من ضمن المطلوبات وذلك في تاريخ اعتماد هذه التوزيعات من قبل الجمعية العمومية. أما بالنسبة لتوزيعات الأرباح المرحلية فيتم قيدها عند إقرارها من قبل مجلس الإدارة.

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة والذي يقوم بتقديم منتجات أو تقديم خدمات (قطاعات حسب الأنشطة) أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (قطاعات حسب المناطق الجغرافية) بحيث يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نافذ نظاماً بتسوية المبالغ المدرجة إذا كان هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل ما لم يكن ذلك مطلوباً أو مسموحاً به بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات كأرصدة متداولة عندما يكون من المتوقع تحقيقها أو سدادها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، باستثناء الأدوات المالية لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند الرئيسي المتعلق بها.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لتحديد العقود المستقبلية لمقايضة أسعار الفائدة كأداة تحوط ضد تقلبات أسعار الفائدة بخصوص قروض الأجل التي يتم الحصول عليها من البنوك. يتم اتخاذ هذا الترتيب لأغراض تحوط استراتيجية دون أن يؤهلها لقواعد المحاسبة للتحوط الخاص. يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، بينما يتم اعتبارها كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر تنشأ عن التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل تحت بند إيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

إيضأآت حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة لدى البنوك واستثمارات مرأبة ذات مدة استحقاقها الإصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٦٠٨,٢٥٠	١,٦٤٦,٧٤٥	مرأبات سلعية وودائع لأجل
٧٠,٧٧٤	٣٩,٠٧٧	أرصدة لدى البنوك
<u>٦٧٩,٠٢٤</u>	<u>١,٦٨٥,٨٢٢</u>	

يتضمن النقد وما في حكمه والمرأبات السلعية (الإيضأح ٤) وودائع برنامج إئآارات الموظفين المحتفظ بها في حساب بنكي مستقل بمبلغ ٢٠٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي) وهي غير متأحة لاستخدام الشركة.

٤ - مرأبات سلعية

تمثل المرأبات السلعية الودائع التي تزيد فترة استحقاقها الإصلية عن ثلاثة أشهر والمحتفظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية.

٥ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٨٤٤,١٠٦	١,٨٨١,٨٠٦	ذمم مدينة تجارية:
٧٢	٥٣٤	جهات ذات علاقة (الإيضأح ١٢ "أ")
<u>١,٨٤٤,١٧٨</u>	<u>١,٨٨٢,٣٤٠</u>	أخرى
١٦٣,٩٩٥	١٧١,٢٠١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضأح ١٢ "أ")
٨١,١٧٧	٧٣,٥٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وأخرى
<u>٢,٠٨٩,٣٥٠</u>	<u>٢,١٢٧,١١٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، إن جميع الذمم المدينة التجارية قابلة للاسترداد بشكل كامل ومن وجهة نظر الإدارة أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

إيضأآت حول القوائم المألية (تتعة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٦ - المأزون

٢٠١٥م ريأل سعودي بالآلاف	٢٠١٦م ريأل سعودي بالآلاف	
٤٠٧,١٤٦	٥٠٤,٥٦٦	بضأعة تأسة الصنع
٤٤١,٣٧٠	٣٨٧,٣٧٨	قطع أيار (الإيضأح أ أدناه)
١٤٥,٧٩٧	١٣٣,٣٢٥	مواد أام
١٣,٣١٤	١٨,٣٦٥	بضأعة في الطريأ
١,٠٠٧,٦٢٧	١,٠٤٣,٦٣٤	
(١٨٢,١٢٣)	(١٨٢,١٢٣)	لأقص: مأمصص قطع أيار بطينة الأركة (الإيضأح ب أدناه)
٨٢٥,٥٠٤	٨٦١,٥١١	

أ) يستخدم مأزون قطع الأيار بشكل رئيسي من أأل استمرارية عمل المصنع والآلات.

ب) فيما يلي الأركة في مأمصص قطع أيار بطينة الأركة:

٢٠١٥م ريأل سعودي بالآلاف	٢٠١٦م ريأل سعودي بالآلاف	
٣٠,٢٩٢	١٨٢,١٢٣	في بداية السنة
١٥١,٨٣١	-	المأمصص المأمل للسنة
١٨٢,١٢٣	١٨٢,١٢٣	في نهاية السنة

٧ - الممألكآت والآلات والمعدآت

الأصأر الإنتاجية التقديرية للموجودآت لغرض أأساب الاستهلاك هي على النحو التالي:

٣ إلى ٢٠ سنة ١٠ سنوات	مصنع والآت ومعدآت ثقيلة آاث	٣٣ سنة ٢٠ سنة	مياني وتحسينآت على مياني مسأجرة أدوات ومعدآت
٥ سنوات	أأزة كمبيوتر وبرامأ	٤ سنوات	سيارات
سنتان إلى ٥ سنوات	سأقرآت	٥ سنوات	أأزة مسأبرآت ومعدآت للسلاعة

شركة بنبع الوطنية للبترول وكيمويات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	اصصال رأسمالية تحت التنفيذ	مخبرات	أجهزة مخبرات	أجهزة كمبيوتر وبرامج	سيارات	آلات	آلات ومعدات	مصنع والآلات ومعدات ثقيلة	مبنى على مباني مستأجرة	مبنى على مباني مستأجرة	مبنى على مباني مستأجرة	مبنى على مباني مستأجرة
١٩,٦٥٦,٢٧٧	٢٠,١٥٢,٩١٢	٢٧٦,٠٨٦	١,٦,٢٥٦	٤٨,٢٥٦	٨٢,٦٠٠	٤٤١	١٣,٢١٥	١٣,٠٢٥	١٩,٣١٨,١٥٢	١٧٦,٦٥١	١٧٦,٦٥١	١٧٦,٦٥١	١٧٦,٦٥١
٧٨٣,٩٨٤	٢٨٣,٣٩٢	٢١٣,٨٤٨	٥٣٩	-	١,٢٤٨	-	٤٣	٤٧,٠٠٨	٢٠,٢٠٧	-	-	-	-
(٣٣,٢٠٧)	-	(١٢,٩٧٣)	-	٣٦٨	١,٥١٦	-	٣١٧	٧٧٢	٦,٤٤٨	٥٤٩	٥٤٩	٥٤٩	٥٤٩
(٦٦٥,١٤٢)	(٢٠,٣٦١)	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٢٦)	-	-	-	-
٢٠,١٥٢,٩١٢	٢٠,٤٣٤,٢٦٩	٤٧٦,٩٦١	١,٦,٧٩٥	٤٨,٦٢٤	٨٢,٣٦٧	٤٤١	١٣,٥٣٢	١٧٨,٠٣٥	١٩,٣٤٦,٢٧١	١٧٧,٢٠٠	١٧٧,٢٠٠	١٧٧,٢٠٠	١٧٧,٢٠٠
٥,٠١٨,٥١٠	٥,٧٩٦,٠١٢	-	٢٢,٦٧٢	٤٤,٧٢٤	٧٤,٢٢٤	٤٤١	٧,٢٢١	٣٣,٢٨٣	٥,٥٨٢,٢٣٠	٣١,١١٧	٣١,١١٧	٣١,١١٧	٣١,١١٧
١,٠٣٦,٦٨٧	١,٠٨١,٨٠٤	-	٤٢,٤٤١	١,٥٨٧	٥,٣٨٣	-	١,٢٢٧	١٥,٨٤٨	١,٠٠٩,٧٩٢	٥,٤٢٦	٥,٤٢٦	٥,٤٢٦	٥,٤٢٦
(٢٥٩,١٨٥)	(٦٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٢)	-	-	-	-
٥,٧٩٦,٠١٢	٦,٨٧٧,١٨٤	-	٦٥,١١٢	٤٦,٣١١	٧٩,٦٠٧	٤٤١	٨,٦٤٨	٤٩,١٣١	٦,٥٩١,٢٩٠	٣٦,٥٤٣	٣٦,٥٤٣	٣٦,٥٤٣	٣٦,٥٤٣
١٣,٥٥٧,٠٨٥	١٣,٥٥٧,٠٨٥	٤٧٦,٩٦١	٤١,٦٨٢	٢,٣١٣	٦,٧٦٠	-	٤,٩٢٧	١٢٨,٩٠٤	١٢,٧٥٤,٨٨١	١٤٠,٦٥٧	١٤٠,٦٥٧	١٤٠,٦٥٧	١٤٠,٦٥٧
١٤,٣٥٦,٩٠٠	١٤,٣٥٦,٩٠٠	٢٧٦,٠٨٦	٨٣,٥٨٤	٣,٥٢٢	٩,٣٧٦	-	٥,٨٩٤	٩٦,٩٧٢	١٣,٧٣٥,٩٢٢	١٤٥,٥٣٤	١٤٥,٥٣٤	١٤٥,٥٣٤	١٤٥,٥٣٤

(أ) المصنع مبنية على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية في جبل وينع لمدة ٣٥ سنة هجرية اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٠٦ م). علماً بأن عقد الإيجار قابل التجديد لقوات اصنافه ممثلة وفقاً لاختيار الطرف.
(ب) يتم تأجير الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة بتكلفة أصلية تبلغ ٣,١٧٥ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تمويل بالإجارة مع بعض البنوك (الإيضاح (١)).
(ج) تشمل الأرصدة الراسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة المصنع القائمة فيما يتعلق بتكاليف الصيانة التورية للآلات والمعدات الموجودة.
(د) تتضمن تكاليف الآلات والمعدات تكاليف الصيانة التورية المسرومة. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى الفترة وحتى موعد الصيانة التورية للقائمة ببيع صفحي القيمة المضافة لهذه التكاليف، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، مبلغ ٩٦٤ مليون ريال سعودي (٩٦٤ م. ٢٠١٦ م). مليون ريال سعودي).

شركة ينبع الوطنية للبترول وكيمياويات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٨ - موجودات غير ملموسة

المجموع ٢٠١٥م ريال سعودي بالآلاف	المجموع ٢٠١٦م ريال سعودي بالآلاف	مصاريف ما قبل التشغيل ريال سعودي بالآلاف	مصاريف موجلة ريال سعودي بالآلاف	
٣٩١,٥٦٠	٤١١,٤٣٢	٢٠٠,٠٠٠	٢١١,٤٣٢	التكلفة:
١٣,٧٢٦	-	-	-	في بداية السنة
٦,١٤٦	-	-	-	إضافات
				محول من ممتلكات والآلات ومعدات (الإيضاح ٧)
٤١١,٤٣٢	٤١١,٤٣٢	٢٠٠,٠٠٠	٢١١,٤٣٢	في نهاية السنة
				الإطفاء:
٢٤٧,٣٣٢	٣٣٠,٩٤١	٢٠٠,٠٠٠	١٣٠,٩٤١	في بداية السنة
٨٣,٦٠٩	٥٣,٢٤٦	-	٥٣,٢٤٦	المخصص المحمل للسنة
٣٣٠,٩٤١	٣٨٤,١٨٧	٢٠٠,٠٠٠	١٨٤,١٨٧	في نهاية السنة
	٢٧,٢٤٥	-	٢٧,٢٤٥	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٨٠,٤٩١		-	٨٠,٤٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(أ) مصاريف موجلة

يشمل هذا البند أتعاب استشارات قانونية واتفاقيات وموجودات غير ملموسة أخرى مجموعها ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي) ذات علاقة باتفاقيات تمويل طويل الأجل لتمويل الإنشاء الجزئي لمصنع الشركة. تم تسجيل هذه الأتعاب في الإدراج المبدئي لاتفاقيات التمويل ذات العلاقة ويتم إطفائها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترات اتفاقيات التمويل طويل الأجل. تمت رسطة الجزء الذي تم إطفائه ذات العلاقة بفترة الإنشاء والذي يبلغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٢٨ فبراير ٢٠١٠م. تم تحصيل مصاريف الإطفاء على قائمة الدخل اعتباراً من ١ مارس ٢٠١٠م وهو تاريخ بدء عمليات الشركة.

(ب) مصاريف ما قبل التشغيل

يمثل هذا البند مساهمة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقدمة إلى صندوق المنوية ومعهد البلاستيك العالي والذي سيقدّم الدعم المالي للمشاريع الصغيرة والمتوسطة في نفس مجالات الصناعة ذات العلاقة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم إطفاء مصاريف ما قبل التشغيل بالكامل.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسأب)
(شركة مسأهمة سعودية)

إيضأحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - موجودات أخرى غير متداولة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٩٥,٨١٣	١٨٩,١٨٤	برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين (الإيضأح "أ")
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى جهة ذات علاقة (الإيضأح "أ" و"ب")
<u>٢٠٣,٣١٣</u>	<u>١٩٦,٦٨٤</u>	

(أ) يدرج الجزء المتداول بموجب برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين تحت بند مبالغ مدفوعة مقدماً الذي بلغ ١٩٠,٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ١٩٠,٦ مليون ريال سعودي).

١٠ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٦٠,٦٢٩	١٤٢,٧٨٣	ذمم دائنة تجارية:
٤٠,٦٢٤	١٥١,٨٩١	جهات ذات علاقة (الإيضأح "أ" و"ب")
		أخرى (الإيضأح "أ")
<u>٢٠١,٢٥٣</u>	<u>٢٩٤,٦٧٤</u>	
٧٨٣,٠١٢	٤٣٨,٧٣٨	مصروفات مستحقة
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	مخصص زكاة (الإيضأح ١٧)
١٥٧,٥١١	١٤١,٦٩٢	مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة (الإيضأح "أ" و"ب")
١٠,٨٧٩	١٣,٧٦٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>١,٣٠٨,٤٠٩</u>	<u>١,٠٥٨,٧٥٠</u>	

(أ) يتضمن مبالغ مستحقة الدفع لموردين رئيسيين.

١١ - قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٩٧٨,٨٩٦	١,٩٤٧,٣٨٦	قروض لأجل
١,٠٨١,٢٥٦	٦٤٨,٧٥٥	اتفاقيات تمويل بالإجارة
<u>٤,٠٦٠,١٥٢</u>	<u>٢,٥٩٦,١٤١</u>	
(١,٤٦٤,٠١١)	(١,٤٦٤,٠١١)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٢,٥٩٦,١٤١</u>	<u>١,١٣٢,١٣٠</u>	

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١١ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١,٤٠٠,٤٣٨	١,٠٠٠,٣١١
١,٥٧٨,٤٥٨	٩٤٧,٠٧٥
٢,٩٧٨,٨٩٦	١,٩٤٧,٣٨٦
(١,٠٣١,٥٠٩)	(١,٠٣١,٥٠٩)
١,٩٤٧,٣٨٧	٩١٥,٨٧٧

قروض لأجل

صندوق الاستثمارات العامة (انظر الإيضاح "ب" و"د" أدناه)
وكالات تجارية ووكالات ائتمان صادرات (انظر الإيضاح "ج" و"و" أدناه)

ناقص: الجزء المتداول (انظر الإيضاحات "أ"، "ب"، "ج"، "د" أدناه)

(أ) فيما يلي جدول السداد الإجمالي للقروض طويلة الأجل:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١,٠٣١,٥٠٩	-	٢٠١٦ م
١,٠٣١,٥٠٩	١,٠٣١,٥٠٩	٢٠١٧ م
٧١٥,٨١٦	٧١٥,٨١٥	٢٠١٨ م
٢٠٠,٠٦٢	٢٠٠,٠٦٢	٢٠١٩ م
٢,٩٧٨,٨٩٦	١,٩٤٧,٣٨٦	

(ب) تم الحصول على قرض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة في ٢٠٠٧ م لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع في حدود مبلغ أقصاه ٤,٠٠١ مليون ريال سعودي. تدفع على القرض لأجل تكاليف اقراض طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. تم سداد القسط الأول في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م.

(ج) خلال السنة ٢٠٠٧ م، تم الحصول على القروض أعلاه من مجموعة من البنوك على شكل ٣ قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالات ائتمان الصناعات، وسيرفيزي اسيكورتيقي ذيل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان الاعتمادات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. تدفع على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

(د) القروض الطويلة الأجل مضمونة مقابل إيرادات المشروع. إضافة لذلك، وقعت الشركة اتفاقية دعم وإدارة وحفظ الأسهم مع المساهم الرئيسي (سابق) وبموجبها ستحتفظ سابك بملكيته في شركة ينساب بنسبة ٥١% على مدى فترة القروض.

شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمواويات (بشباب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١١ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

اتفاقيات تمويل بالإجارة

أبرمت الشركة في ٢٠٠٩م اتفاقيات تمويل بالإجارة تقوم بموجبها البنوك التجارية بالمشاركة في شراء جزء من موجودات المشروع على أساس هيكل الملكية المشتركة.

عند اكتمال المشروع سيتم تأجير هذه الموجودات ذات الملكية المشتركة للشركة بإيجار سنوي متفق عليه مضافاً إليه هاش.

تم تأسيس منشأة لأغراض خاصة في المملكة العربية السعودية ("الوصي") تقوم بالعمل كوكيل يمثل حصة الممولين في الموجودات ذات الملكية المشتركة.

بموجب اتفاقية التأجير الأجل واتفاقيات التمويل الأخرى، ستقوم الشركة بشراء حصة الممولين في الموجودات اعلاه من الوصي على مدى ١٢ سنة تبدأ من ١٨ يونيو ٢٠٠٦م. يتم احتساب العمولات على الالتزام بهذه الاتفاقيات بناءً على المعدلات التجارية.

كما في ٣١ ديسمبر، كانت الأرصدة التالية قائمة فيما يتعلق بهذه التسهيلات:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١,٠٨١,٢٥٦	٦٤٨,٧٥٥	التزامات بموجب اتفاقيات التمويل بالإجارة
(٤٣٢,٥٠٢)	(٤٣٢,٥٠٢)	ناقص: الجزء المتداول
<u>٦٤٨,٧٥٤</u>	<u>٢١٦,٢٥٣</u>	

طبقاً لاتفاقية التوريد تم تحويل جزءاً من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإجارة كما في تاريخ الاكتمال المالي بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠م بمبلغ ٢.٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم الوصي. وحسب اتفاقية الإجارة يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

إيضآحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٢ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصنتها

تتمثل الجهات ذات العلاقة المسأمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي تسيطر عليها هذه الجهات أو تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً فيما يلي تفاصيل المعاملات الهأسة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصنة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		مبالغ المعاملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م		
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف		
١,٨٤٣,٦٨٦	١,٨٨١,٧٥٨	٦,٩١١,٤١٦	٦,٩٧٠,٧٥٢	بيع منتجات دفعات مقدمة لشراء مواد ومنتجات مبيعات ومعاملات أخرى	(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مسأهم رئيسي)
١٥٨,٩٠٩	١٦٤,٩٥١	٢١,٧٩٥	٦,٠٤٢	دفعات مقدمة طويلة الأجل للمسأنة	
٧,٥٠١	٧,٥٠٠	-	-		
٤٢٠	٤٨	٣,٣٨٧	١,١٦٤	مباللة منتجات أخرى	جهات منتسبة أخرى
٥,٠٨٦	٦,٢٥٠	٨,٢١٦	٩,٨٠٦		
<u>٢,٠١٥,٦٠١</u>	<u>٢,٠٦٠,٥٠٧</u>	<u>٦,٩٤٤,٨١٤</u>	<u>٦,٩٨٧,٧٦٤</u>		
				مبالغ مدفوعة بالنيابة عن الشركة وخدمات أخرى مقدمة من المسأهم الرئيسي أتعاب بحث وتطوير	(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مسأهم رئيسي)
١٩٥,٦١٩	١٧٦,٩١٩	١,٥٨٨,٨٨٩	١,٣٩٢,٦٥٤		
٣٦,٦٠٦	٣٦,٩٨٨	١٣٩,٢٨٧	١٣٩,٤٣٢		
٨٥,٩١٥	٧٠,٥٦٨	٢٩٦,٢٢٦	٥٦١,٣٤٠	رسوم منأولة وخدمات تخزين وشراء غاز وغيره	جهات منتسبة أخرى
-	-	١,٤٠٠	١,٤٠٠	مكالفة	أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣١٨,١٤٠</u>	<u>٢٨٤,٤٧٥</u>	<u>٢,٠٢٥,٨٠٢</u>	<u>٢,٠٩٤,٨٢٦</u>		

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

إيضأحات حول القوائم المالية (تتمة)

٢١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٣ - مزايا الموظفين

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٢٢,٩٢١	٢٥٨,٤٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضأح "أ" أدناه)
٢٤,٧٨١	٣٣,٤٤٥	برنامج ادأارات الموظفين (الإيضأح "ب" أدناه)
<u>٢٤٧,٧٠٢</u>	<u>٢٩١,٩٢٥</u>	

أ) الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٨٢,٨٠٨	٢٢٢,٩٢١	في بداية السنة
٤٢,٩٨٧	٤٠,٨٦٤	المخصص المحمل للسنة
١,٢٨٦	٧,٢٤٦	محول من أحدات ذات علاقة، صافي
(٤,١٦٠)	(١٢,٥٥١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٢٢,٩٢١</u>	<u>٢٥٨,٤٨٠</u>	في نهاية السنة

ب) الحركة في برنامج ادأارات الموظفين على النحو التالي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٦,٨٩٠	٢٤,٧٨١	في بداية السنة
٨,٢٨٧	٩,٢٨٧	المخصص المحمل للسنة
(٣٩٦)	(٦٢٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢٤,٧٨١</u>	<u>٣٣,٤٤٥</u>	في نهاية السنة

١٤ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تجنبيب ١٠% من صافي تآليها السنوي حتى يتكون احتياطي يساوي نصف رأس المال، يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يصل إجمالي الاحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال، علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بتساب)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٥ - مصاريف بيع وعمومية وإدارية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٣٩,٢٨٧	١٣٩,٤٣٢	أتعاب بحث وتطوير
٦٧,٩٦٢	٥٧,٠٤٩	تكاليف توزيع
٥,١٤٢	٨,٧٤٢	رواتب وتكاليف ذات العلاقة
٣,٩٧٨	٥,٢١٦	أخرى
١,١٦٨	٥٣٣	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢١٧,٥٣٧</u>	<u>٢١٠,٩٧٢</u>	

١٦ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٢,٧٢٨	٧٧,٧٥٣	إيرادات تمويل
٢,٧٠٥	١,١٥١	مكسب من صرف عملات اجنبية، صافي
(٤,٩٥٧)	(١,٤٠٤)	خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٤١٨	٢٢,٠٨٠	أخرى، صافي
<u>٢٥,٨٩٤</u>	<u>٩٩,٥٨٠</u>	

١٧ - الزكاة

المخصص المحمل للسنة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١٥٥,٧٥٤	١٤٥,٥٩٦	المخصص خلال السنة
٢٠,٤٩٧	-	المخصص المتعلق بسنوات سابقة
<u>١٧٦,٢٥١</u>	<u>١٤٥,٥٩٦</u>	

شركة بنيع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٧ - الزكاة (تتمة)

يستند مخصص الزكاة للسنة إلى ما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٤,٥٣٤,٠٨٠	١٥,٥٦٢,٨٩٥	حقوق الملكية
٤,٤٣١,٣٩١	٣,٠١٠,٥٣٠	مطلوبات غير متداولة وتعديلات أخرى
(١٥,٠٧٢,٣١٥)	(١٥,٥٧٤,٨١١)	موجودات غير متداولة واقتطاعات أخرى
٣,٨٩٣,١٥٦	٢,٩٩٨,٦١٤	
١,٤٧٣,٦٧٦	٢,٦٠٢,٣٨٦	
٥,٣٦٦,٨٣٢	٥,٦٠١,٠٠٠	الدخل الخاضع للزكاة للسنة

تعود الفروقات ما بين النتائج المالية والنتائج الزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعجيلات وفقاً للأنظمة المالية ذات العلاقة.

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	
١٤١,٠١٦	١٥٥,٧٥٤	في بداية السنة
١٧٦,٣٥١	١٤٥,٥٩٦	المخصص خلال السنة
(١٦١,٥١٣)	(١٣١,٤٧١)	المدفوعات خلال السنة
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

تم الانتهاء من الربط الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لجميع السنوات السابقة حتى سنة ٢٠١٢ م. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١٣ م إلى ٢٠١٥ م. لم تصدر بعد الربوط النهائية لهذه السنوات من الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعند الأسهم الصادرة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعند الأسهم الصادرة خلال السنة. لا ينطبق على الشركة احتساب الربحية المخفضة للسهم.

١٩ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٤م أوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من سنة ٢٠١٤م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية يوم التداول لانعقاد الجمعية العمومية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٥م وتم اعتماد التوزيعات من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بنفس التاريخ. وكان إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م هو ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريالات للسهم الواحد).

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٥م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من سنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية يوم التداول بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٥م.

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م أوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقية الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية يوم التداول لانعقاد الجمعية العمومية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦م، وتم اعتماد التوزيعات من قبل الجمعية العمومية في اجتماعها بنفس التاريخ. وكان إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م هو ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال للسهم الواحد).

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٦م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية يوم التداول بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٦م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م أوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. ووفقاً لموافقة واعتماد الجمعية العمومية، فمنكون أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية يوم التداول لانعقاد الجمعية العمومية والمتوقع أن يكون في مارس ٢٠١٧م. وكان إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال للسهم الواحد).

شركة يتبع الوطنية للبتر وكيموايات (بنسحاب)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠ - معاملات غير نقدية

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٦٠٢	٢,٨٨٨	توزيعات أرباح
٢٧,٠٦١	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى موجودات أخرى غير متداولة
٦,١٤٦	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى موجودات غير ملموسة
١,٢٨٦	٧,٢٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين محولة من جهات ذات علاقة، صافي

٢١ - التزامات وارتباطات

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢٠٧,١٠٠	٢٤٧,٠٥٠	التزامات رأسمالية
١٤,٧٩٨	١٠,٢٩٨	خطابات ضمان
٢٢١,٨٩٨	٢٥٧,٣٤٨	

٢٢ - عقود إيجار تشغيلي

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٣٨,٨٧٠	٣٥,٦٠١	إيجارات محملة خلال السنة

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢١,٢٥٥	٢١,٢٥٥	أقل من سنة
١٠٤,٤٦٧	٨٨,٦٢٨	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
٥٨,٥٣٤	٥٦,٦٧٣	أكثر من خمس سنوات
١٨٤,٢٥٦	١٦٦,٥٥٦	

قامت الشركة باستئجار قطعة أرض من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بإيجار أسمي. بدأ هذا العقد بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠١٦م) ويجب أن تظل سارية لمدة ٣٥ سنة. يمكن أن يتم تجديد هذا العقد لمدة إضافية بنفس الشروط والأحكام وفقاً للاتفاق بين الطرفين.

لدى الشركة اتفاقية إيجار لوحدات سكنية الموظفين بدءاً من تاريخ ١٥ أبريل ٢٠١٢م لمدة ١٠ سنوات. كما لدى الشركة اتفاقية إيجار لوحدات الموظفين السكنية بدءاً من تاريخ ١ فبراير ٢٠٠٨م لمدة ١٠ سنوات.

٢٣ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تذبذب أسعار الفائدة. الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائعها البنكية التي يتركب عليها فائدة، والمرابحات السلعية، والقروض الأجلة، وتمويلات الإجارة. تعمل الشركة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتقلبات أسعار الفائدة.

وفقاً لمتطلبات اتفاقيات القروض فقد دخلت الشركة في ترتيبات تحوط مع بنوك محلية ودولية إدارة المخاطر المرتبطة بأسعار الفائدة بخصوص القروض الأجلة. وبموجب هذه الترتيبات تقوم الشركة بدفع فائدة ثابتة واستلام فائدة متغيرة مقابل جزء من القرض بمبلغ ١,٥١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م) ٢,٣٠٨ مليون ريال سعودي).

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة وفيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من المتابعة عن كثب.

تبيع الشركة منتجاتها بشكل رئيسي إلى مساهم رئيسي وهو شركة سابك. إن رصيد الحساب بنسبة ٩٩,٩% من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م يعزى لشركة سابك (٢٠١٥م: ٩٩,٩%).

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوية في توفير الأموال لمقابلة التزاماتها المتصلة بالمطلوبات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بسعر قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة احتياجات الشركة من السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر تسهيلات مصرفية لمقابلة أي التزامات حال نشم لها.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. الشركة غير معرضة لمخاطر جوهرية جراء تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها الاعتيادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة بعملات خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وتظنر أن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر ذات مخاطر جوهرية.

٢٤ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها، يتم تقدير المبالغ الكبيرة على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٤ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها استخدام الأصل والتلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار التقديرية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل أو سداد التزام بين طرفين بمعرفتهما وملء إرادتهما في معاملة تتم على أسس تجارية. تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية للشركة من أرصدة بنكية ونقد وما في حكمه ومرابحات سلعية وضم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وقروض طويلة الأجل.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٦ - المعلومات القطاعية

تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع البتروكيماويات وتبيع منتجاتها لعميل واحد وهو المساهم الرئيسي. وبالتالي، لم يتم تقديم تحليل قطاعي على أساس القطاع التشغيلي أو الجغرافي.

٢٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠١٧م).

٢٨ - التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م ستقوم المجموعة بإعداد قوائمها المالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية ("المعايير الدولية") الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وحال تطبيق معايير الدولية للتقارير المالية سيكون لزاماً على المجموعة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي رقم ١ بخصوص تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م. وبشكل عام، يتوجب على الشركة تحديد سياساتها المحاسبية للمعايير الدولية وأن تقوم بتطبيقها بأثر رجعي لتحديد مركزها المالي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.