

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الدخل
٨	قائمة الدخل الشامل
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٤٩ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

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

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

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

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- منافع الموظفين

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

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة التزامات منافع موظفين بمبلغ ٩٥٥,٩ مليون ريال سعودي، والتي تتكون من منافع نهاية الخدمة ومنافع طبية بعد التقاعد ومكافآت الخدمة طويلة الأجل وخطة الادخار. خطط المنافع هذه لها متطلبات محاسبية مختلفة. تشرك الإدارة خبير تقييم اكتواري لتقدير القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة والمنافع الطبية بعد التقاعد ومكافآت الخدمة طويلة الأجل. يعتمد هذا التقييم الاكتواري على افتراضات مهمة مختلفة، بما في ذلك تقييم معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدل التضخم. اعتبرنا أن هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب المتطلبات المحاسبية المختلفة للخطط والافتراضات المتضمنة في تقدير القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة. راجع الإيضاح ٤-١١ حول القوائم المالية للسياسة المحاسبية الهامة ذات الصلة، والإيضاح ٣-٢ للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٧ الذي يبين تفاصيل الإفصاح عن منافع الموظفين.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • قيمنا كفاءة وقدرة وموضوعية الخبير الذي تستخدمه الإدارة للتقييم الاكتواري. • اشركنا خبيرنا الداخلي لتقييم مدى ملاءمة المنهجية والافتراضات المستخدمة و حساب التقييم الاكتواري الذي قام به خبير الشركة. • قدرنا دقة واكتمال البيانات الأساسية المقدمة إلى خبير الشركة للتقييم الاكتواري. • قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للخطط وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ " منافع الموظف " وتصنيف بعض الأرصدة النقدية والالتزام خطة ادخار الموظفين ذات الصلة. • قدرنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولين عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المراجع هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المراجع هذا، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات ينبغي الإفصاح عنها فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) المحترمين (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن غش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

برئيس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٨ رجب ١٤٤٤ هـ
٩ فبراير ٢٠٢٣

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢١ *	إيضاح
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٩,٢٣٠,٢٢٤	١٠,١٢٨,١٨٨	٧
١٤١,٢٠٣	١٤٣,١٣٧	٨
٣٢,٢٤٠	٢٢,٠٤٧	٩
٣١٧,١١٤	٢٠٠,٩٣٣	١٠
٩,٧٢٠,٧٨١	١٠,٤٩٤,٣٠٥	
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
٨٦٠,٢٥٢	١,١٠٨,٧٠٦	١١
٢,٠١٥,٦٦٢	٢,٣٤٩,٦٢٢	١٢
٤١٢,١٠٦	٣٦٠,٤٧٦	١٠
٣,٤٣٨,٣٠٠	٣,٥١٨,٤٥٠	١٣
٢٣٢,٤٩٠	٣٢٩,٣٥١	٣٨, ١٤
٦,٩٥٨,٨١٠	٧,٦٦٦,٦٠٥	٣٨
١٦,٦٧٩,٥٩١	١٨,١٦٠,٩١٠	٣٨
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	١٥
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	١٦
١٩٨,٩٠٤	(٨٢,٩١٣)	١٧
٦,٥٣٩,٤٤٩	٧,٨١٢,٨٠٤	
١٤,٠٥٠,٨٥٣	١٥,٠٤٢,٣٩١	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
١٣٤,٧٥٧	١٢٤,٢٤٣	٨
٨٤٤,٩٧٣	١,١٠٨,٣٥١	٣٨, ١٧
٩٧٩,٧٣٠	١,٢٣٢,٤٩٤	٣٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
١٣,٠٧٧	٢٢,٠٠٤	٨
١١٠,٩٠٦	١٠٠,٦٤٦	٣٨, ١٧
٥٩٣,٠٤٧	٢٠٥,٣٥٠	١٨
٧٤٤,٠٩٩	١,٣٥٤,٣١٧	١٩
١٨٧,٨٧٩	٢٠٣,٧٠٨	٢٥
١,٦٤٩,٠٠٨	١,٨٨٦,٠٢٥	٣٨
٢,٦٢٨,٧٣٨	٣,١١٨,٥١٩	٣٨
١٦,٦٧٩,٥٩١	١٨,١٦٠,٩١٠	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

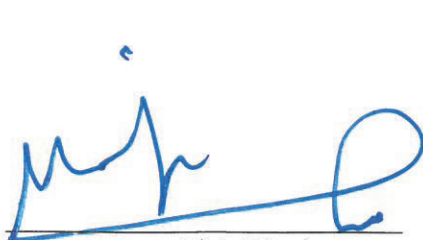
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل

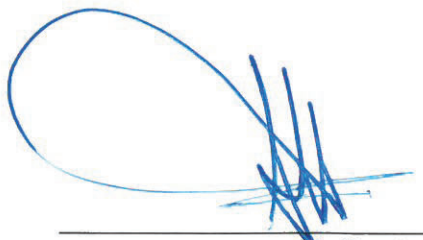
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٣٨,٢٧,٢٠	٧,٤٩٩,٢٧٣	إيرادات
٢١	(٥,٢٥٣,٤٠٥)	تكلفة الإيرادات
٣٨	٢,٢٤٥,٨٦٨	إجمالي الربح
٢٢	(١٠٧,٦٢٥)	مصاريف بيع وتوزيع
٣٨,٢٤	(٣٩٥,٨٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
	(٧,٩٨٤)	إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي
	١,٧٣٤,٤٥٥	الدخل من العمليات
٢٣	٢٢,٩٩٧	إيرادات تمويل
٢٣	(٢٨,٧٥١)	تكاليف تمويل
	١,٧٢٨,٧٠١	الدخل قبل الزكاة
٢٥	(١٩٧,٤٠٢)	الزكاة
	١,٥٣١,٢٩٩	صافي الدخل للسنة
		ربحية السهم
٢٦	٢,٧٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حاملي حقوق الملكية العادية في الشركة (بالريال السعودي)

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١ م ، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين



رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢ /إيضاح
١,٥٣١,٢٩٩	٤١٤,١٤٥

صافي الدخل للسنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:

٧٢,٥١٠	٢٨١,٨١٧	١٧
١,٦٠٣,٨٠٩	٦٩٥,٩٦٢	

ربح إعادة قياس منافع الموظفين

مجموع الدخل الشامل للسنة

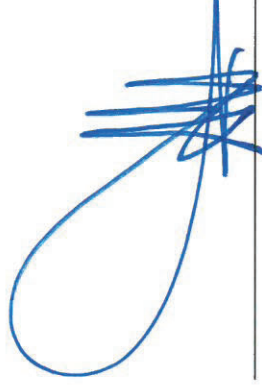
عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد

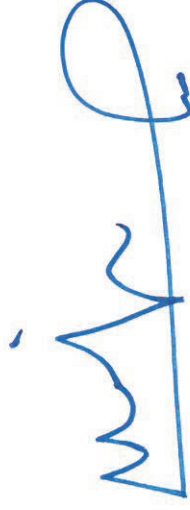
المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

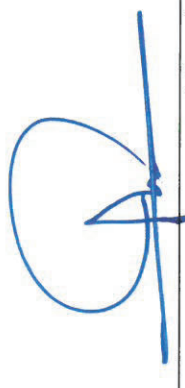
مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١٤,٩٨٥,٤٥٧	٧,٨٢٨,٣٨٠	(١٥٥,٤٢٣)	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	
١,٥٣١,٢٩٩	١,٥٣١,٢٩٩	-	-	-	
٧٢,٥١٠	-	٧٢,٥١٠	-	-	
١,٦٠٣,٨٠٩	١,٥٣١,٢٩٩	٧٢,٥١٠	-	-	
(١,٥٤٦,٨٧٥)	(١,٥٤٦,٨٧٥)	-	-	-	٣٤
١٥,٠٤٢,٣٩١	٧,٨١٢,٨٠٤	(٨٢,٩١٣)	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	
٤١٤,١٤٥	٤١٤,١٤٥	-	-	-	
٢٨١,٨١٧	-	٢٨١,٨١٧	-	-	
٦٩٥,٩٦٢	٤١٤,١٤٥	٢٨١,٨١٧	-	-	
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	-	-	-	٣٤
١٤,٠٥٠,٨٥٣	٦,٥٣٩,٤٤٩	١٩٨,٩٠٤	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	



رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالله نور الدين



المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم الماكي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١,٧٢٨,٧٠١	٥٥٥,٣٩٢		الدخل قبل الزكاة
١,٢٥٩,١٩٤	١,١٥٦,٩٤٥	٨,٤٧	تعديل لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية:
١٢,٥٩٦	٤,٤٤٧	٩	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	(١١,٠٥٥)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١١,٨٨٩	-	٧	عكس الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
١٠٦,٦٠١	٩٦,٨٩٧	١٧,٣٨	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
٦٣٣	١٠,٩٦٤	٢٤	مخصص منافع الموظفين
٨,٦٩٨	-		خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(١,٨٨٧)		مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(٧٥,٠٠٠)	(٦٩,٣٧٥)	٢٤	ربح من إنهاء مطلوبات إيجارية
٢٨,٧٥١	٣٩,٣٣٤	٢٣	إيرادات من مطالبات التأمين
(٢٢,٩٩٧)	(٧٩,٩٦٠)	٢٣	تكاليف تمويل
			إيرادات تمويل
٣,١٥٩,٠٦٦	١,٧٠١,٧٠٢		
(٣٠٨,٩٩٢)	٢٤٨,٤٥٤		تغيرات في رأس المال العامل:
(٥٥٦,٩٣١)	٣٣٣,٩٦٠		النقص / (الزيادة) في المخزون
١٣٦,١١٠	٧٨,٧٦٨		النقص / (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية
(٣٨٤,٣١١)	٣٨٧,٦٩٧		النقص في الموجودات والذمم المدينة الأخرى
٧٥٧,٨٤٩	(٦٩٢,١٥٨)		زيادة / (انقص) في الذمم الدائنة التجارية
			(نقص) / زيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢,٨٠٢,٧٩١	٢,٠٥٨,٤٢٣		تدفقات نقدية من العمليات
(٧,٩٧٤)	(١٠,٥٤٩)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٥,٠٣٤)	(١٨,٠٦٩)	١٧,٣٨	منافع موظفين مدفوعة
(١٣٠,١٥٥)	(١٥٧,٠٧٦)	٢٥	زكاة مدفوعة
٢,٦٣٩,٦٢٨	١,٨٧٢,٧٢٩	٣٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥,١٧٠,٧٤٢)	(٥,٣٩٧,٥٠٠)		الأنشطة الاستثمارية
٤,٦٦٧,٤٩٢	٥,٤٧٧,٦٥٠		استثمارات قصيرة الأجل منجزة
(٣٩٤,٧٣٠)	(٤٢٧,٩٨٤)	٧	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
(٨,٤٦٧)	(١٤,٦٤٠)	٩	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٥,٠٠٠	٥٣,٧١٩	٢٤	شراء موجودات غير ملموسة
٢٣,٠٣٦	٤٧,٢٨١		دخل مطالبات تأمين مستلمة
٧٧١	٢٠٧		إيرادات تمويل مقبوضة
			متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٨٠٧,٦٤٠)	(٢٦١,٢٦٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٥٨٤)	(٢٣,٩٤٩)	٨	الأنشطة التمويلية
(١,٥٤٤,٣٨٠)	(١,٦٨٤,٣٧٤)		مدفوعات الجزء الرئيسي من المطلوبات الإيجارية
(١,٥٦٧,٩٦٤)	(١,٧٠٨,٣٢٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٦٤,٠٢٤	(٩٦,٨٦١)	٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٥,٣٢٧	٣٢٩,٣٥١	١٤,٣٨	(نقص) / زيادة في النقد وما يماثله
٣٢٩,٣٥١	٢٣٢,٤٩٠	١٤,٣٨	نقد وما يماثله في بداية السنة
			نقد وما يماثله في نهاية السنة
٢٩,٨٦٠	٢٧,٩٠١	٨	معلومات تكميلية غير نقدية
٢٤٥٧٠٢	(٧٨,٨١٤)	١٧	موجودات حق الاستخدام المثبتة مقابل المطلوبات الإيجارية
-	١٩٨,٢٤٤	٧	التزام منافع الموظفين المحول (من) إلى الشركة
			تحويل من ممتلكات ومصنع ومعدات إلى موجودات و ذمم مدينة أخرى
			* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١ ، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
محمد بن علي بازي

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

١ معلومات الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٣٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المطبقة في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولتها نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠. يقع المكتب المسجل للشركة في ينبع، ص.ب. ٣١٣٩٦، مدينة ينبع الصناعية ٤١٩١٢.

٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (مجتمعين "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة أن تصدر الإدارة أحكاماً وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي سيتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات، في حال كانت التقديرات التي تم تعديلها تؤثر على كلتا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وحالات عدم التأكد ما يلي:

- إفصاحات تحليلات الحساسية (الإيضاحان ١٧ و ٢٨)
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٨)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٢٩)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

١-٣ الأحكام

لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-١-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء - الطرف الأصل مقابل الوكيل

أبرمت الشركة ترتيب مناوله ومعالجة مع طرف ذي علاقة حيث يتم توفير المواد الخام أو المنتجات الأخرى شبه التامة (قيد التنفيذ) المملوك للطرف ذي العلاقة إلى الشركة لمعالجتها إضافياً. بموجب هذا الترتيب، تتلقى الشركة المواد الخام من الطرف ذي العلاقة وبعد معالجتها يتم تقديم المنتجات البتروكيماوية المحددة للعميل، بناءً على توجيه من الطرف ذي العلاقة. وافقت الشركة على تقديم خدمات المناولة والمعالجة للطرف ذي العلاقة، وتتلقى الشركة في مقابل هذه العقود رسوماً على المناولة والمعالجة فقط وفق الصيغة المتفق عليها وبموجب اتفاقية المناولة والمعالجة.

تطبق الشركة حكماً عند تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المواد الخام قبل المعالجة، والمنتجات البتروكيماوية المحددة بعد المعالجة. ترى الشركة أنها لا تسيطر على البضائع وليس لديها القدرة على توجيه استخدام المواد الخام أو الحصول على منفعة من المواد الخام. تشير العوامل التالية إلى أن الشركة لا تسيطر على البضائع:

- لا تتحمل الشركة المسؤولية الرئيسية عن الوفاء بالتعهد بتقديم المنتجات البتروكيماوية المحددة لعميل الطرف ذي العلاقة.
- لا تتعرض الشركة لمخاطر المخزون المتعلقة بالمواد الخام قبل المعالجة والمنتجات البتروكيماوية المحددة بعد المعالجة.
- ليس للشركة أي سلطة لتقدير سعر المنتجات البتروكيماوية المحددة التي يتم تحويلها إلى عميل الطرف ذي العلاقة.
- تنتج الشركة البضاعة بالمواصفات المتفق عليها مع الطرف ذي العلاقة.

وعليه، ترى الشركة أنها تعمل كوكيل في شراء المواد الخام ونقل المنتجات البتروكيماوية المحددة إلى عميل الطرف ذي العلاقة، بموجب هذا الترتيب.

٢-١-٣ مكونات الممتلكات والمصنع والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والمصنع والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء هام بشكل منفصل. تكون هذه الأحكام مطلوبة للتأكد من المكونات الرئيسية لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية مكون ما تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية لمكون ما وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال/ جدول الصيانة.

٣-١-٣ عقود الإيجار - خيارات التمديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجاءه) مؤكداً بشكل معقول. تقوم الشركة بالتقييم عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغييرات جوهريّة في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها.

٤-١-٣ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والإدارة على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم إلى علم الإدارة أي حالة من حالات عدم التأكد الجوهري والتي قد تطرح شكوكاً جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تم الإفصاح عن التقييم المتعلق بكوفيد-١٩ في الإيضاح رقم ٣٥.

٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغيير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

١-٢-٣ مخصصات

تعتمد المخصصات، بحكم طبيعتها، على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد تم الوفاء بها، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. يتم تكوين مخصص لتكاليف التفكيك بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٣-٢-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد الخدمة المحددة ومنافع نهاية الخدمة ومدفوعات التعويضات الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء افتراضات مستقبلية حول المتغيرات مثل معدلات الخصم وزيادة معدل التعويض ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستشير إدارة الشركة بشكل دوري اكتواري خارجي بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في هذه الافتراضات الرئيسية أثر جوهري على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٣-٢-٣ مخصص خسائر المخزون

تقوم الشركة بإثبات مخصص لخسائر المخزون نتيجة لعوامل مثل بطء الحركة والخمول والتقدم والأضرار المادية وما إلى ذلك. يتضمن تقدير هذه الخسائر مراعاة عوامل، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، إدخال نماذج أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات السابقة وظروف السوق الحالية والناشئة.

٣-٢-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات/الموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومصنعها ومعدات/موجوداتها غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك/الإطفاء. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والتلف. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك/الإطفاء عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-٢-٥ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس المطلوبات الإيجارية. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في اقتصاد مماثل للبيئة وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة أن تدفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات يمكن رصدها أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، إذا كانت عقود الإيجار بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للشركة). تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن رصدها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت، باستثناء تطبيق التفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥ حول إعداد هذه القوائم المالية.

٤-١ معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية المستخدمة وفقاً لمعدلات الصرف الفوري السائدة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدلات الصرف الفوري السائدة في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأولية.

٤-٢ التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

إن شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريح الإنشاءات طويلة الأجل (موجودات مؤهلة) في حال استيفاء معايير الإثبات. عندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكاليفها تشمل جميع المبالغ اللازمة لجعل الأصل في الوضع الحالي والموقع ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود من قبل الإدارة واستبعاد جميع التكاليف الأخرى التي لا تكون عائدة مباشرة إلى المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم دفع أي تكاليف دراسة جدوى عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد تم إنشاؤه داخلياً وتعود إليها بشكل مباشر.

في حال كانت أجزاء الممتلكات والمصنع والمعدات ذات تكلفة جوهرية مقارنة بإجمالي تكلفة البند وكانت هذه الأجزاء/ المكونات ذات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويلزم استبدالها على فترات مختلفة، تقوم الشركة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية بأعمارها الإنتاجية المحددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. عند إجراء فحص رئيسي (صيانة / إيقاف، مخطط أو غير مخطط)، يتم إثبات تكلفته مباشرة في القيمة الدفترية للمصنع والمعدات إذا تم استيفاء معايير الإثبات. يتم تسجيل ذلك كمكون منفصل بعمر إنتاجي يساوي بشكل عام الفترة الزمنية حتى تاريخ الفحص الرئيسي المجدول التالي (الصيانة). في حال حدوث الصيانة التالية قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة على الفور. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لتفكيك أحد الموجودات بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الإثبات للمخصص. تقوم الشركة بشكل دوري بتقييم التوقعات والتقدير للالتزام التفكيك.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تتاح فيه بنود الممتلكات والمصنع والمعدات للاستخدام المقصود أو فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المقصود. يتم التعامل مع المواد المحفزة على أنها قطع غيار رأسمالية ويتم استهلاكها عند استخدامها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات على النحو التالي:

مبان وتحسينات على عقار مستأجر	١٣ - ٤٠ سنوات
مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	٤ - ٥٠ سنوات
أثاث	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٣ - ١٠ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ - ١٠ سنوات
معدات المختبرات والسلامة	٤ - ٥٠ سنوات
مواد محفزة ومعادن ثمينة	١,٥ - ٢٠ سنوات

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

لا تخضع الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المقصود، للاستهلاك.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي جزء جوهرى تم إثباته مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

٤-٤ عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً. وذلك إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات مطلوبات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ومعدلة وفقاً لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار لتعديلات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المثبتة والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة، أيهما أقل كما يلي:

- أراضي مستأجرة ٣٠ - ٥٠ سنة
- إسكان ٥ - ١١ سنة
- سيارات ٥ سنوات
- خط أنابيب ٥ سنوات

إذا انتقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات الإيجارية التي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر دفعها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع. كما يتم تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم سدادها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول عند قياس الالتزام.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ البدء، تتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضه لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين عنصر الإلغاء في تكلفة التمويل ضمن قائمة الدخل.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد أو الفترات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجاءه مؤكداً بشكل معقول. تقوم الشركة بالتقييم عند بدء عقد الإيجار ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغييرات جوهرية في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء إثبات إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥-٤ موجودات غير ملموسة

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

تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي على أساس القسط الثابت ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بنهاية كل سنة مالية. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، وتعامل باعتبارها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

برمجيات وغيرها ٣ - ١٥ سنة

يتم فحص العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تقييم عمرها الحالي لا يزال قابلاً للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، يُجرى التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبار الانخفاض في قيمتها سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى إجمالي وحدة توليد النقد.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات ذلك الأصل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ موجودات غير ملموسة (تتمة)

برمجيات

تُدرج التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسب الآلي كمصاريف عند تكبدها. كما تُدرج تكاليف التطوير المرتبطة مباشرة بتصميم وفحص منتجات البرامج القابلة للتحديد والفريدة والتي يتم التحكم بها من خلال الشركة كموجودات غير ملموسة عندما تتحقق المعايير التالية:

- عندما يكون إتمام البرنامج هو عملية ذات جدوى من الناحية التقنية وتساعد على إتاحة البرنامج للاستخدام؛
- عندما يكون هناك نية لدى الإدارة بإتمام البرنامج ومن ثم استخدامه أو بيعه؛
- عندما تتوفر القدرة على استخدام البرنامج أو بيعه؛
- عندما تتواجد هناك إمكانية لتحديد الكيفية التي يتم بها تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- عندما تتوفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد التي تعمل على إتمام عملية تطوير البرنامج ومن ثم استخدامه أو بيعه.
- عندما يمكن قياس النفقات المرتبطة مباشرة بالبرنامج خلال عملية التطوير بشكل موثوق.

تتضمن التكاليف المتعلقة بها مباشرة والتي تتم رسملتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين والنسبة الملائمة للتكاليف ذات الصلة.

يتم قيد تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام.

٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات للانخفاض في قيمة الأصل. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بالنسبة لأي أصل مالي على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من وحدات توليد النقد للشركة التي تعزى إلى كل أصل من الموجودات. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن الأصل مسجلاً بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة، باستثناء الشهرة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة في تاريخ كل تقرير على مستوى وحدة توليد النقد، متى ما كان ذلك ملائماً وعندما تشير الظروف إلى احتمالية تعرض القيمة الدفترية للانخفاض في القيمة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما، والتزام مالي أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) موجودات مالية

الإثبات والقياس المبني

عند الاعتراف المبني، تقيس الشركة الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. الأصول المالية، باعتبارها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. كما يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

لتصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية ما عدا المدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تنص عقود الإيرادات على تسعير مؤقت في وقت الشحن ويتم التسعير النهائي بناءً على متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. يتم قياس هذه الذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة نظراً لأن التدفقات النقدية التعاقدية ليست مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط. يتم قياس الذمم المدينة التجارية الأخرى التي تفي بمعايير التكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل. يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية وفقاً للفئات التالية:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الإثبات (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

إن هذه الفئة مناسبة للشركة. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو حدوث انخفاض في قيمته. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتم قياس كل ما هو خلاف هذه البنود لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

فيما يخص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات إيرادات الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر أو عكوسات الانخفاض في قائمة الدخل وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر يعاد تدويره في قائمة الدخل.

وفي الوقت الحالي، ليس لدى الشركة أي أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإثبات المبدي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير أرباح وخسائر هذه الموجودات المالية مطلقاً في قائمة الدخل. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الدخل عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل الأرباح في قائمة الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة.

وفي الوقت الحالي، ليس لدى الشركة أي أصل مالي مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات أسعار مؤقتة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

إلغاء لإثبات

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات أي أصل مالي (أو إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى.
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:
 - (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري.
 - (ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تقوم الإدارة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية والمدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تستند الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى خسارة ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً أو خسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر الإنتاجي. تنتج الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. عندما تكون هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدي، يتعين تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الإنتاجي).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية - بخلاف تلك التي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل - تطبق الشركة النهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تقوم بإثبات مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة برصد مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة، المعدلة بناءً على عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لأكثر من ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢ (المطلوبات المالية)

الإثبات والقياس المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإثبات المبدئي كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل واقتراضات ودمم دائنة، حسيما هو ملائم. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة الاقتراضات، بعد خصم التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة. تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الإيجارية والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المطلوبات المالية وفقاً للفتنتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات إيجارية ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى).

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإثبات المبدئي على أنها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل. عند الإثبات المبدئي، يتم تصنيف المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات المبدئي فقط إذا ما تم استيفاء الضوابط المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. لم تصنف الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (مطلوبات إيجارية ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى)

إن هذه الفئة مناسبة للشركة. بعد الإثبات المبدئي، تقاس المطلوبات الإيجارية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء تكلفة الفائدة من خلال عملية معدل الفائدة الفعلي وعند إلغاء إثبات المطلوبات المالية في قائمة الدخل.

تحتسب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة على الاستحواذ وأي رسوم أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام جديد ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل.

٣ (مقاصة الأدوات المالية)

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٨-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون، بما في ذلك المواد الأولية والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة والمواد الاستهلاكية (قطع الغيار) بسعر التكلفة، أي أسعار الشراء السابقة على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف العائدة المباشرة (الرسوم بشكل رئيسي والنقل)، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من النفقات العامة المباشرة المتغيرة والثابتة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ المخزون (تتمة)

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الطبيعية بسبب الجودة أو المشكلات الأخرى والنفقات العامة المتكبدة أثناء الصيانة غير المخطط لها / فترة الإغلاق من تكلفة المخزون. يعتمد تخصيص المصروفات غير المباشرة في نهاية السنة لغرض تقييم المخزون على أعلى السعة العادية أو الإنتاج الفعلي للسنة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال عملية البيع.

مخزون الخردة والمنتج المشترك والمنتج الثانوي

تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في نفس الوقت، أو قد ينتج عنها بعض المنتجات الثانوية أو خردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتج المشترك / الثانوي و/ أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق مع المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته.

يتم خصم صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة الإيرادات للسنة في قائمة الدخل. عند البيع اللاحق للمنتج الثانوي، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة الإيرادات المقابلة التي تم تسجيلها على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً. بالنسبة للخردة، يتم تسجيل المتحصلات بالصافي من التكلفة كإيرادات أخرى.

قطع غير

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات مكتملة التصنيع وشبه مكتملة التصنيع. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في المصنع والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع مصنع/ خط إنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع التي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها لمعايير رسملتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع/ خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات التي تم تركيبها فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة، أي: لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن استخدامها في عدة مصانع أو خطوط إنتاج وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عموماً كمواد استهلاكية وقطع غيار ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت الحد وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

مقايضة المخزون

لدى الشركة أنواع مختلفة من معاملات مقايضة المخزون، المؤهلة إما كمقايضات موقع أو وقت.

مقايضة الموقع

عندما تمثل معاملات مقايضة المخزون تبادل عناصر مماثلة في غضون فترة زمنية قصيرة محدودة، فإن هذه المعاملات لا تحمل بشكل عام مادة تجارية. لا يمكن إثبات الإيرادات من تبادل البضائع إلا إذا كانت متباعدة في طبيعتها أو أدى التبادل إلى تغيير جوهري في تكوين التدفقات النقدية للطرف المحول إليه. في حالة عدم حدوث ذلك، يتم تسجيل هذه المعاملات بالتكلفة كتحويلات مخزون ويتم تسجيل التأثير المقابل كذمم مدينة وذمم دائنة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ المخزون (تتمة)

مقايضات الوقت

عندما تأخذ المقايضات فترة زمنية طويلة تتقلب خلالها الأسعار بشكل جوهري أو عندما تتضمن المقايضات إرسال بضائع جاهزة إلى عملاء طرف خارجي (أي شركة)، فإنها تشير عمومًا إلى مادة تجارية ويتم تسجيلها كمبيعات وشراء بناءً على أسعار التحويل المتفق عليها.

٩-٤ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع عند الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بفترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها بشكل يعتمد عليه إلى نقد بمبالغ معلومة وتخضع لمخاطر غير هامة للتغيرات في القيمة.

١٠-٤ مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام حال (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقات صادرة لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع إدارة الشركة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكدًا فعليًا. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي من أي تعويضات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود مكلفة

يتم إثبات مخصصاً للعقود المكلفة عندما تكون المنافع المتوقعة التي ستحصل عليها الشركة بموجب عقد أقل من التكاليف اللازمة للوفاء بالتزاماتها بموجب العقد.

التزام تفكيك

تسجل الشركة مخصصاً لتكاليف تفكيك مرافق التصنيع عند وجود التزام بذلك. يتم إدراج تكاليف التفكيك بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. تخصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالية والذي يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالتزام التفكيك. يدرج عكس الخصم حال تكبده ويتم إدراجه في قائمة الدخل كتكلفة تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك سنوياً ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً. يتم إضافة أو خصم التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق من تكلفة الأصل.

١١-٤ منافع الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تشمل مطلوبات الرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة وتذاكر السفر وبدل تعليم الأطفال وبدل الأثاث والتي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذات الصلة ويتم إثباتها حتى نهاية فترة التقرير، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات باعتبارها التزامات منافع الموظفين المتداولة في قائمة المركز المالي.

التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة سدادها فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة التقرير وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة ويتم تسجيلها كمطلوبات غير متداولة. يؤخذ في الاعتبار الزيادة في الرواتب المستقبلية المتوقعة ومعدلات التناقص السابقة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام العوائد السوقية في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات أو الحكومات عالية الجودة بشروط وعمليات تتطابق، بأكبر قدر ممكن، مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المتوقعة. ويتم إثبات إعادة القياس كنتيجة للتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر. تقدم الشركة خططاً مختلفة لمنافع ما بعد الخدمة، بما في ذلك خطط الاشتراكات المحددة والمنافع المحددة والخطط الطبية لما بعد الخدمة للموظفين المؤهلين وعائلاتهم.

خطط مساهمات محددة

خطة المساهمات المحددة هي خطة منافع لما بعد الخدمة والتي بموجبها تسدد الشركة مساهمة محددة في منشأة منفصلة، ولن يكون عليها أي التزام قانوني أو ضمني لسداد أي مبالغ. يتم إثبات المساهمات كمصروف منافع الموظفين عند استحقاقها.

خطط المنافع المحددة

خطة المنافع المحددة هي خطة منافع لما بعد الخدمة بخلاف خطة المساهمات المحددة. لدى الشركة بشكل أساسي خطط منافع نهاية الخدمة و منافع الصحية التقاعدية و مكافآت الخدمة طويلة الأجل وخطة ادخار الموظفين والتي تعتبر خطط منافع محددة.

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

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين (تتمة)

منافع نهاية الخدمة

بالنسبة للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وكذلك سياسة الشركة.

إن صافي التزام أو أصل معاش التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت، كما في تاريخ التقرير.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة على أساس دوري من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات فائدة لسندات شركات عالية الجودة مقومة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها وفقاً لشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية إذا لم يكن بها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة.

يتم احتساب تكاليف الخدمة، باستخدام معدل تكلفة التقاعد المحدد اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، مع تعديله وفقاً لتقلبات السوق الجوهرية ولأي أحداث مهمة تقع حتى ولو لمرة واحدة، مثل تعديلات الخطة وتقليصها وتسوياتها. في حالة عدم وجود مثل هذه التقلبات الجوهرية في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم ترحيل المطلوبات الاكتوارية إلى السنة التالية على أساس الافتراضات كما في بداية السنة. إذا كانت هناك تغييرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة، يتم أخذ إعادة قياس هذه المطلوبات والتكاليف ذات الصلة بعين الاعتبار.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من التغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة.

عند تعديل خطط المنافع، يتم إثبات جزء التغيير في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة للموظفين كمصاريف أو إيرادات، إن أمكن، على أساس القسط الثابت على مدى متوسط الفترة إلى أن يتم تسجيل المنافع في قائمة الدخل. يتم إثبات المصاريف أو الإيرادات، إلى الحد الذي تستحق فيه المنافع، إذا أمكن، على الفور في قائمة الدخل.

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

منافع العناية الصحية التقاعدية

تقدم الشركة منافع العناية الصحية التقاعدية والتأمين على الحياة للأشخاص المؤمنين طبياً و معاليهم. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبة مماثلة مثل المستخدمة في برامج المنافع المحددة. تحمل / تقيد مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر في السنة التي تظهر بها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً بواسطة مختصين مستقلين ومؤهلين.

خطة ادخال الموظفين

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

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

أسست الشركة برنامجاً لتمليك وحدات سكنية والذي يقدم فرصة للموظفين المؤهلين لشراء وحدات سكنية مشيدة باستخدام عدد من المدفوعات على مدار عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل فور الانتهاء من سداد المبلغ بالكامل.

بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية، يمكن للموظف استرداد المبالغ التي قام بسدادها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ يعود المنزل إلى الشركة. يتم إثبات برنامج تملك وحدات سكنية كأصل مدفوع مقدماً غير متداول في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين ويتم إطفاءها على مدى فترة سداد التسهيلات المستحقة على الموظفين.

برنامج قروض وحدات سكنية للموظفين

تقدم الشركة قروض سكن بدون فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة وذلك لأغراض تتعلق بشراء وبناء منزل أو شقة. يتم إعادة سداد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدل السكن للموظف.

يتم إثبات برنامج قروض الوحدات السكنية مبدئياً كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الفرق بين القيمة العادلة وقيمة النقد الفعلي الممنوح للموظف كـ "منافع موظف مدفوعة مقدماً غير متداولة" ويتم إطفائها كمصروف بالتساوي على مدار فترة الخدمة. كما يتم إطفاء المبلغ ذاته كإيرادات فائدة مقابل الذمم المدينة من الموظفين.

سيارات

تمنح الشركة موظفيها المؤهلين مجموعة من السيارات المملوكة حتى قيمة معينة. يتم تزويد الموظفين بهذه المنفعة مقابل خدمتهم لمدة محددة من السنوات. يتمتع الموظف أيضاً بإمكانية اختيار سيارة ذات قيمة أعلى على أن يسدد الموظف الفرق في القيمة، وتبقى السيارة مملوكة للشركة. وتحكم سياسة الموارد البشرية الخاصة بالشركة الترتيب المبرم مع الموظف ويجوز تحديد الشروط التي يتم بموجبها نقل السيارة إلى الموظف.

١٢-٤ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الدخل العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين (تتمة)

١٣-٤ زكاة وضرائب

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة، وفقاً لما تتطلبه متطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الدخل.

ضريبة استقطاع

يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح ورسوم الامتياز والفائدة ورسوم الخدمة كمطلوبات.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بصافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي لا يتم فيها استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة من شراء الموجودات أو الخدمات من الهيئة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصروف إن لزم الأمر. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة الأخرى.

أوضاع الزكاة غير المؤكدة

تتعلق الأوضاع غير المؤكدة بالمخاطر أو عدم التأكد بشأن معالجات الزكاة المعقدة. يتم قياس مثل هذه الأوضاع الزكوية غير المؤكدة باستخدام المبلغ المرجح الوحيد أو طريقة القيمة المتوقعة اعتماداً على الطريقة التي يُتوقع أن تنتج بشكل أفضل بحل عدم التأكد.

١٤-٤ توزيعات أرباح نقدية وغير نقدية لحملة حقوق الملكية

تقوم الشركة بإثبات التزام لدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى حاملي حقوق ملكية في الشركة عندما يتم التصريح بتوزيعها ولم يعد هذا التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. يتم تقييم تصريح التوزيع بما يتوافق مع نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية، والذي يُحول توزيعات الأرباح عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند الموافقة عليها من مجلس الإدارة.

تُقاس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المزمع توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المثبتة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام والقيمة للموجودات الموزعة في قائمة الدخل.

١٥-٤ استثمارات قصيرة الأجل

تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل الإيداعات في ودائع المراجعة لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، مع فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء. يتم إيداع ودائع المراجعات قصيرة الأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم قيد مخصص بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهر، ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل، وتحمل أرباحاً بمعدلات السوق السائدة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

١٦-٤ إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تثبت الشركة الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل والتي يجب أخذها في الاعتبار في سياق نهج مكون من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد باستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كأصيل أو وكيل.

التسعير المؤقت

تنص عقود الإيرادات مع العملاء على تسعير مؤقت في وقت الشحن، ويتم تحديد الأسعار النهائية بناءً على متوسط سعر السوق لفترة مستقبلية معينة. يتم تسجيل الإيرادات من هذه العقود بناءً على تقدير السعر النهائي في وقت تحويل السيطرة إلى العميل. يتم تسجيل أي فرق بين التقدير والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الدخل.

ترتيبات المناولة والمعالجة

تقدم الشركة خدمة المناولة والمعالجة بصفة رئيسية ونقل البضائع بالنيابة عن العميل كوكيل. يتمثل التزام الأداء على الشركة في تقديم خدمات المناولة والمعالجة. يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت، نظراً لأن العميل يتلقى منافع الخدمة ويستهلكها في نفس الوقت. و يعزز أداء الشركة أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل مع تحسين الأصول يتم إثبات الإيرادات من خدمات المناولة والمعالجة عند الوفاء بالتزامات الأداء التي تحدث في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. تتلقى الشركة في مقابل هذه العقود رسوماً على المناولة والمعالجة فقط وفق الصيغة المتفق عليها وبموجب اتفاقية المناولة والمعالجة، ويتم إثباتها كإيرادات في قائمة الدخل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ إيرادات تمويل

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية أو المقبوضات المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الأقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. تدرج إيرادات التمويل ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات أرباح الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

١٨-٤ تكلفة تمويل

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

١٩-٤ تكاليف ومصاريف

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة على أنها تكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والنفقات غير المباشرة الأخرى.

مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية وكذلك عمولات المبيعات والأتعاب. وتشمل أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه بالمصاريف التشغيلية التي لا ترتبط مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع.

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

٥ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة لأول مرة بعض التعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تطبق الشركة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل قد تم إصداره ولم يصبح سارياً حتى هذا التاريخ، باستثناء التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "الممتلكات والمصنع والمعدات": متحصلات قبل الاستخدام المقصود.

١-٥ مرجع خاص بالإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

تهدف التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير جوهري في متطلباته.

يتضمن التعديل استثناءً لمبدأ الإثبات الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ لتجنب إصدار أرباح أو خسائر محتملة "اليوم الثاني" ناشئة عن المطلوبات والمطلوبات المحتملة التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أو تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢١ "الرسوم"، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. بالإضافة إلى ذلك، يوضح التعديل الإرشادات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد القوائم المالية وعرضها.

قامت الشركة بتطبيق التعديل بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. ليس لهذا التعديل أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

٥ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

٢-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - رسوم فحص بنسبة "١٠٪" لإلغاء إثبات المطلوبات المالية

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الرسوم التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من المقرض أو المقرض نيابةً عن الآخر. تطبق المنشأة التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديل للمرة الأولى.

لم يكن لهذا التعديل أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

٣-٥ العقود المكلفة - تكاليف تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ لتحديد التكاليف التي يجب على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إذا كان العقد مكلفاً أو مسبباً للخسارة. تطبق التعديلات "نهج التكلفة ذات الصلة المباشرة". تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. إن التعديلات سارية المفعول لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.

قامت الشركة بتطبيق التعديل في فترة التقرير الحالية وليس لهذا التعديل أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية للشركة.

٦ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ تقرير القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تنوي الشركة تطبيق تلك المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن لزم الأمر، عندما تصبح سارية.

١-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"

في يناير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما هو المقصود بحق تأجيل التسوية.
- يجب أن يوجد حق التأجيل في نهاية فترة التقرير.
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويجب تطبيقها بأثر رجعي. لم يكن للتعديلات أثر جوهري على الشركة كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

٢-٦ تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت أسلوب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما سُمح بذلك. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٣-٦ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في ٧ مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي "الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢". تنطبق التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر. يعمل التعديل على توضيح نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وقابلة للخصم، مثل عقود الإيجار والتزامات الخاصة بالتفكيك. التعديلات غير قابلة للتطبيق لأن الشركة لم تطبق استثناء الإثبات المبدئي على مثل هذه المعاملات أو الأحداث.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمابويات (بنسأب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة:	مباني وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات المختبرات والسلامة	مواد محفزة ومعادن ثمينية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
في بداية السنة	٢٢٩,٦٨٦	٢١,٢٤٤,٥١٣	٢٣,٨١٤	٣١,٩٢٢	١٠٩,٩٦٧	٥٠,٠٤٠	٢٤٥,٦٣٣	٧٧٢,٩١٠	٢٢,٧٠٨,٤٨٥
إضافات	-	٣٤,١٣٠	١٣	-	-	-	٢,٤٦٧	٣٩١,٣٧٤	٤٢٧,٩٨٤
تحويلات (إيضاح د)	-	١٠٧,٢٧٤	-	١,١١٦	-	-	-	(٣٠٦,٦٣٤)	(١٩٨,٢٤٤)
استبعادات	(١,٠٠٠)	(١١٠,٢٠٦)	-	(٧٧٩)	-	-	-	(٩٢)	(١١٢,٠٧٧)
في نهاية السنة	٢٢٨,٦٨٦	٢١,٢٧٥,٧١١	٢٣,٨٢٧	٣٢,٢٥٩	١٠٩,٩٦٧	٥٠,٠٤٠	٢٤٨,١٠٠	٨٥٧,٥٥٨	٢٢,٨٢٦,١٤٨
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:									
في بداية السنة	٩١,٥٧٥	١١,٩٩٨,٩٩٩	١٧,٧٠٩	٣٠,٨٧٩	١٠٤,٤٠١	٤٨,٨٣٩	١٥٣,٠٠٣	١٣٤,٨٩٢	١٢,٥٨٠,٢٩٧
المحمل للسنة	٩,٨٢٦	١,٠٦٤,٩٣٦	١,٣٠٥	٦٣٣	٢,٨١٤	١٤٢	٤٧,٩٣٢	-	١,١٢٧,٥٨٨
عكس الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢٤)	-	(١١,٠٥٥)	-	-	-	-	-	-	(١١,٠٥٥)
استبعادات	(٤٩١)	(٩٩,٦٣٦)	-	(٧٧٩)	-	-	-	-	(١٠٠,٩٠٦)
في نهاية السنة	١٠٠,٩١٠	١٢,٩٥٣,٢٤٤	١٩,٠١٤	٣٠,٧٣٣	١٠٧,٢١٥	٤٨,٩٨١	٢٠٠,٩٣٥	١٣٤,٨٩٢	١٣,٥٩٥,٩٢٤
صافي القيم الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٧,٧٧٦	٨,٣٢٢,٤٦٧	٤,٨١٣	١,٥٢٦	٢,٧٥٢	١,٠٥٩	٤٧,١٦٥	٧٢٢,٦٦٦	٩,٢٣٠,٢٢٤

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمابويات (بنسأب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
التكلفة:	مباني وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات المختبرات والسلامة	مواد محفزة ومعادن ثمينة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ المجموع
في بداية السنة	٢١٠,٠٠٤	٢٠,٩٣٥,٨٨٥	١٨,٦٧٩	٣١,٩٢٢	١٠٦,٧٥٦	٤٨,٦٢٤	١٦٠,٦٩٧	٨٩٠,٦٦٠
إضافات	٤,٣٦٨	١٧٧,١١٤	٧٧٩	-	٣	٥١٢	٩,١٨١	٢٠٢,٧٧٣
تحويلات	١٥,٣١٤	٢٢٠,٣٧١	٤,٣٥٦	-	٣,٢٠٨	٩٠٤	٧٥,٧٥٥	(٣١٩,٩٠٨)
استبعادات	-	(٨٨,٨٥٧)	-	-	-	-	-	(٦١٥)
في نهاية السنة	٢٢٩,٦٨٦	٢١,٢٤٤,٥١٣	٢٣,٨١٤	٣١,٩٢٢	١٠٩,٩٦٧	٥٠,٠٤٠	٢٤٥,٦٣٣	٧٧٢,٩١٠
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:								
في بداية السنة	٨١,٤٢٨	١٠,٨٦٦,٥٥١	١٣,٤٤٤	٣٠,٣٢٠	٩٨,٧٠٨	٤٨,٦٢٤	١١٤,٢٦٢	٧١,٣٩٢
المحمل للسنة	١٠,١٤٧	١,١٧٢,١٢٧	٤,٢٦٥	٥٥٩	٥,٦٩٣	٢١٥	٣٨,٧٤١	-
الانخفاض في القيمة	-	٤٨,٣٨٩	-	-	-	-	-	٦٣,٥٠٠
استبعادات	-	(٨٨,٠٦٨)	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	٩١,٥٧٥	١١,٩٩٨,٩٩٩	١٧,٧٠٩	٣٠,٨٧٩	١٠٤,٤٠١	٤٨,٨٣٩	١٥٣,٠٠٣	١٣٤,٨٩٢
صافي القيم الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣٨,١١١	٩,٢٤٥,٥١٤	٦,١٠٥	١,٠٤٣	٥,٥٦٦	١,٢٠١	٩٢,٦٣٠	٦٣٨,٠١٨

٧ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- (أ) تم إنشاء المصانع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع.
- (ب) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المشاريع الجارية مثل مشروع الجار (برنامج ملكية منازل الموظفين) بالإضافة إلى التكلفة التي يتم تكبدها على المحطات القائمة فيما يتعلق بالإصلاحات الرئيسية.
- (ج) يتضمن المصنع التكاليف المتكبدة للحصول على تكاليف الصيانة الدورية المجدولة. سيتم استهلاك هذه التكلفة على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المجدولة التالية. بلغ صافي القيمة الدفترية لتلك التكاليف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٣,٧ مليون ريال سعودي).
- (د) لم تكن هناك مؤشرات محددة على الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. خلال ٢٠٢١، وبسبب الإغلاق غير المخطط لمصانع الشركة نتيجة عطل فني، سجلت الإدارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٨,٤ مليون ريال سعودي بسبب لفائف الأفران، من مجموع الانخفاض في القيمة البالغ ١١١,٩ مليون ريال سعودي. خلال ٢٠٢٢، أعادت الإدارة تقييمها وقررت أن أحد مكونات لفائف الفرن لا يزال صالحًا للاستخدام، وبناءً عليه، تم عكس الانخفاض في القيمة ذي العلاقة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي.
- (هـ) يمثل التحويل بمبلغ ١٩٨,٢ مليون ريال سعودي تكلفة بناء الوحدات السكنية، والتي تم تحويلها إلى الموظفين المؤهلين بموجب برنامج تملك الوحدات السكنية وفقًا لسياسات الشركة.
- (و) توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,١١٣,٦٨٠	١,١٧٠,٠٠٨
١٣,٩٠٨	٦١,٧٣٩
١,١٢٧,٥٨٨	١,٢٣١,٧٤٧

تكلفة الإيرادات
مصاريف عمومية وإدارية

(ز) توزيع (عكس) مصروف الانخفاض في القيمة للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	٦٣,٥٠٠
(١١,٠٥٥)	٤٨,٣٨٩
(١١,٠٥٥)	١١١,٨٨٩

تكلفة الإيرادات
إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي

٨ عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار متنوعة لقطع أراضي ووحدات سكنية وسيارات وخط أنابيب مستخدم في عملياتها ولكن قد يكون لديها خيارات تمديد وإنهاء. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تتراوح مدة عقود إيجار الأراضي بشكل عام بين ٣٠ و ٥٠ سنة والوحدات السكنية من ٥ إلى ١١ سنة والسيارات ٥ سنوات وخط الأنابيب ٥ سنوات.

لدى الشركة أيضًا بعض عقود الإيجار الخاصة بمباني الإقامة وتبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق الشركة إعفاءات إثبات "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" لعقود الإيجار هذه.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ عقود الإيجار (تنمة)

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
المجموع	خط أنابيب	سيارات	وحدات سكنية	أراضي مستأجرة	التكلفة:
٢١٦,١٤٠	٢,٠٨٤	٩,٨٩٢	١٢٩,٠١٩	٧٥,١٤٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٧,٩٠١	-	-	٨,٥٠٧	١٩,٣٩٤	إضافات
(١٠,٤٤١)	-	(٣,٦٣٥)	(٦,٨٠٦)	-	إنهاء
٢٣٣,٦٠٠	٢,٠٨٤	٦,٢٥٧	١٣٠,٧٢٠	٩٤,٥٣٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					استهلاك:
٧٣,٠٠٣	١,٩١٠	٧,٥٤٨	٤٢,٢٦٤	٢١,٢٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩,٣٥٧	١٣٧	١,٥٥٢	١٤,٣٠٩	١٣,٣٥٩	مصرف الاستهلاك
(٩,٩٦٣)	-	(٣,٦٣٥)	(٦,٣٢٨)	-	إنهاء
٩٢,٣٩٧	٢,٠٤٧	٥,٤٦٥	٥٠,٢٤٥	٣٤,٦٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤١,٢٠٣	٣٧	٧٩٢	٨٠,٤٧٥	٥٩,٨٩٩	صافي القيم الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	خط أنابيب	سيارات	وحدات سكنية	أراضي مستأجرة	التكلفة:
١٩٢,٧٥٧	٢,٠٨٤	١٠,٢٤٤	١٢٨,٣٢٤	٥٢,١٠٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٩,٨٦٠	-	-	٦٩٥	٢٩,١٦٥	إضافات
(٦,٤٧٧)	-	(٣٥٢)	-	(٦,١٢٥)	إعادة القياس
٢١٦,١٤٠	٢,٠٨٤	٩,٨٩٢	١٢٩,٠١٩	٧٥,١٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					استهلاك:
٤٥,٥٥٦	١,٧٧٣	٥,٣١٧	٢٧,٤٦٥	١١,٠٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٤٤٧	١٣٧	٢,٢٣١	١٤,٧٩٩	١٠,٢٨٠	مصرف الاستهلاك
٧٣,٠٠٣	١,٩١٠	٧,٥٤٨	٤٢,٢٦٤	٢١,٢٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٣,١٣٧	١٧٤	٢,٣٤٤	٨٦,٧٥٥	٥٣,٨٦٤	صافي القيم الدفترية:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

توزيع الاستهلاك المحمل للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٥٥٤	١٠,٢٢٧	تكلفة الإيرادات
٢٠,٨٩٣	١٩,١٣٠	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧,٤٤٧	٢٩,٣٥٧	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ عقود الإيجار (تنمة)

فيما يلي القيم الدفترية للمطلوبات الإيجارية والحركة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤٦,٢٤٧	١٤٦,٤٤٨	كما في ١ يناير
٢٧,٩٠١	٢٩,٨٦٠	إضافات
(٢,٣٦٥)	(٦,٤٧٧)	إنهاء
١٠,٨٨٠	٨,٢٩٣	تراكم الفائدة (إيضاح ٢٣)
(٣٤,٨٢٩)	(٣١,٨٧٧)	مدفوعات
١٤٧,٨٣٤	١٤٦,٢٤٧	كما في ٣١ ديسمبر
(١٣,٠٧٧)	(٢٢,٠٠٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
١٣٤,٧٥٧	١٢٤,٢٤٣	الجزء غير المتداول

تم الإفصاح عن تحليل الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح ٢٨.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٩,٣٥٧	٢٧,٤٤٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠,٨٨٠	٨,٢٩٣	مصروف فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢٣)
٤,٣٤٨	٤,٣٢٤	مصروف مرتبط بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (يتم إدراجه ضمن المصاريف العمومية والإدارية)
٤٤,٥٨٥	٤٠,٠٦٤	مجموع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل

خلال السنة، بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة للشركة لعقود الإيجار مبلغ ٣٩,٢ ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٥,٧ ريال سعودي).

٩ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	تطوير برمجيات وتقنية قيد التطوير	المعلومات	التكلفة:
٥٨,٢١٦	٩,٥٨٦	٤٨,٦٣٠	في بداية السنة
١٤,٦٤٠	١١,١٧١	٣,٤٦٩	إضافات
٧٢,٨٥٦	٢٠,٧٥٧	٥٢,٠٩٩	في نهاية السنة
٣٦,١٦٩	-	٣٦,١٦٩	إطفاء:
٤,٤٤٧	-	٤,٤٤٧	في بداية السنة
٤٠,٦١٦	-	٤٠,٦١٦	المحمل للسنة
٣٢,٢٤٠	٢٠,٧٥٧	١١,٤٨٣	في نهاية السنة
			صافي القيم الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ موجودات غير ملموسة (نتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			التكلفة:
المجموع	تطوير برمجيات وتقنية قيود التطوير	المعلومات	
٤٩,٧٤٩	١٩,٧٣٠	٣٠,٠١٩	في بداية السنة
٨,٤٦٧	٤,٥٧١	٣,٨٩٦	إضافات
-	(١٤,٧١٥)	١٤,٧١٥	تحويل
٥٨,٢١٦	٩,٥٨٦	٤٨,٦٣٠	في نهاية السنة
٢٣,٥٧٣	-	٢٣,٥٧٣	إطفاء:
١٢,٥٩٦	-	١٢,٥٩٦	في بداية السنة
٣٦,١٦٩	-	٣٦,١٦٩	المحمل للسنة
			في نهاية السنة
٢٢,٠٤٧	٩,٥٨٦	١٢,٤٦١	صافي القيم الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ موجودات وضم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	غير متداولة:
٧٧,٨٥٥	٢٣١,٤٧٩	مبالغ مدفوعة مقدماً لتمليك المنازل (إيضاح ٧)
٥٩,٤٧٧	٥٠,٢٧١	سلف موظفين
٦٣,٦٠١	٣٥,٣٦٤	مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٧)
٢٠٠,٩٣٣	٣١٧,١١٤	

متداولة:

١٩٩,٣٩٩	٢٠٧,٧٠٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٧٨,٧٣١	٧٣,٦١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٩٥٥	٤٢,٦٣٤	إيرادات تمويل مستحقة القبض
٥١,٣١٣	٤٠,٦٠٠	ضريبة القيمة المضافة المدينة من الهيئة
١٣,٨١٥	٢٩,٠٣٥	سلف موظفين وضم مدينة
١,٨٧٥	١٧,٥٣١	مطالبة تأمين مستحقة القبض
٥,٣٨٨	٩٨٣	أخرى
٣٦٠,٤٧٦	٤١٢,١٠٦	

١١ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	بضائع جاهزة وأعمال قيد التنفيذ
٦٧١,٢٨٣	٣٩٥,٦٧٠	قطع غيار
٣٢١,٠٦٩	٢٩٢,٤٢٩	مواد أولية
١٣٤,٩٩٥	١٤٠,٥٧٧	بضائع بالطريق
٤١,٧١٤	٦٥,٣٨٢	
١,١٦٩,٠٦١	٨٩٤,٠٥٨	
(٦٠,٣٥٥)	(٣٣,٨٠٦)	ناقصاً: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة
١,١٠٨,٧٠٦	٨٦٠,٢٥٢	

١١ مخزون (تنمة)

خلال ٢٠٢٢، تم إثبات مبلغ ٣,٩٧٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣,٠٤٦,٧ مليون ريال سعودي) كمصروف في تكلفة الإيرادات.

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٠,٣٥٥	٦٠,٥٦٣
-	٨,٦٩٨
(٢٦,٥٤٩)	(٨,٩٠٦)
٣٣,٨٠٦	٦٠,٣٥٥

الرصيد في ١ يناير
المحمل للسنة
مشطوب خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٠١٥,٦٦٢	٢,٣٤٩,٦٢٢

ذمم مدينة تجارية

يتم قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة بالقيمة العادلة. يتم تصنيف هذه الذمم المدينة التجارية ضمن المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بسبب إدراج مدخلات لا يمكن رصدها تتضمن شروط محددة في العقد. بالنسبة لكافة الذمم المدينة التجارية، فإن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تقارب قيمتها العادلة بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

فيما يلي تحليل أعمار "الذمم المدينة التجارية":

المجموع	غير مستحقة بعد	أقل من ٣٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً
٢٠٢٢	٢,٠١٥,٦٦٢	١,٩٣٥,٣٨٢	٦٠,٨٧٩	٩,٥١٥	٩,٢٧٢	-
٢٠٢١	٢,٣٤٩,٦٢٢	٢,٣٤٩,١٨٢	٥٠	١٣	٣٥	١٨

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة. انظر إيضاح إدارة مخاطر الأدوات المالية (إيضاح ٢٨) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يوضح كيفية إدارة الشركة للذمم المدينة التجارية وقياس جودتها الائتمانية.

١٣ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مرباحات السلع ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر ودون السنة، ويتم الاحتفاظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية. تحقق هذه الإيداعات إيرادات تمويل بمعدلات عمولة تتراوح من ٠,٥٪ إلى ٦,١٪ (٢٠٢١: ٠,٨٪ إلى ١,٤١٪).

١٤ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢١ *
١٤٠,٣٠٠	٢٥٣,٩٠٠
٩٢,١٩٠	٧٥,٤٥١
٢٣٢,٤٩٠	٣٢٩,٣٥١

ودائع قصيرة الأجل
أرصدة بنكية (إيضاح ٣٨)

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت.

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع مرباحات السلع ذات آجال استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر لدى بنوك محلية. تحقق هذه الإيداعات إيرادات تمويل بمعدلات عمولة تتراوح من ٠,٨٪ إلى ٥,٢٥٪ (٢٠٢١: ٠,٨٪ إلى ١,٤١٪).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة أموال بمبلغ ٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٢,٩ مليون) (إيضاح ٣٨) محتفظ بها في حسابات بنكية منفصلة ولا تستخدم كجزء من العمليات التجارية الاعتيادية.

١٥ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي مقسم على ٥٦٢,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١٪ للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") ("الشركة الأم") و ٤٩٪ مملوكة لأطراف أخرى؛ أي مطروحة للتداول العام.

١٦ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. وبعد أن تحقق ذلك، قررت الشركة عدم تجنيب احتياطي إضافي.

١٧ منافع الموظفين

٢٠٢٢	* ٢٠٢١
التزام المنافع المحددة – الجزء غير المتداول (إيضاح ١٧)	
٧٧٦,٣٤٣	١,٠٢٠,٤٦٢
٦٣,٤٠٦	٨٠,٩٠١
٥,٢٢٤	٦,٨٨٨
٨٤٤,٩٧٣	١,١٠٨,٢٥١
منافع الموظفين – الجزء المتداول (إيضاح ٢٠)	
١١٠,٩٠٦	١٠٠,٦٤٦
٩٥٥,٨٧٩	١,٢٠٨,٨٩٧

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت.

التزام المنافع المحددة

تراقب إدارة الشركة مخاطر جميع خطط المنافع المحددة للشركة وتصدر إرشادات تتعلق بالحوكمة وإدارة المخاطر. تخضع التزامات خطط المنافع المحددة للمخاطر الديموغرافية والنظامية.

منافع نهاية الخدمة

تعد منافع نهاية الخدمة إلزامية لجميع الموظفين المقيمين في المملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل السعودي وسياسات التوظيف الخاصة بالشركة. تستند منافع نهاية الخدمة على تعويضات الموظفين وفترة الخدمة المتراكمة وتدفع عند إنهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يتم احتساب التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين من خلال تقدير مدفوعات المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل خصم مناسب لتحديد القيمة الحالية لالتزام الشركة. إن هذه الخطة غير ممولة. يتم إثبات عمليات إعادة القياس مباشرة في قائمة المركز المالي مع تحميل الرصيد المقيّد بقيد دائن أو مدين على الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

مكافآت الخدمة طويلة الأجل

تقدم الشركة مكافأة خدمة طويلة الأجل اعتماداً على سنوات الخدمة. يتم قياس ذلك بشكل مماثل لالتزام المنافع المحددة، ومع ذلك، يتم إثبات أي إعادة قياس في قائمة الدخل للسنة الحالية.

برنامج الادخار

ترتبط برامج الادخار بجميع الموظفين السعوديين ويتم تسجيلها في المطلوبات المتداولة.

١٧ منافع الموظفين (تنمة)

١٧-١ التزام المنافع المحددة

يبين الجدول التالي حركة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,١٠٨,٢٥١	٨٥٦,٣٥٤
٨٠,٧٦٣	٧٥,٥١٥
٢٨,٧٨٥	٢٠,٨١١
١٠٩,٥٤٨	٩٦,٣٢٦
(٢٨١,٨١٧)	(٧٢,٥١٠)
(١٢,١٩٥)	(١٧,٦٢١)
(٧٨,٨١٤)	٢٤٥,٧٠٢
٨٤٤,٩٧٣	١,١٠٨,٢٥١

التزام المنافع المحددة في بداية السنة

مدرجة في قائمة الدخل

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٣)

مدرجة في الدخل الشامل الآخر

ربح اكتواري على الالتزام

مدفوعات خلال السنة

تحويلات، بالصافي

التزام المنافع المحددة في نهاية السنة

فيما يلي توزيع نفقات التزام المنافع المحددة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٩,٣٦٠	٥٩,٥٨٤
٢١,٤٠٣	١٥,٩٣١
٨٠,٧٦٣	٧٥,٥١٥

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة للشركة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥,٢%	٢,٧%
٤,٥%	٤,٥%
٦,٠%	٦,٠%
٩% في ٢٠٢٣	٩% في ٢٠٢٢
نقص إلى ٥% لسنة ٢٠٢٧ وما بعدها	نقص إلى ٥% لسنة ٢٠٢٦ وما بعدها

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب - للتفويض

معدل الزيادة في الرواتب - لغير التفويض

معدل التضخم الطبي

تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

الزيادة / (النقص) في التزام المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
معدل الخصم:		
زيادة ٢٥+ نقاط أساس	(٢٤,٣٠٣)	(٣٦,٦٥٣)
نقص - ٢٥ نقاط أساس	٢٥,٠٤٦	٣٨,٣٥٢
معدل زيادة الرواتب:		
زيادة ٢٥+ نقاط أساس	٢٢,١٥٠	٣٢,٠٦٢
نقص - ٢٥ نقاط أساس	(٢١,٦٤٩)	(٣٣,٣١٥)
معدل التضخم الطبي:		
زيادة ٢٥+ نقاط أساس	٢,٧٤٠	٣,٦٦٢
نقص - ٢٥ نقاط أساس	(٢,٦١٦)	(٣,٨٤٨)

١٧ منافع الموظفين (تتمة)

١٧-١ التزام المنافع المحددة (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٣,٨٩ سنة (٢٠٢١: ١٣,٣٢ سنة).

فيما يلي تفاصيل (الربح) / الخسائر الاكتوارية:

٢٠٢٢	٢٠٢١
(٢٩٤,٨٨٦)	(٤٣,١٣٥)
١٣,٠٦٩	(٢٩,٣٧٥)
(٢٨١,٨١٧)	(٧٢,٥١٠)

افتراضات مالية
تعديل الخبرة

إن المدفوعات التالية متوقعة لخطط المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٣,٧٥٨	٢٦,٣٥١
٢٦,٥٨٤	٣١,٩١٧
٣٨,٥٣١	٢٧,٨٤٤
٣٢,١٧٩	٤١,٠٥٨
٤٦,٧٢٠	٣٤,٤١٨
٣٥١,١٣٨	٣٣٤,٧٤٥

خلال ١٢ شهراً (تاريخ التقرير السنوي التالي)

بين ١ إلى ٢ سنوات
بين ٢ إلى ٣ سنوات
بين ٣ إلى ٤ سنوات
بين ٤ إلى ٥ سنوات
بعد ٥ سنوات

تبلغ المدفوعات ل خطة المساهمة المحددة ٨,٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٧٤ مليون ريال سعودي) وتتعلق بشكل رئيسي ببرنامج الادخار لمنافع الموظفين.

٢-١٧ خطة الادخار للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠٠,٦٤٦	٧٦,٩٧٣
١٦,١٣٤	٣١,٠٨٦
(٥,٨٧٤)	(٧,٤١٣)
١١٠,٩٠٦	١٠٠,٦٤٦

الرصيد الافتتاحي
المساهمة للسنة
السحوبات خلال السنة

الرصيد الختامي

١٨ ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٩٣,٠٤٧	٢٠٥,٣٥٠

لا تحمل الذمم الدائنة التجارية الفائدة ويُستحق سدادها في المعتاد خلال ٦٠ يوماً. للاطلاع على توضيح بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة الخاصة بالشركة، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٨.

١٩ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

مطلوبات مستحقة

بضائع وخدمات مستلمة ولم يتم إصدار فاتورة لها - مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)

توزيعات أرباح دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٢٩,٧٨٦	٣١١,١٢٨
٤٩٣,٣٥٤	١,٠٢٥,٣٥٦
٢٠,٩٥٩	١٧,٨٣٣
٧٤٤,٠٩٩	١,٣٥٤,٣١٧

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢١	الإيرادات
٧,٣٨٢,٦٠١	٧,١٣٤,٨٢٢	بيع البضائع - نقطة زمنية معينة
٦,٤١٤	٩١,٥٤٨	خدمة المناولة - بمرور الوقت (إيضاح ٣٨)
٧,٣٨٩,٠١٥	٧,٢٢٦,٣٧٠	مجموع الإيرادات من العقود مع العميل
(٣٦٤,٩٦٥)	٢٧٢,٩٠٣	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
٧,٠٢٤,٠٥٠	٧,٤٩٩,٢٧٣	مجموع الإيرادات

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١ ، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت.

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

هناك عوائد جوهرية أو استردادات أو دفعات مقدمة، وبالتالي لم تكن هناك أرصدة عقود للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

لا توجد التزامات أداء غير مستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٢٠٢٢	٢٠٢١	تكلفة الإيرادات
٣,٩٧٤,٧٥٦	٣,٠٤٦,٦٧٠	مواد أولية ومواد استهلاكية
١,١٢٤,٠١٩	١,٢٨١,٢٧٣	استهلاك وإطفاء
٥٠٦,٩٨٢	٥٢٢,١٩٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
٢٨٥,١١٩	٢٨١,٦٢١	مرافق
١٦٢,٧٥٢	١٢١,٦٤٦	أخرى
٦,٠٥٣,٦٢٨	٥,٢٥٣,٤٠٥	

٢٠٢٢	٢٠٢١	مصاريف عمومية وإدارية
١٤٠,٠٧٧	١٤٨,١٥٤	تكلفة البحث والتكنولوجيا (إيضاح ٢٧)
١٠٩,٥٦٤	٨٥,٩٣٣	تكاليف متعلقة بالموظفين
٥٥,٦٤٤	٦٠,٨٢٠	تكاليف خدمات مشتركة
٥١,٤٧٨	٢٢,٧٥٦	الصيانة والخدمة
٣٧,٣٧٣	٦١,٧٣٩	استهلاك وإطفاء
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
٢٦,٩٧٣	١٥,٠٠٢	أخرى
٤٢٢,٥٠٩	٣٩٥,٨٠٤	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إيرادات وتكاليف تمويل، بالصافي

يمكن تقسيم إيرادات التمويل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٧٩,٩٤١	٢٢,٩٨٥
١٩	١٢
<u>٧٩,٩٦٠</u>	<u>٢٢,٩٩٧</u>

مربحة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابتة)
إيرادات فائدة

يمكن تقسيم تكلفة التمويل على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٨,٧٨٥	٢٠,٨١١
١٠,٨٨٠	٨,٢٩٣
(٣٧٢)	(٣٨٧)
٤١	٣٤
<u>٣٩,٣٣٤</u>	<u>٢٨,٧٥١</u>

تكلفة تمويل على التزام منافع محددة (إيضاح ١٧-١)
تكلفة تمويل على مطلوبات إجارية (إيضاح ٨)
عكس تكلفة التمويل
أخرى

٢٤ إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي

يمكن تقسيم الإيرادات التشغيلية الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٢	* ٢٠٢١
٦٩,٣٧٥	٧٥,٠٠٠
١١,٠٥٥	-
٨,١٩٣	٢,٠٥١
٤,٠٣٥	-
<u>٩٢,٦٥٨</u>	<u>٧٧,٠٥١</u>

مطالبات تأمين (إيضاح أ)
عكس الانخفاض في القيمة (إيضاح ٧)
أرباح من تحويل عملات أجنبية
أخرى

* فيما يتعلق بسنة المقارنة ٢٠٢١، راجع إيضاح ٣٨ لبعض عمليات إعادة التصنيف التي تمت.

(أ) تمثل مطالبات التأمين إيرادات متحصلات التأمين المتعلقة بالتملكات والمصنع والمعدات المتضررة بسبب الإغلاق غير المخطط لمصانع الشركة خلال سنة ٢٠٢١ نتيجة عطل فني.

يمكن تقسيم المصاريف التشغيلية الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
-	(٤٨,٣٨٩)
(١٠,٩٦٤)	(٦٣٣)
(٢,٠٣٥)	(١٢,٥٤٣)
(٧,٣٣٩)	(٢٣,٤٧٠)
<u>(٢٠,٣٣٨)</u>	<u>(٨٥,٠٣٥)</u>

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
ضريبة القيمة المضافة على برنامج تملك وحدات سكنية
أخرى

٢٥ الزكاة

المحمل للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٤١,٢٤٧	١٦٧,٥٧٦
-	٢٩,٨٢٦
١٤١,٢٤٧	١٩٧,٤٠٢

مخصص خلال السنة
تعديل على الزكاة المتعلقة بالسنوات السابقة

تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على الوعاء الزكوي التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٣,٨٠٢,١٠٢	١٥,١١٠,٥٤٤
١,٠٢٥,٥٧٣	١,١٥٣,٠٦٠
(١٠,٠٠٦,٨٦٣)	(١٠,٧٩٠,٠٣٦)
٤,٨٢٠,٨١٢	٥,٤٧٣,٥٦٨
٦٧٩,٢٨٠	١,٦٤٠,٨٥٣
٥,٥٠٠,٠٩٢	٧,١١٤,٤٢١

حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة وتعديلات أخرى
موجودات غير متداولة وخصومات أخرى

إيرادات السنة الخاضعة للزكاة

الوعاء الزكوي التقديري

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والنتائج الخاضعة للزكاة بسبب بعض التعديلات غير المسموح بها عند احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٢٠٣,٧٠٨	١٣٦,٤٦١
١٤١,٢٤٧	١٩٧,٤٠٢
(١٥٧,٠٧٦)	(١٣٠,١٥٥)
١٨٧,٨٧٩	٢٠٣,٧٠٨

في بداية السنة
مخصص خلال السنة
مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة وحصلت على شهادات زكاة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما قامت الشركة بتسوية مستحقاتها الزكوية وأنهت ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

خلال ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربطاً للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ وتمت مطالبتها بزكاة إضافية بإجمالي مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي نتيجة لبعض الإضافات في الوعاء الزكوي الذي قامت به الهيئة. ولاحقاً، استلمت الشركة ربوط معدلة من الهيئة بمبلغ ٨٤,٦ مليون ريال سعودي في ٢١ أبريل ٢٠٢٢. تقدمت الشركة باعتراض على مجموع مبلغ الربط لتلك السنوات وتعتقد الإدارة أن نتيجة الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

خلال ٢٠٢١، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتمت مطالبتها بزكاة إضافية بإجمالي مبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي. دفعت الشركة ٢٥٪ من الزكاة الإضافية وفقاً للوائح الهيئة وتقدمت باعتراض على مجموع مبلغ الربط لهاتين السنتين. تعتقد الإدارة أن نتيجة الاعتراض ستكون في صالح الشركة.

٢٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربحية للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن الربحية المخفضة للسهم هي نفس الربحية الأساسية للسهم الواحد.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤١٤,١٤٥	١,٥٣١,٢٩٩	صافي الدخل للسنة (بالريال السعودي)
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٧٤	٢,٧٢	ربحية السهم (بالريال السعودي) - الأساسية والمخفضة

لا توجد أدوات خففت من المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسأب) - شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بآلاف الريالاء السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها تلك الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة لدى الشركة:

المطرف ذو العلاقة		طبيعة المعاملات		مبالغ المعاملات		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
				٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
(أ) مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة							
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - (الشركة الأم)	بيع المنتجات	٧,٠١٧,٦٣٦	٧,٤٠٧,٧٢٥	١,٨٦٥,٦٤٦	٢,٢٨٠,٥٩٠		
	دفعات مقدمة لشراء المواد ومبيعات المنتجات والمعاملات الأخرى	٣٩٤,٨٣٣	٢٣٣,٩٥١	١١٦,٧٢٢	١٠٦,٧٣٣		
	دفعات مقدمة طويلة الأجل مقابل خدمات لوجستية	-	-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠		
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن راشد) (طرف ذو علاقة)	اتفاقية مناولة البروبان	٦,٤١٤	٩١,٥٤٨	٣٠,٥٤٠	-		
	خدمات التشغيل والصيانة من قبل الشركة (إيضاح (ب))	١٥٠,٩٨١	٢٧٤,٦٣١	٢٢٨,٨٦٩	١٨٠,٥٠٦		
أطراف ذات علاقة أخرى	مبادلة منتجات وغيرها	١٦١,٠٧٠	١٣٨,٨٠٦	٨,٧٩٥	٣٦,٩٥٥		
				٢,٢٥٨,٠٧٢	٢,٦١٢,٢٨٤		
(ب) مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة							
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - (الشركة الأم)	مدفوعات بالنسيئة عن الشركة	٤,٢٨٩,٢٩٩	٣,٣٥٨,٦٢٤	٤٦٠,٤٣٦	٤٤٢,٦٦٤		
	تكلفة أبحاث والتكنولوجيا	١٤٠,٠٧٧	١٤٨,١٥٤	٣٣,٤٨٢	٨٥,٥٤٧		
شركة أرامكو السعودية (الشركة الأم النهائية) وشركاتها التابعة (من ١٦ يونيو ٢٠٢١)	مشتريات مواد أولية وغيرها	٥,٠٤٠,٧٥٥	٢,٨٦٦,٧١٦	٥٥٥,٦٤٥	٦٣٤,٧٣٧		
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن راشد) (طرف ذو علاقة)	اتفاقية مناولة البروبان	-	-	٦,٠٧٩	٤٤,٤٨٦		
	خدمات التخزين وأخرى	٥٧٣,٠٧٦	١٠٤,٦٨٣	٣٠,٥٧٠	٢٢,٧٠٠		
مجلس الإدارة	تعويض	١,٤٠٠	١,٤٠٠	-	-		
				١,٠٨٦,٢١٢	١,٢٣٠,١٣٤		

* الموجودات والذمم المدينة الأخرى (غير المتداولة والمتداولة) (إيضاح ١٠) والمدرجة في الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)
** مدرجة في الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ١٨) ومستحققات ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٩)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويض الإدارة العليا

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩,٧٦٣	٦,٩٢١	الرواتب والمنافع الأخرى - قصيرة الأجل
٢,٦٧٢	٢,٨٧٦	منافع ما بعد الخدمة - طويلة الأجل
<u>١٢,٤٣٥</u>	<u>٩,٧٩٧</u>	

المبالغ الواردة في الجدول أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال السنة وتتعلق بكبار موظفي الإدارة.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سابك (تنظيم خدمات مشتركة) لتزويد الشركة بخدمات المحاسبة والتخزين والموارد البشرية وتقنية المعلومات (نظام تخطيط موارد المنشأة (ساب)) والنقل والترتيب لتسليم المواد المتعلقة بقطع الغيار للشركة والخدمات الهندسية والمشتريات والخدمات ذات الصلة وغيرها من الخدمات العامة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة سابك.

(ب) يتم تحميل تكلفة أبحاث وتقنية بنسبة ٢٪ من مبيعات الشركة من قبل شركة سابك ويتم صرفها في الفترة التي يتم تكبدها فيها. هذا وفقاً لاتفاقية معتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة.

(ج) تمثل الدفعات المقدمة لشركة سابك المبلغ المدفوع من الشركة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للشركة.

(د) يتم بيع غالبية منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوق") بموجب اتفاقيات تسويق وإطلاق منتجات.

(هـ) خلال ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقية تشغيل وصيانة مع الشركة العربية للألباب الصناعية (ابن رشد)، طرف ذو علاقة. وبموجب هذه الاتفاقية، ستقوم الشركة بتنسيق وتنفيذ وإدارة جميع جوانب التشغيل والصيانة للطرف ذي العلاقة وفقاً للإجراءات المعتمدة بشكل متبادل بما في ذلك المصانع ومرافق الاستيراد والتصدير وجميع المرافق والمنشآت المشتركة.

(و) أبرمت الشركة اتفاقية توريد مع شركة أرامكو لشراء المواد الخام بالأسعار المتفق عليها بشكل متبادل.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات البيع إلى أطراف ذات العلاقة أو الشراء بشروط متفق عليها. إن الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ غير مضمونة ولا تحمل فائدة وتمت تسويتها نقداً. ولم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة لأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المدينة من قبل أطراف ذات علاقة. تم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الأطراف ذات العلاقة.

٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الشركة. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر المسؤولة عن تحديث ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالشركة. وستقوم اللجنة برفع تقارير منتظمة عن أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

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

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

تشمل الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الإيجارية والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة من العملاء. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال أنشطتها التشغيلية من الأرصدة بنكية والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية.

نقد وما يماثله واستثمارات قصيرة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	استثمارات قصيرة الأجل وأرصدة بنكية
		أطراف مقابلة ذات تصنيفات ائتمانية خارجية (موديز)
٥٢٩,٥٥١	١,٠٠٦,٢٩٠	A١
٤٠٢,٢٠٠	١,١٩٣,٤٠٠	A٢
١,٦٧١,٤٠٠	١,٢٠٠,٥٠٠	A٣
٨٩٧,٢٥٠	٢٧٠,٦٠٠	Baa١
٣٤٧,٤٠٠	-	Baa٣
<u>٣,٨٤٧,٨٠١</u>	<u>٣,٦٧٠,٧٩٠</u>	

نعم مدينة تجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. ومع ذلك، فإن الإدارة تراعي التركيبة الديمغرافية لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التخلف في السداد للصناعة والبلد الذي يعمل فيها العملاء، قد يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان.

لا تتعامل الشركة إلا مع أطراف أخرى أو أطراف ذات علاقة تتمتع بجدارة ائتمانية. تقتضي سياسة الشركة أن جميع العملاء الذين يرغبون في التداول بشروط الائتمان أن يخضعوا لشروط التحقق من الائتمان. ويتم تقييم جودة ائتمان العملاء بناءً على درجات التصنيف الائتماني الموسع للعملاء.

٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

نم مدينة تجارية (تتمة)

تبيع الشركة منتجاتها الرئيسية لشركة سابك فحسب. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمثل حسابات أرصدها نسبة ٩٢,٦٪ من رصيد الذم المدينة التجارية القائم (٢٠٢١: ٩٧,١٪). إن الذم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ - ١٢٠ يومًا. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، جميع الذم المدينة التجارية قابلة للاسترداد بالكامل وتعتبر غير منخفضة القيمة من قبل الإدارة.

وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام التحصيل والتسليم القياسية للشركة. يتضمن فحص الشركة التقييمات الخارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات، المراجع البنكية. يتم وضع حدود شراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر؛ يتم فحص هذه الحدود كل ثلاثة أشهر. يجوز للعملاء الذين أخفقوا في الوفاء بالجدارة الائتمانية القياسية للشركة التعامل مع الشركة على أساس المبالغ المدفوعة مقدماً فقط.

بالنسبة للذم المدينة التجارية بخلاف تلك المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة في تاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية. تتم مراقبة الذم التجارية المدينة القائمة بشكل منتظم. إن تعرض الشركة لمخاطر الذم المدينة التجارية غير جوهري نظراً لعدم وجود تعرض لخسائر ائتمانية سابقة للشركة.

نم مدينة أخرى

تخضع الذم المدينة الأخرى أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. نظراً لأنها تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، فهي بالتالي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً لتقييم الانخفاض في القيمة.

ضمانات

تراقب الشركة مخاطر نقص التمويل باستخدام نماذج التوقع لنمذجة آثار الأنشطة التشغيلية على توافر السيولة بشكل عام. يتمثل هدف الشركة في الحفاظ على التوازن بين استثمارية التمويل والمرونة.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ التركيزات عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هذه الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان قد تم تخفيفه حيث إن غالبية أرصدة الذم المدينة مستحقة من عميل ذي سمعة حسنة وأن الذم المدينة قابلة للاسترداد وفقاً للترتيب التعاقدية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للشركة بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٢				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٥٩٣,٠٤٧	-	-	٥٩٣,٠٤٧	ذم دائنة تجارية
٢٠٥,٤٦٦	١١١,٣٣٣	٧٤,٥١٨	١٩,٦١٥	مطلوبات إيجارية
٧٤٤,٠٩٩	-	-	٧٤٤,٠٩٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
<u>١,٥٤٢,٦١٢</u>	<u>١١١,٣٣٣</u>	<u>٧٤,٥١٨</u>	<u>١,٣٥٦,٧٦١</u>	

٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	٢٠٢١		
	أكثر من ٥ سنوات	بين ١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة
المجموع			
٢٠٥,٣٥٠	-	-	٢٠٥,٣٥٠
١٨٥,١١٦	٦٢,٩٨٥	٩٠,٨٢٢	٣١,٣٠٩
١,٣٥٤,٣١٧	-	-	١,٣٥٤,٣١٧
١,٧٤٤,٧٨٣	٦٢,٩٨٥	٩٠,٨٢٢	١,٥٩٠,٩٧٦

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على دخل الشركة أو قيمة حصتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها ضمن مقاييس مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السلع.

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المشتريات بعملة أخرى بخلاف العملة الوظيفية للشركة، وبالأساس اليورو. العملات التي تتم بها هذه المعاملات بشكل رئيسي هي اليورو والدولار الأمريكي والجنه الإسترليني والدرهم الإماراتي والدينار البحريني والين الياباني. نظرًا لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فلا توجد مخاطر عملة ترتبط بالدولار الأمريكي.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المقومة بالعملات الأجنبية، تضمن الشركة الحفاظ على صافي تعرضها عند مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع العملات الأجنبية بأسعار فورية عند الضرورة لمعالجة الاختلالات قصيرة الأجل.

يبين الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، من الموجودات والمطلوبات النقدية التي تم إبرامها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل	
٢٠٢٢	٢٠٢١
يورو	يورو
+/-%	+/-%
٤,٢٦٥	٣,٤٢٤

زيادة في سعر الصرف
اليورو مقابل الريال السعودي

٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

كان التعرض لمخاطر العملات الأجنبية على النحو التالي:

٢٠٢٢				
يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	درهم إماراتي	دينار بحريني
(٩,٥٨٣)	(٤٧٠)	(٦٩)	-	(٢٥٨)
٢٠٢١				
يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	درهم إماراتي	دينار بحريني
(١٦,١٤٨)	(٢٩٩)	(٩٥٥)	(١٨)	-

ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة تجارية

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تخضع الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها التي تحمل فائدة. تدبر الإدارة مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة في العملات المقومة بها موجوداتها التي تحمل فائدة.

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في سعر منخلات الإنتاج المختلفة بما في ذلك النفط والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. تقوم الشركة من وقت لآخر بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات السعر الثابت.

الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إدراج الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. يتم لاحقاً قياس الذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات التسعير المؤقتة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل. ليس لدى الشركة أي موجودات مالية (باستثناء الذمم المدينة التجارية بخلاف تلك المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) أو مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية السنة المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

الموجودات المالية بحسب قائمة المركز المالي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢		٢٠٢١	
٢,٠١٥,٠٠٤	٢,٣٤٩,٢٨٤		
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة			
ذمم مدينة تجارية			
٦٥٨	٣٣٨		
٨٥,٦٣٥	١٢٣,٠٧٨		
موجودات غير متداولة أخرى (باستثناء مدفوعة مقدماً لتمليك المنازل)			
موجودات متداولة أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً و مدفوعة مقدماً لتمليك المنازل و ضريبة القيمة المضافة)			
١٣,٧٢٨	٣٧,٩٢٣		
٣,٤٣٨,٣٠٠	٣,٥١٨,٤٥٠		
٢٣٢,٤٩٠	٣٢٩,٣٥١		
٥,٧٨٥,٨١٥	٦,٣٥٨,٤٢٤		

التزام المالي بحسب قائمة المركز المالي

٢٠٢٢		٢٠٢١	
١٤٧,٨٣٤	١٤٦,٢٤٧		
٥٩٣,٠٤٧	٢٠٥,٣٥٠		
٧٤٤,٠٩٩	١,٣٥٤,٣١٧		
١,٤٨٤,٩٨٠	١,٧٠٥,٩١٤		

مطلوبات إيجارية

ذمم دائنة تجارية

مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٩ إدارة رأس المال

رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وزيادة القيمة للمساهمين إلى الحد الأقصى.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي للأعمال. تدبر الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء تغير الظروف الاقتصادية. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة كنتيجة من

٢٩ إدارة رأس المال (تتمة)

الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

فيما يلي نسبة دين الشركة إلى رأس المال المعدل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,٦٢٨,٧٣٨ (٢٣٢,٤٩٠)	٣,١١٨,٥١٩ (٣٢٩,٣٥١)	مجموع المطلوبات ناقصاً: النقد وما يمثله
٢,٣٩٦,٢٤٨	٢,٧٨٩,١٦٨	صافي الدين
١٤,٠٥٠,٨٥٣ (١٩٨,٩٠٤)	١٥,٠٤٢,٣٩١ ٨٢,٩١٣	مجموع حقوق الملكية إضافة: المبلغ المتراكم مباشرة في حقوق الملكية والمتعلق بتعديلات التقييم
١٣,٨٥١,٩٤٩	١٥,١٢٥,٣٠٤	رأس المال المعدل
٪١٧,٣	٪١٨	نسبة الدين إلى رأس المال المعدل

٣٠ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر أفضلية متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على توليد منافع اقتصادية بالاستخدام الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال بيعه لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالاستخدام الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الأدوات المالية المثبتة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام كما يلي:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد مهماً لمجمل القياس.

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. لم تكن هناك تحويلات بين المستويات خلال السنة.

٣٠ قياس القيمة العادلة (تتمة)

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للنقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية تقارب قيمها الدفترية، ويرجع ذلك بشكل كبير إلى آجال الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات. تقدر القيم العادلة للأدوات المالية غير المتداولة بأنها تقارب قيمها الدفترية، حيث يتم تحديدها من خلال التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام معدلات السوق السائدة في تاريخ التقرير. يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات الشركة المقاسة والمثبتة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على التسلسل الهرمي المحدد لقياس القيمة العادلة على أساس متكرر. لم تقم الشركة بقياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة على أساس غير متكرر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم الإفصاح أدناه عن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المتعلقة بالعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة.

القيمة العادلة - المستوى ٣	القيمة العادلة - المستوى ٣
٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٣٤٩,٢٨٤	٢,٠١٥,٠٠٤
ذمم مدينة تجارية متعلقة بعقود ذات ترتيبات تسعير مؤقتة	

٣١ تغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أخرى	التدفقات النقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٢	
١٤٧,٨٣٤	(٢,٣٦٥)	(٢٣,٩٤٩)	٢٧,٩٠١	١٤٦,٢٤٧	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٨)
٢٠,٩٥٩	١,٦٨٧,٥٠٠	(١,٦٨٤,٣٧٤)	-	١٧,٨٣٣	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ١٩)
١٦٨,٧٩٣	١,٦٨٥,١٣٥	(١,٧٠٨,٣٢٣)	٢٧,٩٠١	١٦٤,٠٨٠	مجموع المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أخرى	التدفقات النقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢١	
١٤٦,٢٤٧	(٦,٤٧٧)	(٢٣,٥٨٤)	٢٩,٨٦٠	١٤٦,٤٤٨	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٨)
١٧,٨٣٣	١,٥٤٦,٨٧٥	(١,٥٤٤,٣٨٠)	-	١٥,٣٣٨	توزيعات أرباح دائنة (إيضاح ١٩)
١٦٤,٠٨٠	١,٥٤٠,٣٩٨	(١,٥٦٧,٩٦٤)	٢٩,٨٦٠	١٦١,٧٨٦	مجموع المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة قياس / استبعاد المطلوبات الإيجارية والتوزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة خلال السنة التي لم يتم دفعها بعد في نهاية السنة. تصنف الشركة الفوائد المدفوعة على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣٢ معلومات القطاعات

يقوم رئيس الشركة ومجلس الإدارة بمتابعة نتائج عمليات الشركة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وهما يمثلان معاً صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للشركة ("صناع القرار"). يقوم صناع القرار بفحص نتائج الشركة ككل حيث يعتقدون بعدم فعالية اتخاذ قرارات بمنأى عن منتجات منفردة للشركة نظراً للطبيعة المعقدة للأعمال والمرافق المتكاملة التي تمر من خلالها منتجات متعددة بما في ذلك حركة منتجات التكرير والمعالجة والتسويق بشكل متزامن ونظراً لطبيعة سوق المنتجات. وبالتالي تتم معاملة الشركة على أنها قطاع تشغيلي واحد وتم عرض نتائج الشركة ومركزها المالي بناءً على ذلك.

إن المعيار الرئيسي لتقييم أداء القطاع هو صافي الدخل وهو ما يتم تقييمه وقياسه باستمرار طوال الفترة المحاسبية. تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات البتروكيماوية من قبل الشركة إلى الشركة الأم (سابق) والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

٣٣ الارتباطات والمطلوبات المحتملة

ارتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ٦٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٠٦ مليون ريال سعودي) متعلقة بالنفقات الرأسمالية.

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، بالنيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي في سياق الأعمال الاعتيادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١١ مليون ريال سعودي).

٣٤ توزيع صافي الدخل

في ٣٠ مارس ٢٠٢١، اعتمدت الجمعية العمومية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠٣,١٣ مليون ريال سعودي (بمبلغ ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٠ بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ١٧ يونيو ٢٠٢١، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الأول من سنة ٢٠٢١ بما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ٢٣ مارس ٢٠٢٢، اعتمدت الجمعية العمومية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي (بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢١ بما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ٥ يونيو ٢٠٢٢، اعتمد مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (بمبلغ ١,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الأول من سنة ٢٠٢٢ بما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢، أوصى مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٧٠٣,١٣ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ وهو ما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المزمع عقده في مارس ٢٠٢٣. وسيكون مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٥٤٦,٨٨ مليون ريال سعودي (٢,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد).

٣٥ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل الشركة فيها، وما يترتب على ذلك من تعطيل محتمل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في هذه الأسواق، قامت الإدارة بتقييم أثره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المتواصلة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع عموماً وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. علاوة على ذلك، نفذت الإدارة برامج وقائية فعالة في مواقعها إضافة إلى خطط طوارئ من أجل تقليص أثر المخاطر المتعلقة بكوفيد-١٩ وحماية استمرارية عملياتها التجارية.

بناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٦ نزاع اوكرانيا

بدأ النزاع الروسي الأوكراني في فبراير ٢٠٢٢ مما أدى إلى ارتفاع حاد في أسعار النفط الخام والغاز الطبيعي، وفي الوقت نفسه أثر على أسعار الأسهم في البورصات. تطلب مسار الأحداث إعادة تقييم بعض التقديرات المحاسبية والافتراضات والأحكام المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الانخفاض في القيمة. لم يتم إثبات تكاليف تشغيلية جوهرية، في هذه القوائم المالية، مرتبطة مباشرة بالنزاع الروسي الأوكراني. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع والتطورات المتلاحقة.

بناءً على التقييم الحالي، لم تستدع الحاجة إلى إجراء تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٧ أحداث لاحقة

تري الإدارة أنه لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تؤثر بشكل جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٣٨ أرقام المقارنة

خلال ٢٠٢٢، أعادت إدارة الشركة تقييم عرض بعض المعاملات والأرصدة وخلصت إلى أن بعض عمليات إعادة التصنيف مطلوبة للتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وفقاً لذلك، قامت الإدارة بإعادة بيان القوائم المالية المقارنة لسنة ٢٠٢١ على النحو المختصر أدناه. لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر على صافي الدخل والأرباح المبقة.

المرجع سابقاً	إعادة التصنيف	المبلغ المعاد تصنيفها
قائمة الدخل		
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>		
إيرادات (١)	٧,٤٠٧,٧٢٥	٧,٤٩٩,٢٧٣
إجمالي الربح	٢,١٥٤,٣٢٠	٢,٢٤٥,٨٦٨
إيرادات/ (مصاريف) تشغيلية أخرى، بالصافي (١)	٨٣,٥٦٤	(٧,٩٨٤)
قائمة المركز المالي		
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>		
نقد وما يماثله (٢)	٢٧٦,٤١٨	٣٢٩,٣٥١
مجموع الموجودات المتداولة	٧,٦١٣,٦٧٢	٧,٦٦٦,٦٠٥
مجموع الموجودات	١٨,١٠٧,٩٧٧	١٨,١٦٠,٩١٠
منافع الموظفين (٢)	١,١٥٥,٩٦٤	١,١٠٨,٢٥١
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١,٢٨٠,٢٠٧	١,٢٣٢,٤٩٤
منافع الموظفين - الجزء المتداول (٢)	-	١٠٠,٦٤٦
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٧٨٥,٣٧٩	١,٨٨٦,٠٢٥
مجموع المطلوبات	٣,٠٦٥,٥٨٦	٣,١١٨,٥١٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٨,١٠٧,٩٧٧	١٨,١٦٠,٩١٠
<u>كما في ١ يناير ٢٠٢١</u>		
نقد وما يماثله (٢)	١٩,٧٥٨	٦٥,٣٢٧
مجموع الموجودات المتداولة	٥,٩٣٨,٠٧٤	٥,٩٨٣,٦٤٣
مجموع الموجودات	١٧,٣٣٩,٧٥٨	١٧,٣٨٥,٣٢٧
منافع الموظفين (٢)	٨٨٧,٧٥٨	٨٥٦,٣٥٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	١,٠١٤,٩١١	٩٨٣,٥٠٧
منافع الموظفين - الجزء المتداول (٢)	-	٧٦,٩٧٣
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٣٣٩,٣٩٠	١,٤١٦,٣٦٣
مجموع المطلوبات	٢,٣٥٤,٣٠١	٢,٣٩٩,٨٧٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١٧,٣٣٩,٧٥٨	١٧,٣٨٥,٣٢٧
قائمة التدفقات النقدية		
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>		
مخصص منافع الموظفين (٢)	٩١,٨٢٤	١٠٦,٦٠١
منافع موظفين مدفوعة (٢)	(١٧,٦٢١)	(٢٥,٠٣٤)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٢,٦٣٢,٢٦٤	٢,٦٣٩,٦٢٨
(نقص)/ زيادة في النقد وما يماثله (٢)	٢٥٦,٦٦٠	٢٦٤,٠٢٤
نقد وما يماثله في بداية السنة (٢)	١٩,٧٥٨	٦٥,٣٢٧
نقد وما يماثله في نهاية السنة (٢)	٢٧٦,٤١٨	٣٢٩,٣٥١

- (١) تم إدراج إيرادات التأسيس سابقاً في "صافي إيرادات (مصرفات) التشغيل الأخرى". تم إعادة تصنيف الدخل المحصل إلى "الإيرادات" حيث أن هذه المعاملات تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".
- (٢) بعض الأرصدة النقدية التي تم حصرها سابقاً مع مزايا الموظفين حيث تمت معاملة هذه الأرصدة النقدية سابقاً كموجودات للنظام ، ومع ذلك ، فإن هذه الأرصدة لا تفي بتعريف أصول النظام بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين". وبناءً عليه ، قامت الإدارة بإعادة تصنيف النقد والمطلوبات ذات الصلة وعرضها على أساس إجمالي كموجودات متداولة ومطلوبات متداولة ، على التوالي.

٣٩ الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٣).