

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

القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

هاتف ٠٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس ٠٦٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم المحاسبون القانونيون
الدور الثالث عشر - برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥

EY

نبلي عالمياً
أفضل للعمل

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وفقاً للمادة ١٢٣ من 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، أن القوائم المالية ككل:

(١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية. المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م 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




٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ
١١ فبراير ٢٠١٦ م

جدة

AIR/٢٤٤/١٤

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٢,٦٩١,٤١٣	٦٧٩,٠٢٤	٣	نقد وما في حكمه
٩٦٣,٧٥٠	٢,٧٣٣,٦٧٥	٤	مراهبات سلعية
٢,٥٢٥,٤٤١	٢,٠٨٩,٣٥٠	٥	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٣١٥,٦٥١	٨٢٥,٥٠٤	٦	مخزون
<u>٧,٤٩٦,٢٥٥</u>	<u>٦,٣٢٧,٥٥٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
١٤,٦٣٧,٧٦٧	١٤,٣٥٦,٩٠٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٤,٢٢٨	٨٠,٤٩١	٨	موجودات غير ملموسة
١٨٩,١٨٠	٢٠٣,٣١٣	٩	موجودات أخرى غير متداولة
<u>١٤,٩٧١,١٧٥</u>	<u>١٤,٦٤٠,٧٠٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢٢,٤٦٧,٤٣٠</u>	<u>٢٠,٩٦٨,٢٥٧</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة
١,١٩٢,٨١٢	١,٣٠٨,٤٠٩	١٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
١,٤٦٢,٤٤٨	١,٤٦٤,٠١١	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٢,٦٥٥,٢٦٠</u>	<u>٢,٧٧٢,٤٢٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٤,٠٦٠,١٥٢	٢,٥٩٦,١٤١	١١	قروض طويلة الأجل
١٩٩,٦٩٨	٢٤٧,٧٠٢	١٣	مطلوبات أخرى غير متداولة
<u>٤,٢٥٩,٨٥٠</u>	<u>٢,٨٤٣,٨٤٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٦,٩١٥,١١٠</u>	<u>٥,٦١٦,٢٦٣</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠		رأس المال
١,٢٥٥,٦١٥	١,٣٧٦,٣٤٧	١٤	احتياطي نظامي
٨,٦٧١,٧٠٥	٨,٣٥٠,٦٤٧		أرباح مبقاة
<u>١٥,٥٥٢,٣٢٠</u>	<u>١٥,٣٥١,٩٩٤</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢٢,٤٦٧,٤٣٠</u>	<u>٢٠,٩٦٨,٢٥٧</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة

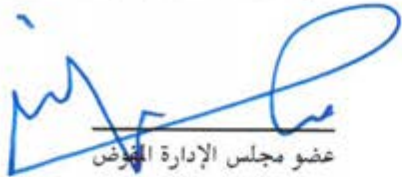

المدير المالي

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


قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٥ م ريال سعودي بالآلاف	إيضاح	
٩,٥١١,٠٣٤ (٦,٤٢٤,٠٠٨)	٦,٩١١,٤١٦ (٥,١٥٣,٨١٨)	١٢	مبيعات تكلفة المبيعات
<u>٣,٠٨٧,٠٢٦</u>	<u>١,٧٥٧,٥٩٨</u>		إجمالي الربح
(٢٤٤,٣٢١)	(٢١٧,٥٣٧)	١٥	مصروفات توزيع وعمومية وإدارية
<u>٢,٨٤٢,٧٠٥</u>	<u>١,٥٤٠,٠٦١</u>		الدخل من العمليات الرئيسية
١١,٠٨٥ (٢٢٣,٧٢٦)	٢٥,٨٩٤ (١٨٢,٣٨٠)		إيرادات أخرى، بالصافي أعباء تمويلية
<u>٢,٦٣٠,٠٦٤</u>	<u>١,٣٨٣,٥٧٥</u>		الدخل قبل الزكاة
(١٥٢,٣٢٥)	(١٧٦,٢٥١)	١٦	الزكاة
<u><u>٢,٤٧٧,٧٣٩</u></u>	<u><u>١,٢٠٧,٣٢٤</u></u>		صافي الدخل للسنة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	١٧	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف)
<u>٥,٠٥</u>	<u>٢,٧٤</u>	١٧	ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (بالريال السعودي للسهم)
<u>٤,٤٠</u>	<u>٢,١٥</u>	١٧	ربحية السهم من صافي الدخل للسنة (بالريال السعودي للسهم)


عضو مجلس الإدارة المؤقت


رئيس الشركة


المدير المالي

شركة بينع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٢,٦٣٠,٠٦٤	١,٣٨٣,٥٧٥		الأنشطة التشغيلية
			الدخل قبل الزكاة
			تعديلات على البنود التالية:
١,٢٣٥,٣٠٨	١,٠٣٦,٦٨٧	٧	استهلاك
٥٢,٨٦٧	٨٣,٦٠٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٣٧٦	-		إطفاء مخزون
٥,٨٦٤	١٥١,٨٣١	٦ (ب)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٢,٩٦٧	٤٢,٩٨٧	١٣ (أ)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٧٦	٨,٢٨٧	١٣ (ب)	مخصص برنامج ادخارات الموظفين
-	٤,٩٥٧		خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٣,٧٢٦	١٨٢,٣٨٠		أعباء تمويلية
٤,١٨٨,٦٤٨	٢,٨٩٤,٣١٣		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٠,٨٧٠	٤٣٧,٣٧٧		ذمم مدينة
(٢٠٣,٧٥٠)	٣٣٨,٣١٦		مخزون
٣٠٩,٧٥١	٩٨,٢٥٧		ذمم دائنة
٢٢,٠٣٤	١٢,٩٢٨		موجودات أخرى غير متداولة
٤,٤٣٧,٥٥٣	٣,٧٨١,١٩١		النقد من العمليات
(٢٢١,٩٨٢)	(١٨٢,٣٨٠)		أعباء تمويلية مدفوعة
(٣,٩٥٤)	(٤,١٦٠)	١٣ (أ)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(١,٢٧٢)	(٣٩٦)	١٣ (ب)	مدفوعات من برنامج ادخار الموظفين
(١٥٣,٣١٠)	(١٦١,٥١٣)	١٦	زكاة مدفوعة
-	(١,٤٠٠)		مكافأة مدفوعة لمجلس الإدارة
٤,٠٥٧,٠٣٥	٣,٤٣١,٣٤٢		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٧٥٠)	(١,٧٦٩,٩٢٥)		مرايحات سلعية، بالصافي
(١٥٨,٥٦٩)	(٧٩٣,٩٨٤)	٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩٧٩)	(١٣,٧٢٦)	٨	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢١١,٢٩٨)	(٢,٥٧٧,٦٣٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٢٩٨,٤١٣)	(١,٤٦٢,٤٤٨)		سداد قروض طويلة الأجل
(١,٩٦٢,٠٦٦)	(١,٤٠٣,٦٤٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٢٦٠,٤٧٩)	(٢,٨٦٦,٠٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٨٥,٢٥٨	(٢,٠١٢,٣٨٩)		(النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,١٠٦,١٥٥	٢,٦٩١,٤١٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٩١,٤١٣	٦٧٩,٠٢٤	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة



المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.


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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٥,٠٤٣,٣٣١	٨,٤١٠,٤٩٠	١,٠٠٧,٨٤١	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢,٤٧٧,٧٣٩	٢,٤٧٧,٧٣٩	-	-	صافي الدخل للسنة
-	(٢٤٧,٧٧٤)	٢٤٧,٧٧٤	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٩٦٨,٧٥٠)	(١,٩٦٨,٧٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
١٥,٥٥٢,٣٢٠	٨,٦٧١,٧٠٥	١,٢٥٥,٦١٥	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
١,٢٠٧,٣٢٤	١,٢٠٧,٣٢٤	-	-	صافي الدخل للسنة
-	(١٢٠,٧٣٢)	١٢٠,٧٣٢	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
١٥,٣٥١,٩٩٤	٨,٣٥٠,٦٤٧	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

١ - أنشطة الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦ م) ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦ م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥ م).

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي موزع على ٥٦٢,٥ مليون سهماً بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١٪ للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (المساهم الرئيسي) ونسبة ٤٩٪ مساهمة عامة ومساهمين آخرين.

تتمثل أغراض الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولة نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠ م.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة ينبع - المملكة العربية السعودية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استعمال التقديرات

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المربحة السلعية التي لا تتجاوز مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو تقل عن ذلك. تدرج ودائع المربحة السلعية التي تصل مدة استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل بالتكلفة مع قيد الدخل المستحق كمبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى. ويحتسب الدخل من المربحة على أساس التحقق الزمني على مدى الفترة من إيداع المبالغ إلى تاريخ الاسترداد.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص تقديري للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة حال تكبدها.

المخزون

يتم إظهار البضائع التامة الصنع والمواد الكيماوية والمواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية - أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد التامة الصنع والمواد الكيماوية وقطع الغيار واللوازم على أساس طريقة المتوسط المرجح. يشتمل مخزون البضائع التامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصص ملائمة من المصاريف غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للاسترداد سعر البيع المقدر للمخزون ناقصا التكاليف الضرورية للبيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

يتم التعامل مع أصناف المخزون التي تعتبر ضرورية لاستمرار عمليات الانتاج في المصنع كقطع غيار رأسمالية وتصنف كمعدات وآلات، وتستهلك على أساس معدل استهلاك الآلات والمعدات ذات العلاقة على مدى الأعمار الانتاجية المتبقية لها.

المتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج المتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم. لا يتم رسمة مصروفات الإصلاحات والصيانة، بينما يتم رسمة التحسينات على المتلكات والآلات والمعدات. يتم تكوين مخصص للاستهلاك على مدى الأعمار الانتاجية للموجودات ذات الصلة باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمشروع المستمرة قيد التنفيذ ويتم رسمتها كمتلكات وآلات ومعدات حال اكمال المشروع.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع المتلكات والآلات والمعدات للاعتراف بأي انخفاض في قيمتها.

يتم إدراج التكاليف - العائدة مباشرةً إلى عمليات الصيانة الدورية المؤهلة للرسمة - تحت بند المتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك مثل هذه التكاليف عند رسمتها طوال المدة وصولاً إلى الدورة التالية من أعمال الصيانة.

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 الانتاجية لهذه الموجودات. والموجودات غير الملموسة وفترات الاطفاء المتصلة بها هي على النحو التالي:

مصاريف ما قبل التشغيل

تحمل مصاريف ما قبل النشاط التجاري على قائمة الدخل ما لم يكن قد تم تحديد منافعها المستقبلية، وفي هذه الحالة يتم اطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى سبع سنوات أو الأعمار الانتاجية التقديرية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كانت هناك اية مؤشرات - سواءً داخلية أو خارجية - على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لكي يجري تحديد خسارة الانخفاض. إن القيمة القابلة للاسترداد هي قيمة الأصل أو القيمة العادلة له مطروحا منها تكاليف البيع - أيهما أعلى.

يعتبر الأصل غير المتداول منخفضاً إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ومن أجل تحديد الانخفاض تقوم الشركة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول مع التدفق النقدي غير المخصوم المقدر من استخدام الأصل. وإذا زادت القيمة الدفترية على التدفق النقدي غير المخصوم المقدر من استخدام الأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل. يعتبر فائض القيمة الدفترية على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل خسارة انخفاض.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل. وإذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض، عندئذٍ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، ولا تزيد هذه القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي جرى تحديدها في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض للأصل في السنوات السابقة. يتم مباشرة اثبات عكس خسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك وحدات سكنية.

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

عند توزيع الوحدات السكنية على الموظفين، يتم نقل تكلفة انشاء وبيع تلك الوحدات من حساب الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى. يتم تخفيض الدفعات المقدمة والاقساط المستلمة من الموظفين والتي تمثل سعر الشراء المستلم من الموجودات غير المتداولة الأخرى.

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

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.

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 اقرارها من قبل مجلس الإدارة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وتكاليف التقاعد المبكر

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

يتم تكوين مخصص بتكاليف التقاعد المبكر للموظفين وفقاً لسياسات الشركة ويتم تحميلها على قائمة الدخل.

برنامج ادخار للموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج ادخار للموظفين. إن مساهمات المشتركين في البرنامج يتم ايداعها في حساب بنكي مستقل، ويتم تكوين مخصص بمساهمة الشركة.

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 الى وحدة التسويق بأسعار مبدئية يتم تعديلها لاحقاً طبقاً للأسعار الفعلية المستلمة بواسطة السوق من خلال أطراف أخرى، وتسجل بالصافي بعد حسم التكاليف الفعلية للبيع والتوزيع التي يتكبدها السوق بالإضافة إلى أتعاب التسويق. يتم قيد التعديلات عندما تصبح معلومة لدى الشركة.

مصاريف التوزيع والعمومية والإدارية

تتضمن المصاريف التوزيع والعمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ويتم توزيع المصروفات - إذا دعت الحاجة لذلك - بين مصاريف بيع ومصاريف عمومية وإدارية وكلفة مبيعات على أساس ثابت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

مخصص الالتزامات

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 يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للتقديرات وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحصيل 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.

عقود الإيجار

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

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

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في الشركة والذي يقوم بتقديم منتجات أو 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 مخاطره ومنافعه القطاعات الأخرى.

ونظراً لأن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع البتروكيماويات، والذي يقدم منتجاته لعميل واحد رئيسي - المساهم الرئيسي - فإنه وبناءً على ذلك، لم يتم عرض المعلومات المتعلقة بتحليل القطاعات حسب القطاع التشغيلي والجغرافي.

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 المشتقة لأغراض تغطية المخاطر، والتي يتم تصنيفها وفقاً لتصنيف البند الرئيسي المتعلق بها.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة وتحديدًا 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 لاحقًا 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 تنتج عن التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل تحت بند إيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

٣ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية واستثمارات مربحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٠١٤ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٦٣٨,٠٨٧	٦٠٨,٢٥٠	مربحات سلعية وودائع لأجل أرصدة بنكية
٥٣,٣٢٦	٧٠,٧٧٤	
<u>٢,٦٩١,٤١٣</u>	<u>٦٧٩,٠٢٤</u>	

يتضمن النقد وما في حكمه وودائع برنامج ادخارات الموظفين المحتفظ بها في حساب بنكي منفصل بقيمة ١٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١٠,٧ مليون ريال سعودي) وهي غير متاحة لاستخدام الشركة.

٤ - مربحات سلعية

تمثل المربحات السلعية مربحات تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر محتفظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية.

٥ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٤ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢,٢٩٧,٤٤٥	١,٨٤٤,١٠٦	ذمم مدينة تجارية: جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "أ") أخرى
١٧٠	٧٢	
<u>٢,٢٩٧,٦١٥</u>	<u>١,٨٤٤,١٧٨</u>	
٨٩,٠١٢	٨١,١٧٧	مبالغ مدفوعة مقدماً مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "أ")
١٣٨,٨١٤	١٦٣,٩٩٥	
<u>٢,٥٢٥,٤٤١</u>	<u>٢,٠٨٩,٣٥٠</u>	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تقمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٦ - مخزون

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٦٥٠,٤٧٠	٤٠٧,١٤٦	بضاعة تامة الصنع
٢٢٣,٦٨٥	١٤٥,٧٩٧	مواد خام
٤٥٢,١٠٦	٤٤١,٣٧٠	قطع غيار (انظر الإيضاحين "أ" و "ب" أدناه)
١٩,٦٨٢	١٣,٣١٤	بضاعة في الطريق
<u>١,٣٤٥,٩٤٣</u>	<u>١,٠٠٧,٦٢٧</u>	
(٣٠,٢٩٢)	(١٨٢,١٢٣)	ناقص:
<u>١,٣١٥,٦٥١</u>	<u>٨٢٥,٥٠٤</u>	مخصص مخزون قطع غيار بطيء الحركة

أ) يستخدم مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي من أجل استمرار عمل المصنع والآلات.

ب) الحركة في مخصص مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة كانت على النحو التالي:

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٤,٤٢٨	٣٠,٢٩٢	في بداية السنة
٥,٨٦٤	١٥١,٨٣١	المخصص للسنة
<u>٣٠,٢٩٢</u>	<u>١٨٢,١٢٣</u>	في نهاية السنة

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك هي على النحو التالي:

٣ إلى ٢٠ سنة	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	٣٣ سنة	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة
١٠ سنوات	أثاث	٢٠ سنة	أدوات ومعدات
٥ سنوات	أجهزة كمبيوتر وبرامج	٤ سنوات	سيارات
٥ سنوات	محفزات	٥ سنوات	أجهزة مختبرات ومعدات للسلامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	محفزات بآلاف الريالات السعودية	أجهزة مختبرات ومعدات للسلامة بآلاف الريالات السعودية	أجهزة كمبيوتر وبرامج بآلاف الريالات السعودية	سيارات بآلاف الريالات السعودية	أثاث بآلاف الريالات السعودية	أدوات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة بآلاف الريالات السعودية	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة بآلاف الريالات السعودية	
١٩,٥١٨,٣٤٠	١٩,٦٥٦,٢٧٧	٢٢١,٩٤٢	٢٨,٨٩٥	٤٥,٣٥١	٧٨,٨٩٠	٤٤١	١٢,٨٥٢	١٣٠,٠٣٥	١٨,٩٦١,٢٨٩	١٧٦,٥٨٢	التكلفة:
١٥٨,٥٦٩	٧٩٣,٩٨٤	٢٠٥,٧١٠	٦٧,٨٤٣	٥٧٥	٩٦٨	-	٣٦	٢٢٠	٥١٨,٦٣٢	-	في بداية السنة
(٢٠,٦٣٢)	(٣٣,٢٠٧)	(١٤٧,١٦٨)	٩,٥١٨	٢,٣٣٠	٣,٧٤٢	-	٣٢٧	-	٩٧,٩٧٥	٦٩	إضافات
-	(٢٦٤,١٤٢)	(٤,٣٩٨)	-	-	-	-	-	-	(٢٥٩,٧٤٤)	-	تحويلات
١٩,٦٥٦,٢٧٧	٢٠,١٥٢,٩١٢	٢٧٦,٠٨٦	١٠٦,٢٥٦	٤٨,٢٥٦	٨٢,٦٠٠	٤٤١	١٣,٢١٥	١٣٠,٢٥٥	١٩,٣١٨,١٥٢	١٧٦,٦٥١	استيعادات
											في نهاية السنة
٣,٧٨٣,٢٠٢	٥,٠١٨,٥١٠	-	١٤,٨٤٥	٤٢,٤٨٨	٦٧,٤٢٩	٤٤١	٦,٠٣٣	٢٥,٢١٤	٤,٨٣٦,٢٩٤	٢٥,٧٦٦	الاستهلاك:
١,٢٣٥,٣٠٨	١,٠٣٦,٦٨٧	-	٧,٨٢٧	٢,٢٣٦	٦,٧٩٥	-	١,٢٨٨	٨,٠٦٩	١,٠٠٥,١٢١	٥,٣٥١	في بداية السنة
-	(٢٥٩,١٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٥٩,١٨٥)	-	الاستهلاك المحمل للفترة
٥,٠١٨,٥١٠	٥,٧٩٦,٠١٢	-	٢٢,٦٧٢	٤٤,٧٢٤	٧٤,٢٢٤	٤٤١	٧,٣٢١	٣٣,٢٨٣	٥,٥٨٢,٢٣٠	٣١,١١٧	استيعادات
											في نهاية السنة
	١٤,٣٥٦,٩٠٠	٢٧٦,٠٨٦	٨٣,٥٨٤	٣,٥٣٢	٩,٣٧٦	-	٥,٨٩٤	٩٦,٩٧٢	١٣,٧٣٥,٩٢٢	١٤٥,٥٣٤	صافي القيمة الدفترية:
											في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
١٤,٦٣٧,٧٦٧		٢٢١,٩٤٢	١٤,٠٥٠	٢,٨٦٣	١١,٤٦١	-	٦,٨١٩	١٠٤,٨٢١	١٤,١٢٤,٩٩٥	١٥٠,٨١٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

أ) المصنع مقام على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية في ينبع لمدة ٣٥ سنة هجرية اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٠٦م)، علماً بأن عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات إضافية مماثلة وفقاً لاختيار الطرفين.

ب) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات موجودات بصافي قيمة دفترية بلغت ٣,١٧٥ مليون ريال سعودي مؤجرة بموجب اتفاقية عقد إيجار تمويلي مع بعض البنوك (الإيضاح (١١)).

ج) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تكاليف الصيانة الدورية للآلات والمعدات، والتكاليف المتعلقة بالآلات الموجودة، وتكاليف إنشاء المباني المتعلقة بمشروع إسكان الموظفين.

د) تتضمن تكاليف المصنع تكاليف الصيانة الدورية المبرمجة. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى الفترة وحتى موعد الصيانة الدورية القادمة. بلغ صافي القيمة الدفترية لهذه التكاليف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٣٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٨ مليون ريال سعودي).

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٨ - موجودات غير ملموسة

المجموع ٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	المجموع ٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	مصاريف مؤجلة بآلاف الريالات السعودية	مصاريف ما قبل التشغيل بآلاف الريالات السعودية	
٣٨٧,٥٨١	٣٩١,٥٦٠	١٩١,٥٦٠	٢٠٠,٠٠٠	التكلفة:
٣,٩٧٩	١٣,٧٢٦	١٣,٧٢٦	-	في بداية السنة
-	٦,١٤٦	٦,١٤٦	-	إضافات
				محول من المتلكات والآلات والمعدات
				(الإيضاح ٧)
٣٩١,٥٦٠	٤١١,٤٣٢	٢١١,٤٣٢	٢٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة
				الإطفاء:
١٩٤,٤٦٥	٢٤٧,٣٣٢	١٠٩,٢٣٨	١٣٨,٠٩٤	في بداية السنة
٥٢,٨٦٧	٨٣,٦٠٩	٢١,٧٠٣	٦١,٩٠٦	المحمل للسنة
٢٤٧,٣٣٢	٣٣٠,٩٤١	١٣٠,٩٤١	٢٠٠,٠٠٠	في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية:
	٨٠,٤٩١	٨٠,٤٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
١٤٤,٢٢٨		٨٢,٣٢٢	٦١,٩٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

أ) مصاريف ما قبل التشغيل

يمثل هذا البند مساهمة بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقدمة إلى صندوق المثوية ومعهد البلاستيك العالي الذي سيقدم الدعم المالي للمشاريع الصغيرة والمتوسطة في نفس مجالات الصناعة ذات العلاقة.

ب) مصاريف مؤجلة

يشمل هذا البند موجودات غير ملموسة أخرى وأتعاب استشارات مالية قانونية وترتيبات مجموعها ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي تتعلق بالحصول على مجموعة ترتيبات التمويل طويل الأجل لتمويل إنشاء جزء من مصنع الشركة. تم تسجيل هذه الأتعاب في الإدراج الأولي لترتيبات التمويل المتعلق بها ويتم إطفائها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترات اتفاقيات التمويل طويل الأجل. تم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة الإنشاء، والبالغ ٣٥.٦ مليون ريال سعودي كما في ٢٨ فبراير ٢٠١٠م. وقد بدأ تحميل مصاريف الإطفاء على قائمة الدخل اعتباراً من ١ مارس ٢٠١٠م والذي يمثل تاريخ بدء عمليات الشركة.

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٩ - موجودات أخرى غير متداولة

٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى جهة ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "أ") برنامج تملك الموظفين لمنزلهم
١٨١,٦٨٠	١٩٥,٨١٣	
<u>١٨٩,١٨٠</u>	<u>٢٠٣,٣١٣</u>	

١٠ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
٢٤١,١٣٣	١٦٠,٦٢٩	ذمم دائنة تجارية: جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "ب") أخرى (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
٢٢٢,٣٠٤	٤٠,٦٢٤	
<u>٤٦٣,٤٣٧</u>	<u>٢٠١,٢٥٣</u>	
٣٨٦,١٢٠	٧٨٣,٠١٢	مصروفات مستحقة مبالغ مستحقة الدفع إلى جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "ب") توزيعات أرباح مستحقة الدفع مخصص زكاة (الإيضاح ١٦)
١٩٣,٩٦٢	١٥٧,٥١١	
٨,٢٧٧	١٠,٨٧٩	
١٤١,٠١٦	١٥٥,٧٥٤	
<u>١,١٩٢,٨١٢</u>	<u>١,٣٠٨,٤٠٩</u>	

أ) تتضمن ذمم مستحقة الدفع لموردين رئيسيين.

١١ - قروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
٤,٠٠٩,٤٧٤	٢,٩٧٨,٨٩٦	قروض طويلة الأجل اتفاقيات تمويل بالإجارة
١,٥١٣,١٢٦	١,٠٨١,٢٥٦	
<u>٥,٥٢٢,٦٠٠</u>	<u>٤,٠٦٠,١٥٢</u>	
(١,٤٦٢,٤٤٨)	(١,٤٦٤,٠١١)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٤,٠٦٠,١٥٢</u>	<u>٢,٥٩٦,١٤١</u>	

١١ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

قروض طويلة الأجل	
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١,٨٠٠,٥٦٢	١,٤٠٠,٤٣٨
٢,٢٠٨,٩١٢	١,٥٧٨,٤٥٨
٤,٠٠٩,٤٧٤	٢,٩٧٨,٨٩٦
(١,٠٣٠,٥٨٠)	(١,٠٣١,٥٠٩)
٢,٩٧٨,٨٩٤	١,٩٤٧,٣٨٧

صندوق الاستثمارات العامة (انظر الإيضاح "ب" أدناه)
قروض من وكالات تجارية وائتمان الصادرات (انظر الإيضاح "ج" أدناه)

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

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٣٠,٥٧٨	-	٢٠١٥ م
١,٠٣١,٥٠٩	١,٠٣١,٥٠٩	٢٠١٦ م
١,٠٣١,٥٠٩	١,٠٣١,٥٠٩	٢٠١٧ م
٧١٥,٨١٦	٧١٥,٨١٦	٢٠١٨ م
٢٠٠,٠٦٢	٢٠٠,٠٦٢	٢٠١٩ م
٤,٠٠٩,٤٧٤	٢,٩٧٨,٨٩٦	

(ب) تم الحصول على قرض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة في ٢٠٠٧ م لتمويل إنشاء جزء من المصانع في حدود مبلغ أقصاه ٤,٠٠١ مليون ريال سعودي. تدفع على القرض لأجل تكاليف اقتراض 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 سنة 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 مضمونين من وكالات ائتمان الصادرات، و سيرفيزي اسكيبورتيفي ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان الاعتمادات لتمويل إنشاء جزء 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 طويلة الأجل مضمونة مقابل إيرادات المشروع. إضافةً لذلك، وقعت الشركة اتفاقية احتفاظ بالملكية ودعم مع المساهم الرئيسي (سابق) وبموجبها ستحتفظ سابق بملكيته في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) بنسبة ٥١٪ على مدى فترة القروض.

١١ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

اتفاقيات تمويل بالإجارة

أبرمت الشركة في ٢٠٠٩م اتفاقيات تسهيلات اسلامية تقوم بموجبها البنوك التجارية بالمشاركة في شراء جزء من موجودات المشروع على اساس هيكل الملكية المشتركة.

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

تم تأسيس شركة في المملكة العربية السعودية مملوكة للمشاركين الأصليين ("الوصي") كوكيل عن حصة ملكية لمولين تلك الموجودات المشتركة.

بموجب اتفاقية التأجير الآجل واتفاقيات التمويل الأخرى، ستقوم الشركة بشراء حصة المولين في الموجودات أعلاه من الوصي خلال مدة 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:

٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
١,٥١٣,١٢٦	١,٠٨١,٢٥٦	التزامات بموجب اتفاقيات إجارة تمويلية
(٤٣١,٨٦٨)	(٤٣٢,٥٠٢)	ناقص: الجزء المتداول
<u>١,٠٨١,٢٥٨</u>	<u>٦٤٨,٧٥٤</u>	

طبقاً لاتفاقية التوريد تم نقل جزء من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإجارة كما في تاريخ الإكمال المالي ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠م والبالغة ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم ("الوصي") وحسب اتفاقية الإجارة يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٢ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة المتعلقة بها كما في ٣١ ديسمبر:

الرصيد في		مبالغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠١٤م	٢٠١٥م	٢٠١٤م	٢٠١٥م		
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات		
					(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيسي)
٢,٢٩٦,٦٨٤	١,٨٤٣,٦٨٦	٩,٥١١,٠٣٤	٦,٩١١,٤١٦	بيع منتجات	
				دفعات مقدمة لشراء مواد ومنتجات	
١٣٧,١١٤	١٥٨,٩٠٩	٣٣,٦٤٣	٢١,٧٩٥	مبيعات ومعاملات أخرى	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	-	دفعات مقدمة للمساعدة	
٧٦١	٤٢٠	-	٣,٣٨٧	مبادلة منتجات	جهات منتسبة أخرى
١,٧٠٠	٥,٠٨٦	٣,٢٧٢	٨,٢١٦	أخرى	
<u>٢,٤٤٣,٧٥٩</u>	<u>٢,٠١٥,٦٠١</u>	<u>٩,٥٤٧,٩٤٩</u>	<u>٦,٩٤٤,٨١٤</u>		
					(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيسي)
٢٩٦,٣٠٥	١٩٥,٦١٩	١,٣٨١,٥٧٠	١,٥٨٨,٨٨٩	مبالغ مدفوعة بالثيابة عن الشركة	
٤٥,٨٠٢	٣٦,٦٠٦	١٨٩,٦٤١	١٣٩,٢٨٧	وخدمات أخرى مقدمة من قبل	
				المساهم الرئيسي	
				أنتاب بحث وتطوير	
٩٢,٩٨٨	٨٥,٩١٥	٢٧١,٨٥٦	٢٩٦,٢٢٦	أخرى	جهات منتسبة أخرى
-	-	-	١,٤٠٠	مكافأة	أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤٣٥,٠٩٥</u>	<u>٣١٨,١٤٠</u>	<u>١,٨٤٣,٠٦٧</u>	<u>٢,٠٢٥,٨٠٢</u>		

شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٣ - مطلوبات أخرى غير متداولة

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
١٨٢,٨٠٨	٢٢٢,٩٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح "أ" أدناه) برنامج ادخارات الموظفين (الإيضاح "ب" أدناه)
١٦,٨٩٠	٢٤,٧٨١	
<u>١٩٩,٦٩٨</u>	<u>٢٤٧,٧٠٢</u>	

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

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤٩,١١٤	١٨٢,٨٠٨	في بداية السنة
٣٢,٩٦٧	٤٢,٩٨٧	المخصص للسنة
٤,٦٨١	١,٢٨٦	المحول من جهات ذات علاقة
(٣,٩٥٤)	(٤,١٦٠)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٨٢,٨٠٨</u>	<u>٢٢٢,٩٢١</u>	في نهاية السنة

ب) الحركة في برنامج ادخارات الموظفين على النحو التالي:

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
١١,٦٨٦	١٦,٨٩٠	في بداية السنة
٦,٤٧٦	٨,٢٨٧	المخصص المحمل للسنة
(١,٢٧٢)	(٣٩٦)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٦,٨٩٠</u>	<u>٢٤,٧٨١</u>	في نهاية السنة

١٤ - احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي دخلها سنوياً لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال، علماً بأن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٥ - مصاريف توزيع وعمومية وإدارية

٢٠١٤ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٥ م ريال سعودي بالآلاف	
١٨٩,٦٤١	١٣٩,٢٨٧	أتعاب بحث وتطوير
٤٠,٨٨٦	٦٧,٩٦٢	تكاليف التوزيع
٥,٨٧٩	٥,١٤٢	الرواتب والتكاليف ذات العلاقة
٥,٦٥٥	٣,٩٧٨	أخرى
٢,٢٦٠	١,١٦٨	أتعاب مجلس الإدارة
<u>٢٤٤,٣٢١</u>	<u>٢١٧,٥٣٧</u>	

١٦ - الزكاة

المخصص المحمل للسنة

٢٠١٤ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٥ م ريال سعودي بالآلاف	
١٥٢,٣٢٥	١٥٥,٧٥٤	المخصص خلال السنة
-	٢٠,٤٩٧	مخصص متعلق بسنوات سابقة
<u>١٥٢,٣٢٥</u>	<u>١٧٦,٢٥١</u>	

يستند مخصص الزكاة للسنة الحالية إلى ما يلي:

٢٠١٤ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٥ م ريال سعودي بالآلاف	
١٥,٠٤٣,٣٣١	١٤,٥٣٤,٠٨٠	حقوق الملكية
٤,٢٥٩,٨٥٠	٤,٤٣١,٣٩١	مطلوبات غير متداولة وتعديلات أخرى
(١٤,٩٧١,١٧٥)	(١٥,٠٧٢,٣١٥)	موجودات غير متداولة واقتطاعات أخرى
<u>٤,٣٣٢,٠٠٦</u>	<u>٣,٨٩٣,١٥٦</u>	
٢,٦٣٠,٠٦٤	١,٤٧٣,٦٧٦	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
<u>٦,٩٦٢,٠٧٠</u>	<u>٥,٣٦٦,٨٣٢</u>	

تعود الفروق ما بين النتائج المالية والنتائج الزكوية بشكل رئيسي إلى تعديلات معينة وفقاً للأنظمة المالية ذات العلاقة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٦ - الزكاة (تتمة)

الحركة في مخصص الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٤ م ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٥ م ريال سعودي بالآلاف	
١٢٢,٦٦٢	١٤١,٠١٦	في بداية السنة
١٥٢,٣٢٥	١٧٦,٢٥١	المخصص خلال السنة
١٩,٣٣٩	-	إعادة تصنيف
(١٥٣,٣١٠)	(١٦١,٥١٣)	المدفوعات خلال السنة
<u>١٤١,٠١٦</u>	<u>١٥٥,٧٥٤</u>	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

تم الانتهاء من الربط الزكوي لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٢ م من قبل مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م و٢٠١٤ م وهي قيد المراجعة النهائية من قبل المصلحة.

١٧ - ربحية السهم

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

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.

لا ينطبق احتساب الربحية المخفضة لكل سهم على الشركة.

١٨ - توزيعات الأرباح

بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠١٣ م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة بتوزيع مبلغ ١,١٢٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية على المساهمين (٢ ريال سعودي لكل سهم) عن النصف الثاني من العام ٢٠١٣ م والتي تمثل نسبة ٢٠٪ من القيمة الإسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة الذي كان في ١٦ مارس ٢٠١٤ م. وكان إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م هو ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريالات سعودية للسهم الواحد).

بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٤ م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٤ م بما يمثل ١٥٪ من القيم الإسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم ٣ يوليو ٢٠١٤ م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٤ م.

١٨ - توزيعات الأرباح (تتمة)

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٤ م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية على المساهمين (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٤ م بما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العمومية الذي كان ١٩ مارس ٢٠١٥ م. وكان إجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م هو ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريالات للسهم الواحد).

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

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥ م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية على المساهمين (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٥ م والتي تمثل ١٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم. تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية القادم المتوقع في شهر مارس ٢٠١٦ م. بهذا يكون مجموع التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م هو ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال للسهم الواحد).

١٩ - معاملات غير نقدية

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٦,٦٨٤	٢,٦٠٢	توزيعات أرباح
٢٠,٦٣٢	٢٧,٠٦١	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى موجودات غير متداولة أخرى
-	٦,١٤٦	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى مصروفات مؤجلة
٤,٦٨١	١,٢٨٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين محولة من جهات ذات علاقة

٢٠ - الالتزامات والارتباطات

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤,٧٩٨	١٤,٧٩٨	خطابات ضمان
٢٤٨,٨٠٠	٢٠٧,١٠٠	التزامات رأسمالية
٢٦٣,٥٩٨	٢٢١,٨٩٨	

شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢١ - عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
٤٠,٥٥٣	٣٨,٨٧٠	إيجارات محملة خلال السنة

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

٢٠١٤ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥ م بآلاف الريالات السعودية	
١٤,٩٣٦	٢١,٢٥٥	أقل من سنة
٩٦,٩٧٤	١٠٤,٤٦٧	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
٨٨,٩٠٧	٥٨,٥٣٤	أكثر من خمس سنوات
٢٠٠,٨١٧	١٨٤,٢٥٦	

قامت الشركة باستئجار قطعة أرض لاستخدامها للمصنع والمعدات والآلات وذلك من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بإيجار أسمي. ابتداءً هذا العقد بتاريخ ١ ذي الحجة ١٤٢٦ هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٠٦ م) وتبقى نافذة لمدة ٣٥ سنة. إن تجديد هذا العقد لمدة إضافية وفق ذات الشروط والأحكام يمكن أن يتم الاتفاق عليه بين الطرفين.

لدى الشركة اتفاقية إيجار مساكن الموظفين ابتدأت بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٢ م لمدة ١٠ سنوات. كما لدى الشركة اتفاقية إيجار لسكن الموظفين ابتدأت بتاريخ ١ فبراير ٢٠٠٨ م لمدة ١٠ سنوات.

٢٢ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تذبذب أسعار الفائدة. الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ودائعها البنكية التي يترتب عليها فائدة، والمرايحات السلعية، والقروض الآجلة، 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 لإدارة المخاطر المرتبطة بأسعار الفائدة بخصوص القروض الآجلة. وبموجب هذه الترتيبات تقوم الشركة بدفع فائدة ثابتة واستلام فائدة متغيرة مقابل جزء من القرض بمبلغ ٢,٣٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٣,١٠٣ مليون ريال سعودي).

٢٢ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تمثل عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد طرف آخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك محلية وأجنبية ذات تصنيف ائتماني جيد تماشياً مع اتفاقيات المقرضين.

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 ٢٠١٥ م يعزى لشركة سابك (٢٠١٤ م: ٩٩,٩٪).

مخاطر السيولة

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

مخاطر العملات

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

٢٣ - المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل 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.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية - أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما يصبح عديم الحركة يتم إجراء تقدير لصافي قيمته القابلة للتحويل. في حال المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة ولكن إذا كان كل مبلغ على حدة لا يعتبر مبلغاً كبيراً ولكن المخزون المتعلق به أصبح متقادماً فيتم تقييم هذه المبالغ بصورة إجمالية طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

٢٣ - 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 المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الاستهلاك المستقبلي إذا كانت الإدارة تعتقد بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٤ - 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 وذمم مدينة، وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وقروض لأجل.

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

٢٥ - معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ للسنة السابقة كي تتوافق مع العرض للسنة الحالية.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠١٦ م.