

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية)

حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. تم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، واستوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. إننا نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لرأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور الأكثر أهمية، برأينا المهني، في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم بحث هذه الأمور ضمن سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وفي سياق تكوين رأينا بهذا الخصوص، ولا نقدم رأياً مستقلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر أدناه، يوجد وصف للكيفية التي عالجت بها مراجعتنا كل أمر من هذه الأمور ضمن ذلك السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا المذكورة في الفقرة الخاصة بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت مراجعتنا تنفيذ الإجراءات التي صُممت للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. توفر نتائج إجراءات المراجعة التي قمنا بها - بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور أدناه - أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
أمر المراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيسي
<p>التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية</p> <p>نتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، يجب على الشركة أن تقوم بإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").</p> <p>لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة بإعداد وإصدار قوائمها المالية المراجعة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية الأولى للشركة المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p> <p>وبناءً عليه، قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية في إعداد قوائمها المالية للسنة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧م وعرض بيانات المقارنة للفترة ذات الصلة. وفي سياق الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات المطلوبة لتعكس التحول من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتقييم التأثير والتعديلات الجوهرية التي تمت عند التحول من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية من حيث الاعتراف والقياس والافصاح.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الايضاحين ٢ و ٦ حول القوائم المالية للحصول على مزيد من التفاصيل حول التحول وتعديلات التسوية بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة. تقييم الفروقات الناجمة عن تطبيق مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما حددتها إدارة الشركة. اختبار عينة من التعديلات (بما في ذلك الحساب والتسجيل) التي أجريت على أرصدة ومعاملات متنوعة لجعلها تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات التي تمت فيما يتعلق بأثر التحول من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تقييم مدى ملاءمة الاستثناءات حول التطبيق بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاعفاءات الاختيارية بواسطة الشركة من التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنساب)
(شركة مساهمة سعودية)

حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧م تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧م، خلاف القوائم المالية وتقريرنا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة عن السنة ٢٠١٧م متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وللقيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة عن السنة ٢٠١٧م، وإذا ما تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، ومسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يشتمل على رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، لكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف عادةً الخطأ الجوهري عند وجوده. قد تأتي الأخطاء نتيجة غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً، منفردة أو مجتمعة، إن كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية)

حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)


- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكبر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ومدى احتمالية وجود عدم يقين جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم يقين جوهري قائم، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- إننا نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة - من بين أمور أخرى - بنطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة التي قمنا بها.

كما نقوم بتزويد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي من المعقول أن يُعتقد بأنها قد تؤثر على الاستقلالية وإجراءات الحماية المتخذة - حيثما يقتضي الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى المساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)
(شركة مساهمة سعودية)
حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)
ومن بين الأمور التي يتم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة، قيامنا بتحديد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نصف في تقريرنا تلك المحاور ما لم تحول الأنظمة والتعليمات دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما - في حالات نادرة جداً - نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يُتوقع أن تزيد عن المنافع المحققة للمصلحة العامة من هكذا إفصاح.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ
١ مارس ٢٠١٨ م

جدة
AAA/N/Y



شركة بنيع الوطنية للبتر وكيمواويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إيضاح		
				الموجودات
١٤,٣٧٨,٥٢٢	١٣,٥٧٨,٧٦٦	١٢,٩٥٣,٩٣١	٧	الموجودات غير المتداولة
١٥,٨٧٣	١٢,٢٧٨	٣٣,٧٥٣	٨	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤٢,٠٢٣	٢٢٤,٧٥٤	١٩٣,٨٥٥	٩	موجودات غير ملموسة
				موجودات أخرى غير متداولة
١٤,٦٣٦,٤١٨	١٣,٨١٥,٧٩٨	١٣,١٨١,٥٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٧٧٧,٧٢٣	٨٢٦,٦٨٩	٦٧٥,٧٥١	١٠	مخزون
١,٨٤٤,١٧٨	١,٨٩٦,٠٣٥	٢,٦٢٢,٤٢١	١١	ذمم مدينة تجارية
٢٢٣,٣٥٨	٢٢٣,٢٣٦	٢٤٥,٠٦٥	١٢	مبالغ منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٧٢٣,٦٧٥	١,٧٢٧,٢٩٨	١,٩٨٧,٥٠٠	١٣	استثمارات قصيرة الأجل
٦٦٣,٧٥١	١,٦٧٦,٢٣٣	١,٠٥٢,٢٥٤	١٤	نقد وما في حكمه
٦,٢٥٢,٦٨٥	٦,٣٦٩,٩٩١	٦,٥٨٢,٩٩١		مجموع الموجودات المتداولة
٢٠,٨٨٩,١٠٣	٢٠,١٨٥,٧٨٩	١٩,٧٦٤,٥٣٠		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
١,٣٧٦,٣٤٧	١,٦٠٦,٥٠٧	١,٦٨٧,٥٠٠	١٦	رأس المال
١١,٨٥٤	١٩,٢٢٧	١٢,٢٤٩		احتياطي نظامي
٨,٠٩٦,٨٥٧	٨,٨٠٤,٨٠٩	٩,٤١٢,٦٨١		احتياطي اكتواري
				أرباح مبقاة
١٥,١١٠,٠٥٨	١٦,٠٥٥,٥٤٣	١٦,٧٣٧,٤٣٠		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٨٩,٢٨٥	١,١٣٠,١٧٧	١٩٩,٨٣١	١٧	قروض طويلة الأجل
٤٠٤,٢١٧	٤٥٠,٠٥٥	٥٠١,٢٨٥	١٨	مناقصات الموظفين
٥٣,٥١٥	١٨,٧٦٣	٢,٨٣٧	١٩	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣,٠٤٧,٠١٧	١,٥٩٨,٩٩٥	٧٠٣,٩٥٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١,٤٥٣,٧٥٧	١,٤٥٩,٢٥٤	٩٣٠,٣٤٦	١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠١,٢٥٣	٢٩٤,٦٧٤	٥٨٠,٩٨٦	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٩٢١,٢٦٤	٦٠٧,٤٤٤	٦٤١,٢٩٢	٢١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	١٧٠,٥٢٣	٢٥	زكاة مستحقة
٢,٧٣٢,٠٢٨	٢,٥٣١,٢٥١	٢,٣٢٣,١٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٧٧٩,٠٤٥	٤,١٣٠,٢٤٦	٣,٠٢٧,١٠٠		مجموع المطلوبات
٢٠,٨٨٩,١٠٣	٢٠,١٨٥,٧٨٩	١٩,٧٦٤,٥٣٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي

المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح	
٦,٢٣٠,٦٤٣ (٣,٣٤٩,٣٥٥)	٧,٢٢٠,٩٠٦ (٤,٣٥٠,٦٠٧)		مبيعات تكلفة المبيعات
٢,٨٨١,٢٨٨	٢,٨٧٠,٢٩٩		إجمالي الربح
(٤٩,٣١٧) (٤٠٩,٠٦٢)	(٥٠,١١٨) (٤٠٦,٠٩٢)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٢,٤٢٢,٩٠٩	٢,٤١٤,٠٨٩		الدخل من العمليات الرئيسية
٧٨,١٩٨ (٩٤,٢٧٣) ٨٣,١٢٤	٦٣,٩٠٧ (٥٧,٣٣٧) ٩٩,٦٢١	٢٣ ٢٤	إيرادات تمويل أعباء تمويل، صافي إيرادات أخرى، صافي
٢,٤٨٩,٩٥٨	٢,٥٢٠,٢٨٠		الدخل قبل الزكاة
(١٤٥,٥٩٦)	(١٤٣,٩١٥)	٢٥	الزكاة
٢,٣٤٤,٣٦٢	٢,٣٧٦,٣٦٥		صافي الدخل للسنة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٤,١٧	٤,٢٢	٢٦	ربحية المسهم (ريال سعودي) ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة


عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين


رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي


المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاح
٢,٣٤٤,٣٦٢	٢,٣٧٦,٣٦٥	صافي الدخل للسنة
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)
		البنود التي لن يتم تصنيفها في قائمة في فترات لاحقة:
٧,٣٧٣	(٦,٩٧٨)	١-١٨ أرباح إعادة قياس في برامج منافع محددة / (خسائر)
٢,٣٥١,٧٣٥	٢,٣٦٩,٣٨٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدإله نور الدين



رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصغفي



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي




شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسحاب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبدئية	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٥,١١٠,٠٥٨	٨,٠٩٦,٨٥٧	١١,٨٥٤	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
٢,٣٤٤,٣٦٢	٢,٣٤٤,٣٦٢	—	—	—	صافي الدخل للسنة
٧,٣٧٣	—	٧,٣٧٣	—	—	الدخل الشامل الآخر للسنة
٢,٣٥١,٧٢٥	٢,٣٤٤,٣٦٢	٧,٣٧٣	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
—	(٢٣٠,١٦٠)	—	٢٣٠,١٦٠	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	—	—	—	توزعت أرباح (الإيضاح ٣٤)
١٦,٠٥٥,٥٤٣	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢,٣٧٦,٣٦٥	٢,٣٧٦,٣٦٥	—	—	—	صافي الدخل للسنة
(٦,٩٧٨)	—	(٦,٩٧٨)	—	—	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٣٦٩,٣٨٧	٢,٣٧٦,٣٦٥	(٦,٩٧٨)	—	—	إجمالي الدخل الشامل للسنة
—	(٨٠,٩٩٣)	—	٨٠,٩٩٣	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	—	—	—	توزعت أرباح (الإيضاح ٣٤)
١٦,٧٣٧,٤٣٠	٩,٤١٢,٦٨١	١٢,٢٤٩	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسأب)
شركة مسأهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (الإيضأ ٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضأ	
٢,٤٨٩,٩٥٨	٢,٥٢٠,٢٨٠		الأنشطة التشغيلية
١,٠٨١,٧٤٥	١,٠٨٦,١٤٥	٧	الدخل للسنة قبل الزكاة
٣,٥٩٦	٣,٦٠١	٨	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
—	(٣٣,٠٠٠)	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٩١٩	٥٧,٢٧٤	١٨	إطفأ موجودات غير ملموسة
(٧١,١٧٦)	(٥٤,٠٦٤)	٢٣	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٤٠٤	٥,٢٤٣		مخصص مصروف منافع موظفين
١٦٥,٤٤٩	١١١,٤٠١	٢٣	تعديل على القيمة العادلة لمشتقات
			خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			أعباء تمويل
٣,٧٢٠,٨٩٥	٣,٦٩٦,٨٨٠		
(٤٨,٩٦٦)	١٨٣,٩٣٨		تعديلات رأس المال العامل:
(٥١,٨٥٧)	(٧٢٦,٣٨٦)		مخزون
(٣٧٨)	(٣٦,٤٠٥)		نعم مدينة تجارية
١٧,٢٦٩	٣٠,٨٩٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩٣,٤٢١	٢٨٦,٣١٢		موجودات غير متداولة أخرى
(٢٨٠,٣٧٧)	٩,٧٦٩		نعم دائنة تجارية
٣,٤٥٠,٠٠٧	٣,٤٤٥,٠٠٧		مستحققات ومطلوبات متداولة أخرى
(١٣٩,١١٤)	(٥٧,٢٦٧)		النقد من العمليات
(١٢,٥٥١)	(٨,٥٦٨)	١٨	أعباء تمويل مدفوعة
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)		منافع موظفين مدفوعة
٣,١٦٦,٨٧١	٣,٢٣٥,٩٠١		زكاة مدفوعة
(٦,١٨٥,٢٧٤)	(٤,٦١٩,٢٥٠)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,١٨١,٦٥١	٤,٣٦٩,٠٤٨		الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٣,٣٩٣)	(٤٦٦,٥٥٣)	٧	استثمارات قصيرة الأجل
٧١٢,٩٨٤	(٧١٦,٧٥٥)		متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٦٤,٠١١)	(١,٤٥٨,٣٩٥)	٣١	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٠٣,٣٦٢)	(١,٦٨٤,٧٣٠)	٣٤ و ٣١	الأنشطة التمويلية
(٢,٨٦٧,٣٧٣)	(٣,١٤٣,١٢٥)		سداد قروض طويلة الأجل
١,٠١٢,٤٨٢	(٦٢٣,٩٧٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٦٣,٧٥١	١,٦٧٦,٢٣٣		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٦٧٦,٢٣٣	١,٠٥٢,٢٥٤	١٤	(النقص) // الزيادة في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
—	٢٥,٠٧٦	٨	معلومات غير نقدية إضافية
			تحويل موجودات غير ملموسة

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الله نور الدين

رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصافي

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضأحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عن 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 ٢٠٠٦م) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥م). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولة نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية"). إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي القوائم المالية السنوية الأولى طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبالتالي، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" كما تم اعتماده في المملكة العربية السعودية. انظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات حول تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية بواسطة الشركة.

٢-٢ أساس القياس

تُعد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة لمنافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتَقَد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في سنة المراجعة والسنوات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على السنوات الحالية والسنوات المستقبلية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي قد يتأتى عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية، ما يلي:

٣-١-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٣-١-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الاعتراف قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجية. وتستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات الأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للتنظيف. وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. أما فيما يتعلق بمخصصات منافع إنهاء خدمة الموظفين وتكاليف التخرج - إن وجدت - فإنها تنطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مقابل إنهاء الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف التخرج الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجية.

٣-١-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة - اليوبيل - أو منافع نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات والقيم العادلة لأصول البرنامج - إن وجدت. تتطلب المحاسبة من الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات حول المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادات التعويض والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات وحركة التوظيف وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تستشير إدارة الشركة بشكل دوري اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة ذات التأثير الجوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

٣-٢-١ أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات الشركة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل. يتطلب وجود حكم عند التأكد من المكونات الرئيسية لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٤- معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

٤-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يعالج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويوفر قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لانخفاض قيمة الموجودات المالية.

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قبل ١ يناير ٢٠١٨م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر.

قامت الشركة بإجراء تقييم أولي لتصنيف وقياس الموجودات المالية، والشركة لا تتوقع عمل تغييرات جوهرية للمحاسبة على هذه الموجودات.

لا تتوقع إدارة الشركة أن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة على المطلوبات المالية حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على المحاسبة على المطلوبات المالية التي يتم تحديدها بالقيم العادلة من خلال قائمة الدخل، وليس لدى الشركة أي مطلوبات من هذا القبيل.

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). وهذا ينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وموجودات العقود بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء، ودمج الإيجار المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ومع عدم قيام الشركة بإجراء تقييم مفصل لكيفية تأثير مخصصات انخفاض القيمة من خلال النموذج الجديد، فإن ذلك قد يؤدي إلى اعتراف أولي بخسائر الائتمان.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات إفصاح على نطاق أوسع وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى تغيير طبيعة ومدى إفصاحات الشركة بشأن أدواتها المالية خاصة في سنة تطبيق المعيار الجديد. ستقوم الشركة بإجراء المزيد من التقييمات التفصيلية في المستقبل لتحديد مدى التأثير.

٤- معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٢-٤ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع بضائع وتقديم خدمات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والذي يغطي عقود الانشاءات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار (١٣) والذي يغطي برامج امتيازات العملاء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (١٥) والذي يغطي اتفاقيات إنشاء العقارات وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (١٨) والذي يغطي تحويل الموجودات من العملاء وتفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار رقم (٣١) والذي يغطي معاملات مقايضة الإيرادات بما في ذلك خدمات الإعلان.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ تسجيل الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

يسمح المعيار إما بتبني منهج أثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. يدخل المعيار الجديد حيز التنفيذ للفترات الأولية الأولى ضمن فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتبني المبكر.

قامت الشركة بإجراء تقييم للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء" ولم يتم تحديد أي تأثير جوهري على إيرادات الشركة.

٣-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة تابعة له

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي يتم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات تشكل عملاً تجارياً، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة، يتم الاعتراف بها بالكامل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع موجودات أو المساهمة في موجودات لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ تفعيل هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تقوم بالتبني المبكر للتعديلات بتطبيقها بأثر مستقبلي. إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) ليس لها أي تأثير على الشركة.

٤-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع منافع التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية.

عند تبني المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تكون التعديلات سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتبني المبكر. إن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) ليس له أي تأثير على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٥ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. سيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٤) - "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار رقم (١٥) - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير للمعيار رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار".

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يجب على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) من المستأجر الاعتراف بالتزام الإيجار الذي يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لجميع عقود الإيجار. وقد أقر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وموجودات الإيجار، ومع ذلك فإنه لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجر.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. لم يتم بعد اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة حالياً بعمل تقييمات أكثر تفصيلاً لتحديد مدى التأثير. التاريخ الإلزامي لتبني المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

٤-٦ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات عندما ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام.

يجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغييرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات لأول مرة. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف الممتلكات المحتفظ بها في ذلك التاريخ - إذا كان ذلك ممكناً - وإعادة تصنيف الممتلكات لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. إن التطبيق بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) مسموح به فقط إذا كان ذلك ممكناً من دون استخدام أي تقدير. التطبيق المبكر للتعديلات مسموح به ويجب الإفصاح عنه. إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) ليس له أي تأثير على الشركة.

٤-٧ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل والمصروفات والائرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مقبوضات مدفوعة مقدماً، عندئذٍ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

٤ - معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٧-٤ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً (تتمة)

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل. وبدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلي على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

يكون تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر للتفسير مع وجوب الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات والمصروفات والإيرادات والتي يتم الاعتراف بها بدايةً في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة والمصروف أو الدخل (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المستلم أو المدفوع مقدماً بالعملة الأجنبية. ليس للتفسير أي تأثير على الشركة.

٨-٤ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية للمعيار رقم (٢٣): عدم التيقن حول معالجة ضريبة الدخل

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتضمن معالجة الضريبة عدم التيقن الذي يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا ينطبق على الضرائب أو الرسوم خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). كما أنه لا يتضمن تحديداً للمتطلبات التي تتعلق بالفائدة والغرامات التي ترتبط بالمعالجة غير المؤكدة للضريبة.

يتناول التفسير بشكل محدد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تعتبر معالجات الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل.
- الافتراض بأن المنشأة تقوم بفحص معالجات الضريبة بواسطة الهيئات الضريبية.
- كيف تحدد المنشأة الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأوعية الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والانتماء الضريبي غير المستخدم ومعدلات الضريبة.
- كيف تنظر المنشأة إلى التغيرات في الحقائق والظروف.

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كانت تعتبر معالجة الضريبة المشكوك فيها بشكل منفصل أو مع إحدى المعالجات الضريبية الأخرى المشكوك فيها أو أكثر. ويجب اتباع المنهج الذي يتوقع الحل لهذا الشك بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات التي أعدت عنها القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك مع وجود بعض الاعفاءات في الانتقال. لا يوجد تأثير للتفسير أعلاه على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- معايير صادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٩ دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤م - ٢٠١٦م

تتضمن هذه التحسينات ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" - حذف الاعفاءات القصيرة الأجل للمنشآت التي تطبق المعايير الدولية لأول مرة.

تم حذف الاعفاءات القصيرة الأجل من الفقرتين هـ ٣ وهـ ٧ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) لأنها أدت الغرض المرجو منها. تسري التعديلات من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة" - يوضح أن المنشآت المستثمر بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي استثمار مع خيار الاستثمار.

توضح التعديلات ما يلي:

• أن المنشأة التي هي عبارة عن مشروع مشترك أو أي منشأة مؤهلة أخرى قد تقوم باختيار، عند الاعتراف الأولي بالاستثمار مع خيار الاستثمار، قياس الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• إذا كان للمنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريق حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص المطبق في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م مع إمكانية التطبيق المبكر. في حال قامت المنشأة بتطبيق هذه التعديلات لفترة سابقة، يجب عليها الإفصاح عن هذه الحقيقة. لا تنطبق هذه التعديلات على الشركة.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه تم تطبيقها باستمرار في إعداد هذه القوائم المالية وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٦م لأغراض التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية - باستثناء تطبيق الإعفاءات ذات الصلة أو الإعفاءات المتاحة كما هو منصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١). تم الإفصاح عن هذه الاستثناءات والاعفاءات في الإيضاح ٦.

معاملات وأرصدة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفوري للعملة التشغيلية في التاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الدخل.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول
تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يعتبر الأصل متداولاً في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية للشركة،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به بغض النظر عن وقت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء أي ضرائب أو رسوم. تكون المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من العوائد والمخصصات التجارية والمسترجعات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

كما يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة والمبينة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضائع إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات. في تقدير الشركة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها ملتزمة الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والائتمان.

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعّال. إن معدل الفائدة الفعّال هو المعدل الذي يطرح على وجه التحديد المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية أو المبالغ المستلمة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو المطلوبات المالية. يتم إدراج إيرادات الفائدة في إيرادات التمويل في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى العائدة إليها.

مصاريف البيع والتوزيع

تشمل هذه المصاريف أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالشركة. وتشمل هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات ومصاريف التسويق والتوزيع وخدمات المساندة، فضلاً عن عمولات البيع والرسوم. كما تشمل أيضاً مخصصات بعض المصروفات العامة غير المباشرة.

مصاريف عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية - حسب الحاجة - على أساس ثابت.

الزكاة والضرائب

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. يتم تعديل الفروقات - إن وجدت - الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

ضريبة الاستقطاع

تدرج ضريبة الاستقطاع المتعلقة بتوزيعات الأرباح والامتيازات والفوائد ورسوم الخدمات كمطلوبات.

توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم

تعترف الشركة بالالتزام من أجل التوزيع النقدي على حملة الأسهم بالشركة عندما اعتماد التوزيع بمنأى عن تقدير الشركة. يتم تقييم اعتماد التوزيع وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية مع الموافقة على التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بمبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

يجب قياس التوزيعات غير النقدية - إن وجدت - بالقيمة العادلة للموجودات ليتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية، فإن أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة يدرج في قائمة الدخل.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المملوكة

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تتضمن جميع المبالغ اللازمة لجلب الأصل لوضعه الحالي وموقعه ليكون جاهزاً للاستخدام المحدد له من قبل الإدارة ويتم استبعاد جميع التكاليف الأخرى التي لا تعود إليها مباشرة مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. يتم تحميل أي تكاليف دراسة جدوى كمصروفات عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل محدد يتم إنشاؤه داخلياً وعائد إليه مباشرة. يتم إدراج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة البدء بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة، شريطة أن تكون التكلفة عائدة إليه مباشرة مع استيفاء معايير الاعتراف، وتصل فقط للمرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام المحدد له.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات جوهرية من حيث التكلفة بالمقارنة مع إجمالي التكلفة للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على الشركة إدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للآلات والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يسجل كعنصر مستقل له عمر إنتاجي يساوي الفترة الزمنية حتى موعد الفحص الرئيسي التالي (الصيانة الدورية). إذا حدثت الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المحدد، يتم احتساب أي قيمة دفترية حالية للصيانة السابقة فوراً. تسجل جميع التكاليف الأخرى للتشغيل للإصلاح والصيانة في قائمة الدخل عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. تقوم الشركة بتقييم التوقعات والتفديرات بشكل دوري لإلغاء الالتزامات.

يتم رسملة النفقات المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الاعتراف، وهي بشكل رئيسي تمثل التكاليف المعتمدة بموجب التشريعات المعمول بها وهي مطلوبة لاستمرار الحصول على الترخيص للعمل أو يتم فرضها بموجب متطلبات الشركة الإلزامية الخاصة بالبيئة والصحة والسلامة والأمن. يتم رسملة هذه النفقات ضمن تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات العلاقة.

يحتسب الاستهلاك من تاريخ توفر بنود الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المحدد لها أو فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشاؤها ذاتياً من تاريخ جاهزية هذه الموجودات للاستخدام المحدد لها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل على النحو التالي:

مباني وتحسينات عقارات مستأجرة	١٣-٤٠ سنة
آلات ومعدات	٤-٥٠ سنة
أثاث وتجهيزات وسيارات	٣-١٠ سنوات
قطع غيار رأسمالية	٤-٥٠ سنة
محفرات	١,٥ - ٢٠ سنة

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها في المستقبل عند الضرورة في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم احتساب استهلاك على الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المحدد لها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الموجودات المملوكة (تتمة)

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد.

الموجودات المؤجرة

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تحتوي على) عقد تأجير يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ البدء. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل أو موجودات محددة أو أن الاتفاقية تنتقل الحق في استخدام الأصل أو الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل في معاملة قد لا تكون في جوهرها من طبيعة عقد الإيجار. يتم تقييم جميع عقود الإيجار، سواء كانت اتفاقية تأجير صريحة أو عقد تأجير ضمني في أي اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنف على أنها إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنتقل بموجبها بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل المؤجر إلى الشركة كإيجار تمويلي ويتم رسملتها عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج أعباء التمويل ضمن بند أعباء التمويل في قائمة الدخل.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستؤول لها ملكية المأجور في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار - أيهما أقصر.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا يتم من خلالها تحويل جزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة - إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لمعرفة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشراً على أن الموجودات غير الملموسة قد تكون تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

فيما يلي فترة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة:

٣ - ١٥ سنة

برامج وأخرى

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد بشكل منتظم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تقييمها الحالي للأعمار ما زال قائماً. وإذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي يتم على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو جماعي على مستوى الوحدات المحققة للنقد.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

البرامج

يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاحتفاظ بالبرامج كمصروف عند تكبدها. يتم الاعتراف بتكاليف التطوير العائدة مباشرة إلى تصميم واختبار المنتجات البرمجية القابلة للتحديد والفريدة من نوعها التي تسيطر عليها الشركة كموجودات غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من الأرجى فنياً إكمال البرنامج بحيث يكون متاحاً للاستخدام
- تعزز الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه
- هناك قدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة
- توفر موارد تقنية ومالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخدام البرنامج أو بيعه
- يمكن قياس النفقات العائدة مباشرة إلى البرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق به.

تتضمن التكاليف العائدة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من تكاليف برامج الموظفين وجزء مناسب من المصروفات الرأسمالية ذات العلاقة.

تسجل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفائها من النقطة التي يكون فيها الأصل مؤهلاً للاستخدام.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يستند احتساب انخفاض القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يتم إعدادها بشكل مستقل لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد لدى الشركة التي يتم تخصيص موجودات فردية لها. وتغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة عموماً فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفترات الأطول، يتم حساب معدل النمو الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، تقوم الشركة كذلك باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد (متضمنة الشهرة) أو الموجودات غير الملموسة والتي ليست متاحة للاستخدام للانخفاض في القيمة سنوياً من خلال مقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار انخفاض القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل سنة. وقد يتم اختبار موجودات غير ملموسة مختلفة لمعرفة الانخفاض في القيمة في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا تم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، فيتم اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

بالنسبة للموجودات غير المذكورة أعلاه، يتم إجراء تقييم في نهاية كل سنة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو تعرضت لمزيد من الانخفاض. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بعكس القيد في قائمة الدخل.

تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض أموال. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة لشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي يتم تكبدها فيها.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو قروض ودمم مدينة أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مشتقات مصممة كأدوات تحوط فعالة - كما هو ملائم. تدرج كافة الموجودات المالية في البداية بالقيمة العادلة زائداً، في حال الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، كتكاليف معاملة عائدة مباشرة لاقتناء أصل مالي.

يتم الاعتراف بشراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحددها الانظمة أو الأعراف السائدة في السوق (طريقة التداول العادية) في تاريخ المتاجرة - أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع أصل.

القروض والذمم المدينة

إن هذه الفئة هي الأقرب إلى الشركة. تنطبق هذه الفئة عموماً على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات القصيرة الأجل. لدى الذمم المدينة التجارية عموماً آجال بـ ٩٠ يوماً. إن الاستثمارات القصيرة الأجل هي ودائع قصيرة الأجل ذات مواعيد استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر ولكنها أقل من اثني عشر شهراً.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات أقساط ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق نشطة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس مثل هذه الموجودات بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة على الاقتناء أو أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً من معدل الفائدة الفعّال. يتم تضمين اطفاء معدل الفائدة الفعّال في إيرادات التمويل في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة في قائمة الدخل ضمن أتعاب التمويل مقابل القروض وضمن تكلفة المبيعات أو مصاريف التشغيل الأخرى للذمم المدينة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حيثما يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرض أو تعرضت لانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وكان لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة يُعَدُّ بها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد أو أصل المدفوعات، واحتمال دخولهم في حالة إفلاس أو حالة إعادة هيكلة مالية أخرى وحيث تشير البيانات الملحوظة إلى أن هناك نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثرات السداد.

بالنسبة للموجودات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتقييم مدى وجود انخفاض في القيمة على المستوى الفردي للموجودات المالية والتي تعتبر هامة بحد ذاتها أو على المستوى الجماعي بالنسبة للموجودات المالية التي لا تعتبر هامة منفردة. وفيما إذا قررت الشركة عدم وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة لأي أصل مالي جرى تقييمه منفرداً - سواء كان جوهرياً أم لا - فإن الشركة تقوم بوضع الأصل المالي ضمن مجموعة من موجودات مالية ذات خصائص مخاطر ائتمان متماثلة وتقييمها جماعياً لتحديد انخفاض القيمة - إن وجد. بالنسبة للموجودات التي يتم تقييمها لمعرفة الانخفاض بشكل منفرد والتي تعرضت لخسارة انخفاض تم إدراجها أو استمرت في تعرضها لخسارة انخفاض، فإنه لا يتم تضمينها في إطار تقييم جماعي للانخفاض.

يتم قياس مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على أنه الفرق ما بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). إن القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية المستقبلية يتم طرحها بمعدل الفائدة الأصلي الفعّال للأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم الاعتراف بالخسارة في قائمة الدخل. لا تزال إيرادات الفائدة (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الدخل) مستحقة بالقيمة الدفترية المخفضة ومستحقة باستخدام معدل الفائدة المستخدم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للاسترداد المستقبلي مع تسجيل جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال تم زيادة أو خفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية - في سنة لاحقة - بسبب وقوع حدث بعد الاعتراف بالانخفاض، فإنه يتم زيادة أو خفض خسارة الانخفاض المسجلة مسبقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد الشطب فيما بعد، فإنه يتم إدراج الاسترداد ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية تحت أي من الفئتين عند الاعتراف الأولي:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال.

تتضمن المطلوبات المالية للشركة ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى وقروض طويلة الأجل وأدوات مالية مشتقة.

تشتمل فئة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بشكل رئيسي على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة مثل التزام مقابل أوراق مالية مقترضة بغرض البيع والذي يجب إعادته في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أدوات مالية مشتقة تم الدخول فيها من قبل الشركة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط في إطار علاقات تحوط. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تحديدها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية في البداية عندما تصبح الشركة طرفاً في أحكام تعاقدية والتزامات بموجب الأدوات المالية. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، فإن المتحصلات المستلمة تكون بعد خصم تكاليف المعاملات المباشرة العائدة لها.

القياس اللاحق

يتم الاستمرار في تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تم تسجيلها في قائمة الدخل.

فيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى - بما في ذلك القروض طويلة الأجل - بعد الاعتراف الأولي، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال. تدرج المكاسب والخسائر في قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعّال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعّال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعّال كأعباء تمويل في قائمة الدخل.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض وحسب شروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

عقود الضمانات المالية

تدرج عقود الضمانات المالية كالتزام مالي في الوقت الذي يتم فيه إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام مبدئياً بالقيمة العادلة. تحدد القيمة العادلة للضمان على اعتبار القيمة الحالية للفرق في صافي التدفقات النقدية بين الدفعات التعاقدية بموجب أدوات دين ودفعات ستكون مطلوبة دون ضمان أو القيمة التقديرية التي ستكون مستحقة الدفع لطرف آخر للوفاء بالالتزامات.

عند تقديم ضمانات تتعلق بقروض وضمم دائرة أخرى لشركات زميلة دون تعويض، تتم المحاسبة على القيم العادلة كمساهمات ويتم إدراجها كجزء من تكلفة الاستثمار.

يتم إدراج عقود الضمانات المالية لأطراف أخرى مبدئياً كالتزام بالقيمة العادلة، معدلة بحسب تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى إصدار الضمان. يتم قياس الالتزام لاحقاً وفقاً لأفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير المالي والمبلغ المدرج ناقصاً الإطفاء المتراكم - أيهما أعلى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في ذات الوقت.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة مثل مقايضات أسعار الفائدة للتحوط مقابل مخاطر تقلبات أسعار الفائدة.

تدرج الأدوات المالية المشتقة بدايةً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج كافة المشتقات بقيمتها العادلة كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها موجبة، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. تقيد أي مكاسب أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المحتفظ بها للمتاجرة خلال الفترة مباشرةً في قائمة الدخل.

المخزون

يتم تقييم المخزون بما في ذلك المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة - أي أسعار الشراء التاريخية وفقاً لمبدأ متوسط التكلفة المرجح بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة (بصفة أساسية الرسوم والنقل) و بصافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل.

يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع على تكلفة المواد والعمالة والجزء الملائم من المصروفات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

تستبعد خسائر المخزون غير العادي نتيجة لأمر تتعلق بالجودة أو أي أمور أخرى والنفقات المتكبدة خلال فترة الصيانة غير المخطط لها / الإيقاف من تكلفة المخزون. يعتمد توزيع المصروفات غير المباشرة في نهاية السنة لغرض تقييم المخزون على القدرة العادية أو الانتاجية الفعلية للسنة - أيهما أعلى. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف. ويتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع المرتجعات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

مخزون الخردة والمنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية

تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في ذات الوقت أو قد تؤدي إلى إنتاج منتجات ثانوية أو خردة (إما غير قابلة للاستعمال أو قابلة لإعادة التدوير). في حال عدم تحديد تكلفة تحويل هذه المنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية و/أو الخردة بشكل غير منفصل من تكلفة الإنتاج الرئيسية، فإنه يتم توزيعها على أساس معقول وثابت لهذه المنتجات والمنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية و/أو الخردة. يعتمد التوزيع على القيمة النسبية لمبيعات كل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما يمكن تحديد المنتجات بشكل منفصل أو اكتمال الإنتاج.

وفي حال كانت المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكلفة عليها أو أنها غير كافية لعمل ذلك، فإنه يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، لا تكون القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي مختلفة اختلافاً جوهرياً عن التكلفة.

تنخفض قيمة تكلفة المبيعات وفقاً لصافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة للسنة في قائمة الدخل. وفي حال بيع المنتجات الثانوية لاحقاً، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تكلفة مقابلة للبيع التي تم تسجيلها اعتماداً على صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة مسبقاً، أما فيما يتعلق بالخردة، فإنه يتم تسجيل المتحصلات ناقصاً التكلفة كإيرادات أخرى.

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف تامة الصنع أو تامة الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية أو مواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

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

- المعدات تحت الطلب المقنتاة مع الآلات/خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات التي سيتم الاستفادة منها-أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسملة المخزون التي يتم استيفاؤها ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات / خطوط الإنتاج المحددة الطويلة الأجل والتي يتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال دورة التشغيل). تتم رسملة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر والقيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات والمعدات التي تم تركيبها فيها - أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

قطع الغيار الاستهلاكية (تتمة)

قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية وقطع غيار" ضمن المخزون. إلا في حال زادت عن الحد ولديها عمر انتاجي أكثر من سنة، فإنه يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع العناصر التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التلف وتحمل على قائمة الدخل عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسملة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

مقايضات مخزون

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند مقايضة البضائع إذا كانت غير متشابهة في طبيعتها أو عندما تسفر المقايضة عن تغيير جوهري في تكوين التدفقات النقدية للمحول.

لدى الشركة أنواع مختلفة من معاملات مقايضات المخزون والتي تكون مؤهلة بحسب الموقع أو الوقت.

مقايضات موقع

تمثل عمليات مقايضات المخزون تبادل سلع متشابهة ضمن فترة زمنية قصيرة محدودة، ولا يترتب على مثل هذه المعاملات أساس تجاري. يتم الاعتراف بإيرادات تبادل البضائع فقط إذا كانت غير متشابهة من حيث الطبيعة أو عندما تؤدي المقايضة إلى تغيير جوهري في تكوين التدفقات النقدية للمحول. وإذا لم تكن الحالة كذلك، تسجل هذه المعاملات كمخزون تحويلات بالتكلفة ويسجل الأثر المقابل لها كذمم مدينة أو دائنة.

مقايضات وقتية

إذا كانت المقايضات لفترة زمنية أطول بحيث تتغير الأسعار بشكل جوهري خلال هذه الفترة، أو تتضمن إرسال البضاعة تامة الصنع إلى أطراف أخرى (لأي شركة) بحيث تدل على وجود أساس تجاري يتم تسجيلها كمبيعات ومشتريات بناءً على سعر التحويل المتفق عليه.

خدمات مناوله

قد يكون لدى الشركة ترتيبات خدمات مناوله حيث يتم تزويد المخزون أو البضاعة النصف تامة الصنع (أعمال تحت التنفيذ) المملوكة بواسطة جهة ذات علاقة للمعالجة الإضافية. قد تقوم الشركة أيضاً ببيع البضائع تامة الصنع. وفي مثل هذه الترتيبات، يتم تحديد الطرف الذي تعود له منافع ومخاطر ملكية المخزون. ويتم احتساب هذه الترتيبات كمعاملة مبيعات ومشتريات اعتماداً على الجهة التي تحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمخزون والبضاعة التامة الصنع الناتجة.

عند احتفاظ الجهة المناولة بمثل هذه المخاطر والمنافع، يتم التعامل معها كاتفاقية خدمة حيث يتم تسجيل المخزون والمبيعات ذات الصلة وتكلفة التصنيع ضمن دفاتر الجهة المناولة بينما تقوم الشركة بتسجيل مصروفات الخدمة وفقاً للمعادلة المتفق عليها في اتفاقية المناولة تحت بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب واستثمارات ذات سيولة عالية بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ويمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

عام

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للمصادر إلى خارج الشركة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع إدارة الشركة سداد بعض أو جميع المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل بعد طرح أي سداد. إذا كان تأثير القيمة الوقتية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود ملزمة

يتم تسجيل مخصص للعقود الملزمة عندما تكون المنافع المتوقعة التي تحصل عليها الشركة من هذه العقود أقل من التكلفة التي لا يمكن تجنبها للالتزام بموجب العقد.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والأجور بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترجمة وتكلفة السفر وبدل التعليم وبدل الأثاث التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

الالتزامات طويلة الأجل

تشمل التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة المستمرة وإجازات الخدمة طويلة والإجازات السنوية التي لا يتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة) وتقاس بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم دفعها فيما يتعلق بالخدمات المقدمة بواسطة الموظفين حتى نهاية السنة التي أعدت عنها القوائم المالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتسجل كمطلوبات غير متداولة. يجب إيلاء اهتمام إلى مستويات الرواتب والأجور المستقبلية المتوقعة وخبرة الموظفين المغادرين ومعدلات التناقص التاريخية وفترات الخدمة. يتم خصم الدفعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية لسندات الشركات العالية السيولة مع الشروط والعملات التي تتوافق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية التقديرية لخارج الشركة المستقبلية. يدرج إعادة القياس كنتيجة لخبرة التعديلات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل.

تُعرض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي إذا لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل التسوية خلال ١٢ شهراً بعد السنة التي أعدت عنها القوائم المالية بصرف النظر عن الموعد الذي ستتم فيه التسوية الفعلية.

الالتزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة برامج متعددة لما بعد الخدمة لموظفيها بما في ذلك برامج المنافع المحددة وبرامج المساهمات المحددة وبرامج التأمين الطبي لما بعد الخدمة وبرنامج التأمين على الحياة للموظفين المؤهلين ومن يعيلونهم.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

برامج المساهمات المحددة

برنامج المساهمات المحددة هو برنامج منافع ما بعد الخدمة الذي تقوم الشركة بموجبه بدفع مساهمات ثابتة لمنشأة منفصلة ولا يوجد التزام قانوني أو ضمني لدفع مبالغ. تدرج المساهمات كمصروف منافع موظفين حال استحقاقها. تدرج المساهمات المدفوعة مقدماً كأصل في حدود النقد المرتجع أو التخفيض في الدفعات المستقبلية المتوفرة. قد يستثمر الموظفون المؤهلين والمشاركين في برنامج المساهمات المحددة جزءاً من عوائدهم في صناديق برنامج متنوعة.

تدير الشركة برنامج ادخار لتشجيع الموظفين السعوديين لعمل ادخارات بشكل يضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج الموجود. تودع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي منفصل غير الحسابات التشغيلية العادية للشركة. هذا النقد عبارة عن رصيد مقيد ولغرض العرض في القوائم المالية، يتم تسويتها مع الالتزام ذي الصلة بموجب برنامج الادخار ويتم الإفصاح عن صافي الالتزام للموظفين ضمن التزام منافع الموظفين.

برنامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو برنامج ما بعد الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يوجد لدى الشركة بصورة أساسية برامج منافع نهاية الخدمة وتأمين طبي لما بعد الخدمة وتأمين على الحياة مؤهلة كبرامج منافع محددة.

منافع نهاية الخدمة

صافي أصل التقاعد أو الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرامج منافع ما بعد الخدمة عبارة عن القيمة العادلة لموجودات البرنامج - إن وجدت - ناقصاً القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ التقرير المالي. يحتسب التزام المنافع المحدد سنوياً بواسطة خبراء مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحدد بواسطة خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية باستخدام معدلات سعر فائدة لسندات شركات عالية السيولة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها بشروط قريبة من شروط الالتزام ذي الصلة. يتم استخدام معدلات أسعار السوق للسندات الحكومية في الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات. يحتسب صافي تكلفة الفائدة بواسطة تطبيق معدل الخصم إلى صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات منافع الموظفين في قائمة الدخل.

تدرج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن خبرة التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تظهر بها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تدرج التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناشئة عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة.

يتم عمل تقييمات لهذه الالتزامات بموجب تلك البرامج بواسطة خبراء مستقلين بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف التي ترتبط بمثل هذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المقدمة على أساس متساوٍ لكل سنة خدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

تدرج التكاليف الحالية والسابقة لمنافع ما بعد الخدمة فوراً في قائمة الدخل بينما تسجل معدلات الخصم الخاصة بتسوية الالتزام كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات تعتبر إعادة قياس وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

عملية التقييم الاكتوارية تأخذ بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

التأمين الطبي على الحياة

تقدم الشركة منافع العناية الصحية التقاعدية والتأمين على الحياة للأشخاص المؤمنين طبياً ومُعاليهم. 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 والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في السنة التي تظهر بها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً بواسطة مختصين مستقلين ومؤهلين.

برامج تحفيزية قصيرة وطويلة الأجل

تقوم الشركة بإدراج التزام ومصروف لبرامج المكافآت والحوافز وفقاً لمعادلة تأخذ بالحسبان المبلغ التقديري المتوقع دفعه بناءً على أداء الشركة. تقوم الشركة بإدراج مخصص في حال كانت ملزمة تعاقدياً أو إذا هناك ممارسة سابقة أدت إلى إيجاد التزام ضمني وفي حال استحق المبلغ خلال فترة ما اعتماداً على التوقع المستهدف وعمل تقدير موثوق لتقدير مبلغ الالتزام.

منافع إنهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

يستحق دفع منافع إنهاء الخدمة عندما يتم إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد العادي أو عند موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المنافع. تقوم الشركة بإدراج منافع الخدمة في هذه التواريخ بشكل مسبق عند (أ) عدم قدرة الشركة على سحب العرض الخاص بهذه المنافع (ب) عند قيام الشركة بإدراج تكاليف إعادة الهيكلة التي تتضمن دفعات منافع إنهاء الخدمة. وفي حال تقديم عرض للتشجيع على موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر، فيتم قياس منافع إنهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. ويتم خصم المنافع التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة التي أعدت عنها القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة بتأسيس برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين يوفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء وحدات سكنية من خلال سلسلة دفعات خلال عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل عند الانتهاء من جميع الدفعات.

بموجب برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف مقابل المنزل يمكن إعادتها للموظف في حال ترك الموظف العمل وأعاد المنزل للشركة. لا تنطبق المتطلبات التي تتعلق بالأدوات المالية على مثل هذه الأرصدة المتراكمة لأن الفقرة ٢ (ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستثني حقوق الموظفين والالتزامات بموجب برامج منافع الموظفين. إن سداد مثل هذا المبلغ في حال ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للمنزل الذي استثمر فيه يمثل التزاماً محتماً على صاحب العمل الذي ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس الناتج المتوقع.

برنامج القرض السكني للموظفين

تقدم الشركة قرض سكني دون فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة خلال فترة الخدمة لغرض شراء أو بناء منزل أو شقة. يتم سداد القرض على أقساط شهرية من خلال الاقتطاع من بدل السكن للموظف.

يتم إدراج برنامج القرض السكني للموظفين كأصل مالي غير متداول بالقيمة العادلة ويتم قياسه بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج الفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي الذي أعطي للموظف تحت بند "منافع موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" وتطفاً كمصروف مساوٍ لفترة الخدمة. يتم اطفاء نفس المبلغ كدخل فائدة مقابل ذمم مستحقة القبض من الموظفين.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

سيارات المدراء التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارة مملوكة للشركة مقابل قيمة محددة. تقدم هذه المنفعة للموظفين مقابل خدماتهم لفترة ثابتة من السنوات. للموظف خيار الحصول على سيارة ذي قيمة أعلى مقابل أن يدفع الفرق. تظل السيارة مملوكة للشركة. تخضع ترتيبات نقل ملكية السيارة للموظف لسياسة الموارد البشرية التي تحدد الظروف التي يتم بموجبها نقل ملكية السيارة إلى الموظف.

ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

- الربح العائد لحملة الأسهم للشركة ويستثنى أي تكاليف خدمات حقوق ملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

يعدل الربح المخفض للسهم الأرقام المستخدمة في تحديد الربح الأساسي للسهم ليأخذ ما يلي في الاعتبار:

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

لجميع الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت الشركة قوائمها المالية المراجعة فقط وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المبادئ المحاسبية السابقة"). هذه هي القوائم المالية للشركة التي أعدت طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة".

وبالتالي، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة ذات الصلة. وفي سياق إعداد القوائم المالية المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد ادخال بعض التعديلات كما هو مطلوب نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة في المملكة العربية السعودية.

قامت الشركة بتحليل التأثير على قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كما قامت بتحليل التأثير ولاحظت التعديلات التالية المطلوبة للمبالغ المفصّل عنها سابقاً في القوائم المالية التي تم إعدادها وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

توضح الجداول التالية مطابقة حقوق الملكية نتيجة التحوّل من مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المبادئ المحاسبية السابقة") عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

فيما يلي مطابقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاكتواري	أرباح مبقاة	المجموع
الأرصدة وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٠٦,٥٠٧	-	٩,٠١٤,٤٤٠	١٦,٢٤٥,٩٤٧
٦ (أ) تقييم اكتواري لمنافع الموظفين	-	-	١٩,٢٢٧	(١٨٦,٢٤٩)	(١٦٧,٠٢٢)
٦ (ب) مخصص الإجازات المتراكمة	-	-	-	(١٧,٣٠١)	(١٧,٣٠١)
٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠
٦ (د) تعديل المخزون	-	-	-	(٢١,١٢٧)	(٢١,١٢٧)
٦ (هـ) قروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٣,١٠٣	٣,١٠٣
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	-	-	-	(٢١,٦٨٩)	(٢١,٦٨٩)
٦ (ز) أخرى، صافي	-	-	-	٩,٠٦٢	٩,٠٦٢
مجموع التعديلات على حقوق الملكية	-	-	١٩,٢٢٧	(٢٠٩,٦٣١)	(١٩٠,٤٠٤)
الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٠٦,٥٠٧	١٩,٢٢٧	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٦,٠٥٥,٥٤٣

فيما يلي مطابقة حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م:

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاكتواري	أرباح مبقاة	المجموع
الأرصدة وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٣٧٦,٣٤٧	-	٨,٣٥٠,٦٤٧	١٥,٣٥١,٩٩٤
٦ (أ) تقييم اكتواري لمنافع الموظفين	-	-	١١,٨٥٤	(١٨٣,٦٤٣)	(١٧١,٧٨٩)
٦ (ب) مخصص الإجازات المتراكمة	-	-	-	(١٦,٣٨١)	(١٦,٣٨١)
٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	٢٤,٥١٢	٢٤,٥١٢
٦ (د) تعديل المخزون	-	-	-	(٤٧,٧٨١)	(٤٧,٧٨١)
٦ (هـ) قروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	-	-	-	(٢٧,٠٢٤)	(٢٧,٠٢٤)
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	-	-	-	(١٧,٣٦٥)	(١٧,٣٦٥)
٦ (ز) أخرى، صافي	-	-	-	١٣,٨٩٢	١٣,٨٩٢
مجموع التعديلات على حقوق الملكية	-	-	١١,٨٥٤	(٢٥٣,٧٩٠)	(٢٤١,٩٣٦)
الرصيد طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٣٧٦,٣٤٧	١١,٨٥٤	٨,٠٩٦,٨٥٧	١٥,١١٠,٠٥٨

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

مطابقة إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
م ٢٠١٦	إيضاح	
<u>٢,٣٠١,٦٠٣</u>		صافي الدخل وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة
(٢,٦٠٦) (أ)	٦	تقييم اكتواري لمنافع الموظفين
(٩٢٠) (ب)	٦	مخصص الإجازات المتراكمة
٥٨ (ج)	٦	عناصر الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٦٥٤ (د)	٦	تعديل المخزون
٣٠,١٢٧ (هـ)	٦	قروض طويلة الأجل بالتكلفة المضافة
(٤,٣٢٤) (و)	٦	تعديل تكلفة الخدمات المشتركة
(٦,٢٣٠) (ز)	٦	أخرى، صافي
<u>٤٢,٧٥٩</u>		مجموع التعديلات بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية
<u>٧,٣٧٣</u>		الدخل الشامل الآخر
<u>٢,٣٥١,٧٣٥</u>		إجمالي الدخل الشامل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

كان التأثير على التدفقات النقدية والربحية للسهم على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة	الفرق
٣,١٦٦,٨٧١	٣,١٦١,١٨٧	٥,٦٨٤
٧١٢,٩٨٤	٧١٢,٩٨٤	-
(٢,٨٦٧,٣٧٣)	(٢,٨٦٧,٣٧٣)	-
٤,١٧	٤,٠٩	٠,٠٨

٦-١ الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتوجب احتساب منافع نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية. يمثل صافي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مكاسب / خسائر إعادة القياس الناشئة عن خبرة التعديلات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي ظهرت خلال السنة. إن هذا التعديل ناتج عن التحوّل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية فقط ولا يوجد مثل هذا البند في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المعروضة وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

٢-٦ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة (بعد إجراء التعديلات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية) بمنأى عن التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (يرجى الرجوع الى الإيضاح ٣-١-٣) حيث أن تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا يتطلب التقديرات وفقاً للتوجيهات المقدمة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦-٢ التقديرات (تتمة)

فيما يلي الإيضاحات حول مطابقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م وإجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٦ (أ) التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب كل من منافع نهاية الخدمة ومنافع التأمين الطبي لما بعد الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً، تحتسب الشركة هذه الالتزامات بناءً على الأنظمة المحلية في تاريخ التقرير المالي بدون اعتبار فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين والزيادات في الرواتب ومعدلات الخصم. أدى هذا التغيير إلى زيادة في أرصدة التزام منافع الموظفين ونقص في الأرباح المبقة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦ (ب) مخصص الإجازات المتراكمة وغيرها

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تعتبر الإجازات المتراكمة المدفوعة هي تلك التي يتم ترحيلها ويمكن استخدامها في الفترات المستقبلية إذا لم يتم استخدام استحقاق السنة الحالية بالكامل. يجب إدراج الالتزام الناشئ بخصوص حالات الغياب المتراكمة هذه طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بصرف النظر ما إذا كانت الإجازات منحة أو ليست منحة. أدى هذا التغيير إلى زيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى ونقص في الأرباح المبقة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦ (ج) عناصر الممتلكات والآلات والمعدات

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب وضع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن مكونات منفصلة وتحديد عمرها الإنتاجي. إن هذه الممارسة لم تكن متبعة عموماً في الشركات في المملكة العربية السعودية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن الشركة قامت بتطبيق مفهوم عناصر الموجودات واحتساب تأثير ذلك على الأعمار الإنتاجية لها، وهذا أدى إلى زيادة قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقة من تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بمبلغ ٢٤,٥ مليون ريال سعودي.

٦ (د) المخزون

وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة، تم تحميل بعض التكاليف كجزء من تكلفة المخزون، التي تم تحميلها على قائمة الدخل كتكلفة مبيعات ومصرفات بيع وتوزيع ومصرفات عمومية وإدارية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بناءً على تقييم الشركة والذي أدى بدوره إلى تعديل المخزون والأرباح المبقة. إضافة لذلك، أدى هذا التعديل إلى إعادة تصنيف بين تكلفة مبيعات ومصرفات بيع وتوزيع ومصرفات عمومية وإدارية في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦ (هـ) القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم طرح بعض التكاليف المدفوعة مقدماً مقابل القروض طويلة الأجل من إجمالي مبالغ القروض من أجل تسجيل هذه القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال، بينما كانت تسجل بموجب مبادئ المحاسبة السابقة كموجودات غير ملموسة تطفأ طيلة مدة سريان القرض. ونتج عن هذا نقص/زيادة في الموجودات غير ملموسة والقروض طويلة الأجل والأرباح المبقة.

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة

وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة، تم إعادة تحميل بعض منافع الموظفين في الخدمات المشتركة على جهات منتسبة بواسطة الشركة الأم وجهة ذات علاقة. وحال تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن مكافأة نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة يجب احتسابها باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً كانت مثل هذه التكاليف يعاد تحميلها على جهات منتسبة استناداً إلى المخصص الحالي. ونتيجة لذلك، فإن حصة الشركة في تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الخدمات المشتركة تم تعديلها. وقد نتج عن هذا التعديل زيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى ونقص في الأرباح المبقاة في تاريخ التحوّل والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٦ (ز) أخرى

تتضمن بعض التعديلات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات العلاقة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ما يلي:

(١) تعديل يتعلق بخطة الادخار حيث تم تسجيل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. يتم الاحتفاظ بالنقد المساهم به في هذا الالتزام في حساب بنكي مستقل ولا يستخدم في عمليات الشركة.

(٢) طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية واستناداً إلى التقييم المنفذ من الشركة، نتج عن بعض معاملات المقايضة الزمنية للبضاعة إعادة تصنيف ما بين البضاعة والذمم المستحقة القبض لجهات ذات علاقة.

(٣) طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإن الترتيب الذي ينطوي على معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة - دون أن يأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار إلا أنه يعطي الحق في استعمال الأصل مقابل دفعة أو سلسلة دفعات - يؤهل الترتيب للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. إن بعض ترتيبات الإيجار في نطاق الشركة مؤهلة للاعتراف كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وقد نتج عن ذلك زيادة في الذمم المستحقة القبض عن عقود الإيجار التمويلي ونقص في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ذات العلاقة وزيادة في الأرباح المبقاة.

إضافة إلى ما جاء أعلاه من تعديلات جراء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، تم إعادة تصنيف بعض الأرقام - بشكل رئيسي في حسابات الموجودات غير الملموسة، والقروض طويلة الأجل، والموجودات غير المتداولة الأخرى، والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما أنه طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم احتساب ترتيبات المناولة لاتفاقيات الخدمة حيث أن مخاطر ومنافع البضاعة لم يجري نقلها إلى الشركة ("المناول"). تاريخياً واستناداً إلى الجوهر وليس الشكل والعقود المتوفرة فإن هذه الترتيبات تم إدراجها كمبيعات عادية ومشتريات من جانب الشركة. لقد نتج عن إعادة التصنيف ما بين مبيعات وتكلفة مبيعات ومصروفات أخرى ذات علاقة الاعتراف بصافي رسوم المناولة في الإيرادات الأخرى. ليس لإعادة التصنيف هذا أي تأثير على الأرباح المبقاة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة:	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة كمبيوتر وبرامج	أجهزة مختبرات ومعدات للسلامة	محفزات	عقود إيجار رأسمالية أنابيب	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
في بداية السنة	١٧٧,٢٠١	١٩,٤٨٨,١٤٦	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	٨٦,٣٧٠	٤٨,٦٢٤	١٠٦,٧٩٤	٢,٠٨٣	٤٧٦,٩٦٠	٢٠,٤٣١,٦٧٤
إضافات	—	١٣٥,٤٤٠	—	—	١,٨٢٢	—	—	—	٣٢٩,٢٩١	٤٦٦,٥٥٣
تحويلات	—	١٩,٤٨٧	—	—	١١,٣١٤	—	٢,٩٣٧	—	(٣٣,٧٣٨)	—
استبعادات	—	(٨,٩١٠)	—	—	—	—	—	—	(٢٣٤)	(٩,١٤٤)
في نهاية السنة	١٧٧,٢٠١	١٩,٦٣٤,١٦٣	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	٩٩,٥٠٦	٤٨,٦٢٤	١٠٩,٧٣١	٢,٠٨٣	٧٧٢,٢٧٩	٢٠,٨٨٩,٠٨٣
الاستهلاك:										
في بداية السنة	٤٩,٥٢١	٦,٥٨٢,٣٤٠	٨,٦٤٨	٢٠,١٥٥	٧٩,٦٠٦	٤٦,٣١٢	٦٥,١١١	١,٢١٥	—	٦,٨٥٢,٩٠٨
المحمل للسنة	٧,٢٦١	١,٠٣٢,٧٠٧	١,٣٥٧	٣,١٤٨	٣,٨٩٩	٧٢٢	٣٦,٩١٠	١٤١	—	١,٠٨٦,١٤٥
استبعادات	—	(٣,٩٠١)	—	—	—	—	—	—	—	(٣,٩٠١)
في نهاية السنة	٥٦,٧٨٢	٧,٦١١,١٤٦	١٠,٠٠٥	٢٣,٣٠٣	٨٣,٥٠٥	٤٧,٠٣٤	١٠٢,٠٢١	١,٣٥٦	—	٧,٩٣٥,١٥٢
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	١٢٠,٤١٩	١٢,٠٢٣,٠١٧	٣,٥٦٩	٨,٦١٩	١٦,٠٠١	١,٥٩٠	٧,٧١٠	٧٢٧	٧٧٢,٢٧٩	١٢,٩٥٣,٩٣١

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة:	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	مصنع وآلات ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة كمبيوتر وبرامج	أجهزة مختبرات ومعدات للسلامة	محفزات	عقود إيجار رأسمالية أنابيب	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
في بداية السنة	١٧٦,٦٥٢	١٩,٤١٢,٢٤٨	١٣,٢١٤	٣١,٩٢٢	٨٣,٦٠١	٤٨,٢٥٦	١٠٦,٢٥٥	٢,٠٨٣	٢٧٦,٠٨٦	٢٠,١٥٠,٣١٧
إضافات	—	٦٧,٧١٤	٤٣	—	١,٢٥٠	—	٥٣٩	—	٢١٣,٨٤٧	٢٨٣,٣٩٣
تحويلات	٥٤٩	١٠,٢٢٠	٣١٧	—	١,٥١٩	٣٦٨	—	—	(١٢,٩٧٣)	—
استبعادات	—	(٢,٠٣٦)	—	—	—	—	—	—	—	(٢,٠٣٦)
في نهاية السنة	١٧٧,٢٠١	١٩,٤٨٨,١٤٦	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	٨٦,٣٧٠	٤٨,٦٢٤	١٠٦,٧٩٤	٢,٠٨٣	٤٧٦,٩٦٠	٢٠,٤٣١,٦٧٤
الاستهلاك:										
في بداية السنة	٤٢,٢٣٢	٥,٥٦٢,٥٤٢	٧,٣٢٠	١٧,٠٠٦	٧٤,٢٢٤	٤٤,٧٢٥	٢٢,٦٧٠	١,٠٧٦	—	٥,٧٧١,٧٩٥
المحمل للسنة	٧,٢٨٩	١,٠٢٠,٤٣٠	١,٣٢٨	٣,١٤٩	٥,٣٨٢	١,٥٨٧	٤٢,٤٤١	١٣٩	—	١,٠٨١,٧٤٥
استبعادات	—	(٦٣٢)	—	—	—	—	—	—	—	(٦٣٢)
في نهاية السنة	٤٩,٥٢١	٦,٥٨٢,٣٤٠	٨,٦٤٨	٢٠,١٥٥	٧٩,٦٠٦	٤٦,٣١٢	٦٥,١١١	١,٢١٥	—	٦,٨٥٢,٩٠٨
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٢٧,٦٨٠	١٢,٩٠٥,٨٠٦	٤,٩٢٦	١١,٧٦٧	٦,٧٦٤	٢,٣١٢	٤١,٦٨٣	٨٦٨	٤٧٦,٩٦٠	١٣,٥٧٨,٧٦٦
في ١ يناير ٢٠١٦م	١٣٤,٤٢٠	١٣,٨٤٩,٧٠٦	٥,٨٩٤	١٤,٩١٦	٩,٣٧٧	٣,٥٣١	٨٣,٥٨٥	١,٠٠٧	٢٧٦,٠٨٦	١٤,٣٧٨,٥٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- (أ) المصانع مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية في جبيل وينبع لمدة ٣٥ سنة هجرية اعتباراً من ١ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٠٦م)، علماً بأن عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات إضافية مماثلة وفقاً لاختيار الطرفين.
- (ب) يتم تأجير الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة بتكلفة أصلية تبلغ ٣,١٧٥ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية تمويل بالإجارة مع بعض البنوك (الإيضاح ٢١).
- (ج) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة لصالح المصانع القائمة فيما يتعلق بتكاليف الصيانة الدورية والآلات والمعدات الموجودة.
- (د) تتضمن تكاليف الآلات والمعدات تكاليف الصيانة الدورية المبرمجة. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى الفترة وحتى موعد الصيانة الدورية القادمة. بلغ صافي القيمة الدفترية لهذه التكاليف، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، مبلغ ٢٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٢٦٤ مليون ريال سعودي).
- (هـ) تم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بإجمالي قيمة دفترية ٣١,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٣ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٠,٨ مليون ريال سعودي) بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.
- (و) تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
١,٠٧٣,٢٦٠	١,٠٧٠,١١٤	تكلفة مبيعات
١٢,٨٨٥	١١,٦٣١	مصروفات عمومية وإدارية
<u>١,٠٨٦,١٤٥</u>	<u>١,٠٨١,٧٤٥</u>	

٨ - موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المجموع	تحت التطوير	برامج وتطوير تقنية معلومات	التكلفة:
١٧,٩٧٨	-	١٧,٩٧٨	في بداية السنة
٢٥,٠٧٦	١٦,٣٢٣	٨,٧٥٣	إضافات
<u>٤٣,٠٥٤</u>	<u>١٦,٣٢٣</u>	<u>٢٦,٧٣١</u>	في نهاية السنة
المجموع	تحت التطوير	برامج وتطوير تقنية معلومات	الإطفاء:
٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	في بداية السنة
٣,٦٠١	-	٣,٦٠١	المخصص المحمل للسنة
<u>٩,٣٠١</u>	<u>-</u>	<u>٩,٣٠١</u>	في نهاية السنة
<u>٣٣,٧٥٣</u>	<u>١٦,٣٢٣</u>	<u>١٧,٤٣٠</u>	صافي القيم الدفترية:

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨ - موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
المجموع	تحت التطوير	برامج وتطوير تقنية معلومات	التكلفة:
١٧,٩٧٨	-	١٧,٩٧٨	في بداية ونهاية السنة
٢,١٠٤	-	٢,١٠٤	الإطفاء:
٣,٥٩٦	-	٣,٥٩٦	في بداية السنة
٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	المخصص المحمل للسنة
			في نهاية السنة
١٢,٢٧٨	-	١٢,٢٧٨	صافي القيم الدفترية:
			٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٥,٨٧٣	-	١٥,٨٧٣	١ يناير ٢٠١٦م

استناداً للاختبار السنوي لانخفاض القيمة الذي يتم على مستوى الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة.

٩ - موجودات أخرى غير متداولة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٨٢,٥٦١	١٧٦,٧٢٤	١٤٦,١١٦	ذمم مدينة من تملك وحدات سكنية
٥١,٩٦٢	٤٠,٥٣٠	٤٠,٢٣٩	سلف للموظفين
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	أخرى
٢٤٢,٠٢٣	٢٢٤,٧٥٤	١٩٣,٨٥٥	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - المخزون

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٥٩,٣٦٥	٤٦٩,٧٤١	٣٢١,٥٣٠	بضائع تامة الصنع
١٤٥,٧٩٧	١٣٣,٣٢٥	١١٧,٨٢١	مواد خام
٤٤١,٣٧٠	٣٨٧,٣٨٠	٣٧٢,٦٠١	قطع غيار
١٣,٣١٤	١٨,٣٦٦	١٢,٩٢٢	بضائع في الطريق
٩٥٩,٨٤٦	١,٠٠٨,٨١٢	٨٢٤,٨٧٤	
(١٨٢,١٢٣)	(١٨٢,١٢٣)	(١٤٩,١٢٣)	ناقص: مخصص مواد بطيئة الحركة وتالفة
٧٧٧,٧٢٣	٨٢٦,٦٨٩	٦٧٥,٧٥١	

خلال السنة ٢٠١٧م تم الاعتراف بمبلغ ٢,٥٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢,٣٣١ مليون ريال سعودي) كمصروف في تكلفة المبيعات.

كانت الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٨٢,١٢٣	١٨٢,١٢٣	الرصيد في ١ يناير
-	(٣٣,٠٠٠)	عكس قيد خلال السنة
١٨٢,١٢٣	١٤٩,١٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بناءً على التقييم الفني الذي قامت به الإدارة فإن المخصص مقابل مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء) انتفى الغرض منه وبالتالي تم عكس قيده خلال السنة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - ذمم مدينة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١,٨٤٤,١٠٦	١,٨٩٥,٥٠١	٢,٦٢٢,٣٠٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٢٧)
٧٢	٥٣٤	١١٥	أخرى
<u>١,٨٤٤,١٧٨</u>	<u>١,٨٩٦,٠٣٥</u>	<u>٢,٦٢٢,٤٢١</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فإن جميع الذمم المدينة التجارية يمكن استردادها بشكل كامل وتعتبرها الإدارة بأنها لم تنخفض قيمتها.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م:

تجاوز موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها						لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
١٢٠ يوماً	٩١ يوماً إلى ١٢٠ يوماً	٦١ يوماً إلى ٩٠ يوماً	٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	الإجمالي	
٤٤	٢٠	٤	٤,٦٢٩	١,١٤٥	٢,٦١٦,٥٧٨	٢,٦٢٢,٤٢١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٢٣	١	-	٦	٢٥,٣٦٦	١,٨٧٠,٦٣٩	١,٨٩٦,٠٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
٢٢	٣١٣	-	١١	١١,١٣٥	١,٨٣٢,٦٩٧	١,٨٤٤,١٧٨	١ يناير ٢٠١٦م

١٢ - مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦١,٣٩٥	٥٠,٧٧٢	٤٤,٧٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٣٩	٣,٣٩٤	٧,٤٨٣	سلف للموظفين وذمم مدينة
١٦٣,٩٩٥	١٧١,٢٠١	١٧٦,٦٠٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ٢٧)
٥,٤٢٩	٨,٣٦٩	١٦,٢٣٠	أخرى
<u>٢٣٣,٣٥٨</u>	<u>٢٣٣,٧٣٦</u>	<u>٢٤٥,٠٦٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مربحة بالسلع التي تزيد فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر والمحتفظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية.

١٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٩٢٧,٥٧٥	١,٦٤٦,٧٤٥	٦٠٨,٢٥٠
١٢٤,٦٧٩	٢٩,٤٨٨	٥٥,٥٠١
١,٠٥٢,٢٥٤	١,٦٧٦,٢٣٣	٦٦٣,٧٥١

١٥ - رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥٦٢,٥ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١% من الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم) و ٤٩% من آخرين أو يتم تداولها.

١٦ - الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب على الشركة تجنب ١٠% من صافي دخلها السنوي لتكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠% من رأس المال . إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٧ - قروض طويلة لأجل

تتكون القروض طويلة الأجل من قروض تقليدية لأجل وتمويل بالإجارة.

قروض تقليدية لأجل

تمثل القروض لأجل القروض التي يتم الحصول عليها من صندوق الاستثمارات العامة والوكالات التجارية ووكالات ائتمان الصادات على التوالي. فيما يلي تفاصيل هذه القروض:

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

ب) خلال السنة ٢٠٠٧ م، تم الحصول على قروض لأجل من مجموعة من البنوك على شكل ثلاثة قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالة ائتمان الصادات، وسيرفيزي اسيكورتي في ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان ائتمان الصادات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. يترتب على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

قروض تقليدية لأجل (تتمة)

هذه القروض لأجل مضمونة مقابل متحصلات المشاريع. إضافة لذلك، وقعت الشركة اتفاقية دعم وإدارة وحفظ للأسهم مع المساهم الرئيسي (سابك) وبموجبها تحتفظ سابك بملكيتها في شركة ينساب بنسبة ٥١% على مدى فترة القروض.

تمويل بالإجارة

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

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

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

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

طبقاً لاتفاقية التوريد تم تحويل جزء من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإجارة كما في تاريخ اكتمال السحب بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠م بمبلغ ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم الوصي (الشركة المملوكة من المساهمين الأصليين). وحسب اتفاقيات الإجارة يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

١٨ - منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٤٨٢,٤٦٠	٤٢٦,١٩٩	٣٩٤,٧١٠
١٨,٨٢٥	٢٣,٨٥٦	٩,٥٠٧
<u>٥٠١,٢٨٥</u>	<u>٤٥٠,٠٥٥</u>	<u>٤٠٤,٢١٧</u>

التزام منافع محددة (الإيضاح ١٨-١)
أخرى

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٢٦,١٩٩	٣٩٤,٧١٠	التزام منافع محددة في بداية السنة
٤٥,٧٦٣	٤٥,٤٧٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٥٤٢	١٥,٨٤٣	تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة
٦,٩٧٨	(٧,٣٧٣)	خسائر / (مكاسب) اكتوارية على الالتزام
(٨,٥٦٨)	(٣٢,٧١٩)	مدفوعات خلال السنة
(٤,٤٥٤)	١٠,٢٦٠	محول (من) / إلى الشركة، صافي
<u>٤٨٢,٤٦٠</u>	<u>٤٢٦,١٩٩</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية السنة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - منافع الموظفين (تتمة)

١-١٨ التزام منافع محددة

صافي مصروف المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٥,٤٧٨	٤٥,٧٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٨٤٣	١٦,٥٤٢	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
<u>٦١,٣٢١</u>	<u>٦٢,٣٠٥</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للشركة:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤,١٠%	٤,٠٠%	٣,٦%	معدل الخصم
٥%	٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب - للتفويضين
٧%	٧%	٦,٥%	معدل زيادة الرواتب - لغير التفويضين
الإيضاح (أ) أدناه	الإيضاح (أ) أدناه	الإيضاح (أ) أدناه	معدل التضخم الطبي
٥٨	٥٨	٥٨	متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، انخفضت النسبة في سنة ٢٠١٧م من ١٠% إلى ٥% حتى ٢٠٢٢+، بينما في ١ يناير ٢٠١٦م: انخفضت النسبة من ١٠% إلى ٥% حتى ٢٠٢١+.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية الخاصة بالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م:

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
(١٣,١٠٤)	(١٨,٣٤٣)	(١٥,٨٧٣)	معدل الخصم:
١٣,٧٤٣	١٠,٨٥٠	١٦,٥٩٣	+ ٢٥ زيادة في نقاط الأساس
			- ٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
١٢,٩٦٥	٩,٩٦٤	١٥,٤٣٧	معدل ارتفاع الرواتب:
(١٢,٤٤٠)	(١٧,٥٨٠)	(١٤,٨٦٠)	+ ٢٥ زيادة في نقاط الأساس
			- ٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
٣٤١	٣٩٨	٨٦٦	معدل التضخم الطبي:
(٣٢١)	(٣٧٧)	(٨٢٠)	+ ٢٥ زيادة في نقاط الأساس
			- ٢٥ انخفاض في نقاط الأساس

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تقوم باستقراء التأثير على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي. يستند تحليل الحساسية إلى أساس التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً عن التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغير في الافتراضات بعيداً عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - منافع الموظفين (تتمة)

١-١٨ التزام منافع محددة (تتمة)

إن فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ٧ سنوات.

المدفوعات التالية هي مشاركات متوقعة في مخطط منافع محددة للسنوات القادمة:

المبلغ

١٣,٤٧٥	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
١٦,٨٩٨	بين سنة وستين
١٦,١٦٠	بين سنتين وثلاث سنوات
١٨,٨٣١	بين ثلاث سنوات وأربع سنوات
٢٠,٥٩٢	بين أربع سنوات وخمس سنوات
١٤٨,٤٦٨	أكثر من ٥ سنوات

٢٣٤,٤٢٤

مجموع المدفوعات المتوقعة

١٩ - مطلوبات غير متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥٢,٣٤٣	١٧,٧٤١	١,٩٧٨	التزام أدوات مشتقة (إيضاح ١-١٩)
١,١٧٢	١,٠٢٢	٨٥٩	أخرى
٥٣,٥١٥	١٨,٧٦٣	٢,٨٣٧	

١٩ - ١ التزام أدوات مشتقة

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٤,٩٣٨	٥٢,٥٥٩	١٤,٢٥٨	محتفظ بها للمتاجرة:
٥٢,٣٤٣	١٧,٧٤١	١,٩٧٨	اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة - متداولة
١٢٧,٢٨١	٧٠,٣٠٠	١٦,٢٣٦	اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة - غير متداولة
٢,٣٠٨,٢٢٦	١,٥١٢,٤٣٦	٧١٦,٦٤٥	القيمة الاسمية

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - ذمم دائنة تجارية

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٠,٩٦٦	١٥١,٧٣٠	٢٦١,٧١٦	ذمم دائنة تجارية
١٧٠,٢٨٧	١٤٢,٩٤٤	٣١٩,٢٧٠	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
<u>٢٠١,٢٥٣</u>	<u>٢٩٤,٦٧٤</u>	<u>٥٨٠,٩٨٦</u>	

٢١ - مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٨٧,٢٢٤	٤٤٥,٤٩٦	٤٩٧,٢٥٢	مطلوبات متداولة
١٢٣,١٦١	١٤٨,١٨١	١٢٧,٥٠٣	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة
١٠,٨٧٩	١٣,٧٦٧	١٦,٥٣٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٩٢١,٢٦٤</u>	<u>٦٠٧,٤٤٤</u>	<u>٦٤١,٢٩٢</u>	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٢٤,٦٢٩	١٤٤,٤١٧	تكلفة بحث وتقنية (الإيضاح ٢٧)
٩٩,٩٨١	١٠٨,٩٦٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مكافأة مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٧)
١٨٣,٠٥٢	١٥١,٣١٠	أخرى
<u>٤٠٩,٠٦٢</u>	<u>٤٠٦,٠٩٢</u>	

٢٣ - أعباء تمويل، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥,٨٤٣	١٦,٥٤٢	تكلفة فائدة على برامج منافع محددة
١٣٠,١١٠	٨٤,٢٢٩	مصروف فائدة - على قروض أجل تقليدية
١٠,٣٩٢	٤,٩٠٨	مصروف فائدة - على تمويل إجارة
٩,١٠٤	٥,٧٢٢	رسوم بنكية وأخرى
<u>١٦٥,٤٤٩</u>	<u>١١١,٤٠١</u>	
(٧١,١٧٦)	(٥٤,٠٦٤)	ربح من تغيير في القيمة العادلة لالتزام مشتقات
<u>٩٤,٢٧٣</u>	<u>٥٧,٣٣٧</u>	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦١,٢٩٣	١٠٣,١٢٥	إيرادات من مبيعات (الإيضاح ٢٧)
(٢,٦٠٥)	(٥,٢٤٣)	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٥١	(١,٠٥٠)	(خسارة) / ربح من صرف عملات أجنبية
٢٣,٢٨٥	٢,٧٨٩	أخرى
<u>٨٣,١٢٤</u>	<u>٩٩,٦٢١</u>	

٢٥ - الزكاة

المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٤٥,٥٩٦	١٤٦,٢٤٠	مخصص خلال السنة
-	(٢,٣٢٥)	مخصص متعلق بسنوات سابقة
<u>١٤٥,٥٩٦</u>	<u>١٤٣,٩١٥</u>	

يستند مخصص الزكاة للسنة إلى الوعاء الزكوي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥,٥٦٢,٨٩٥	١٧,١٧٢,٥٠٢	حقوق الملكية
٣,٠١٠,٥٣٠	٨٦٢,٣٤٢	مطلوبات غير متداولة وتعديلات أخرى
(١٥,٥٧٤,٨١١)	(١٤,٨١١,٣٢٥)	موجودات غير متداولة وخصومات أخرى
<u>٢,٩٩٨,٦١٤</u>	<u>٣,٢٢٣,٥١٩</u>	
٢,٦٠٢,٣٨٦	٢,٥٣٣,٠٦٢	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
<u>٥,٦٠١,٠٠٠</u>	<u>٥,٧٥٦,٥٨١</u>	الوعاء الزكوي

تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي إلى بعض التعديلات وفقاً للأنظمة المالية ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - الزكاة (تتمة)

الحركة في المخصص

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	في بداية السنة
١٤٥,٥٩٦	١٤٣,٩١٥	المخصص خلال السنة
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)	المدفوع خلال السنة
<u>١٦٩,٨٧٩</u>	<u>١٧٠,٥٢٣</u>	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، كما قامت الشركة بتسوية المستحقات والربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. خلال السنة، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط. تعتقد الإدارة بأن لدى الشركة التزام زكوي كافٍ للوفاء بأي التزام إضافي قد ينشأ نتيجة هذه الربوط. وقد قدمت الشركة أقراراً زكويّاً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ولكن الربط الزكوي النهائي المتعلق بهذه السنة لم يتم إصداره بعد من قبل الهيئة.

٢٦ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢,٣٤٤,٣٦٢	٢,٣٧٦,٣٦٥	صافي الدخل للسنة (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٤,١٧</u>	<u>٤,٢٢</u>	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسية والمخفضة

لا يوجد بند تخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة هذه الجهات أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد أسعار وشروط هذه التعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة مع الشركة وأرصدها:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات للسنة المنتهية في		الرصيد كما في	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الام)	بيع منتجات	٧,٢٢٠,٩٠٦	٦,٢٣٠,٦٤٣	٢,٦١٦,٥٧١	١,٨٨١,٧٥٨
	دفعات مقدمة لشراء مواد ومبيعات منتجات	١١,٦٥١	٢٤,٢٧٦	١٧١,٤٥٨	١٦٤,٩٥١
	ومعاملات أخرى	—	—	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
	دفعات مقدمة طويلة الأجل للمساندة	—	—	—	—
جهات منتسبة أخرى	مبادلة منتجات	٤,٢٩٢	٩,٨٠٦	٥,٧٣٥	١٣,٧٤٣
	أخرى	١,١٠٣	١,١٦٤	٥,١٤٧	٦,٢٥٠
		<u>٧,٢٣٧,٩٥٢</u>	<u>٦,٢٦٥,٨٨٩</u>	<u>٢,٨٠٦,٤١١</u>	<u>٢,٠٧٤,٢٠٢</u>
(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الام)	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن الشركة وخدمات أخرى مقدمة من الشركة الام	١,٦٣٦,٢٨٣	١,٤٠٨,٩٤١	٢٨٧,٧٠٥	١٩٣,٢٧٦
	أتعاب بحث وتقنية	١٤٤,٤١٧	١٢٤,٦٢٩	٥١,٢١٤	٣٦,٩٨٨
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (جهة منتسبة)	إيرادات أخرى على حسابات ترتيبات مناولة البروبان	١٠٣,١٢٥	٦١,٢٩٣	١٠٣,٢٨٣	٤٣,٢٩٦
	خدمات التخزين وشراء غاز وأخرى	٤٧٥,٠٠٥	٥٥٧,٣٠٤	٧٣,٧٨٣	٣٢,٦٠٣
جهات منتسبة أخرى	مكافأة	١,٤٠٠	١,٤٠٠	—	—
	أعضاء مجلس الإدارة	٢,٣٦٠,٢٣٠	٢,١٥٣,٥٦٧	٥١٥,٩٨٥	٣٠٦,١٦٣
		<u>٢,٣٦٠,٢٣٠</u>	<u>٢,١٥٣,٥٦٧</u>	<u>٥١٥,٩٨٥</u>	<u>٣٠٦,١٦٣</u>
		<u>٢,٣٦٠,٢٣٠</u>	<u>٢,١٥٣,٥٦٧</u>	<u>٥١٥,٩٨٥</u>	<u>٣٠٦,١٦٣</u>

٢٧ - الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مكافآت الإدارة الرئيسية

فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥,٦٥٥	٥,٦٦١	رواتب ومنافع أخرى
٢,٦٤٩	١,٨٣٦	منافع ما بعد الخدمة
<u>٨,٣٠٤</u>	<u>٧,٤٩٧</u>	

المعاملات الجوهرية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة هي على النحو التالي:

(أ) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سابك (مؤسسة خدمات مشتركة) لتزويد الشركة بخدمات المحاسبة، والتخزين، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات (برامج الهيكل/الدعم)، والنقل، والترتيب لتوريد المواد المتعلقة بقطع الغيار للشركة، والخدمات الهندسية، والمشتريات، والخدمات ذات صلة وغيرها من الخدمات العامة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة سابك.

(ب) تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً لشركة سابك المبالغ المدفوعة من الشركة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للشركة.

(ج) يتم بيع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوقون") بموجب اتفاقيات تسويق وإطلاق منتجات.

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة والمشتريات من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط مماثلة للمعاملات على أساس تجاري. الأرصدة القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والسوق التي تدير فيها الجهة ذات العلاقة عملياتها.

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن الشركة معرضة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر التشغيل

يمثل هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل نوع من أنواع المخاطر أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها بخصوص قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم إدراج الإفصاحات الكمية الأخرى من خلال هذه القوائم المالية.

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف على إدارة المخاطر. وتضطلع الإدارة العليا بمسؤولية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة ورفع تقارير منتظمة بذلك إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع سياسات الشركة حول إدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود مخاطر ملائمة وضوابط ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. يتم مراجعة سياسة إدارة المخاطر والأنظمة بصورة منتظمة لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة من خلال تدريبها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تطوير بيئة سيطرة بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة في الشركة على كفاءة مراقبة الإدارة للتقيد بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة ومراجعة ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها الشركة. ويتم مساعدة لجنة المراجعة في الشركة

في دورها الرقابي من قبل التدقيق الداخلي. يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي يتم إطلاع لجنة المراجعة عليها.

تتضمن الأدوات المالية بشكل رئيسي النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والأدوات المالية المشنقة والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة الدفع والقروض والسلف والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المالية التي تتعرض لها الشركة في حال اخفاق عميل أو طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامات تعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من ذمم مدينة للشركة من عملاء. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية عن الأرصدة البنكية والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية.

١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٣٢٩,٩٢٦	١,٧٥٥,٨٦٩	١,٦٢٤,٦٧٩
٩١٢,٣٧٥	٣٠٨,٣٢٥	٣٦٥,٠٧٥
٥٦٢,٥٠٠	١٠,٩١٦	-
١,٥٩٢,٦٢٥	١,٣٣٨,٤٢١	١,٠٥٠,٠٠٠
٣,٣٩٧,٤٢٦	٣,٤١٣,٥٣١	٣,٠٣٩,٧٥٤

أرصدة بنكية و استثمارات قصيرة الاجل

أطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني خارجي

A١	A٢	A٣	Baa١
٣٢٩,٩٢٦	٩١٢,٣٧٥	٥٦٢,٥٠٠	١,٥٩٢,٦٢٥
١,٧٥٥,٨٦٩	٣٠٨,٣٢٥	١٠,٩١٦	١,٣٣٨,٤٢١
١,٦٢٤,٦٧٩	٣٦٥,٠٧٥	-	١,٠٥٠,٠٠٠
٣,٠٣٩,٧٥٤	٣,٤١٣,٥٣١	٣,٣٩٧,٤٢٦	

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك فإن الإدارة تأخذ بالحسبان ديموغرافيا قاعدة عملاء الشركة بما في ذلك مخاطر تعثر القطاع والدولة التي يعمل فيها العميل. وحيث أن هذه العوامل ذات تأثير على مخاطر الائتمان وبشكل خاص في الظروف الاقتصادية المتراجعة في الوقت الراهن. وكذلك من الناحية الجغرافية لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان.

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تتعامل الشركة فقط مع أطراف ثالثة ذات ملاءة ائتمانية. إن من سياسة الشركة أن جميع العملاء ممن لديهم الرغبة في التعامل مع الشركة تجارياً الخضوع لإجراءات تحقق ائتماني. يتم تقييم الجدارة الائتمانية استناداً إلى بطاقة أداء التصنيف الائتماني. وكذلك يتم مراقبة الذمم المدينة باستمرار في ظل النتيجة وهي أن مدى تعرض الشركة إلى ديون معدومة غير جوهري.

تقوم الشركة ببيع منتجاتها الرئيسية لسابك (المساهم الرئيسي) فقط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يمثل رصيدها ٩٩,٩% من رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٩٩,٩%، ١ يناير ٢٠١٦م: ٩٩,٩%). إن الذمم المدينة التجارية لا يترتب عليها فائدة ومدتها من ٣٠ إلى ١٣٠ يوماً بشكل عام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، فإن الذمم المدينة التجارية قابلة للاسترداد بالكامل وتعتبر الإدارة أنها غير منخفضة القيمة.

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من خلال السياسة والإجراءات والضوابط التي حددتها الشركة لكل وحدة من وحدات العمل في سياق إدارة مخاطر الائتمان. تم وضع حدود ائتمانية لجميع العملاء ممن يستخدمون معايير تصنيف داخلي وخارجي. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل استناداً إلى تقييم ائتماني شامل. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة.

لقد قامت لجنة إدارة المخاطر بوضع سياسة ائتمان بموجبها يتم تحليل كل عميل جديد بشكل فردي لقياس الملاءة الائتمانية قبل تقديم أحكام وشروط الاستلام والتسليم القياسية للشركة. تتضمن مراجعة الشركة تصنيفات خارجية عند توفرها وفي بعض الحالات مراجع بنكية. يتم وضع حدود شراء لكل عميل تمثل الحد الأقصى للمبلغ الافتتاحي دون طلب الموافقة من لجنة إدارة المخاطر. ويتم مراجعة هذه الحدود كل ربع سنة. العملاء الذين لا يستوفون معايير الملاءة الائتمانية القياسية للشركة، يمكنهم التعامل مع الشركة على أساس الدفع المسبق.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة الذي مثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات. العناصر الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات الجوهرية بصورة فردية وعنصر الخسارة الجماعية الذي تم وضعه للشركات ذات الموجودات المشابهة فيما يتعلق بالخسائر التي يتم تكبدها لكن لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد الخسارة الجماعية استناداً إلى البيانات التاريخية لإحصائيات الدفع مقابل الموجودات المالية المشابهة.

ضمانات

تقوم الشركة بمراقبة مخاطر نقص السيولة باستخدام نماذج التوقعات بخصوص مدى تأثير نقص وتوافر السيولة بشكل عام على الأنشطة التشغيلية. يتمثل هدف الشركة في الحفاظ على توازن ما بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف وتجديد التسهيلات الائتمانية وغيرها من مصادر السيولة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالتزاماتها المتصلة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها بتقديم نقد أو أصل مالي آخر. تتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة للتأكد وإلى أقصى حد ممكن من توافر سيولة كافية بصورة دائمة ولمقابلة التزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو مخاطر تسبب ضرر على سمعة الشركة.

تعمل الشركة على التأكد من أن لديها سيولة كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقع بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية. وهذا يستلزم التأثر المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن توقعها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى أن الشركة تحتفظ بتسهيلات ائتمان مختلفة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تركز مفرط للمخاطر

تنشأ مخاطر التركيز عندما تزاوّل عدد من الجهات المقابلة أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية في حال بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. تشير مخاطر التركيز إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع محدد.

من أجل تجنب الزيادة في تركيز المخاطر، تتضمن سياسات وإجراءات الشركة توجيهات معينة للتركيز على حدود البلد أو حدود الطرف الآخر والحفاظ على محافظ استثمارية متنوعة. يتم سيطرة وإدارة التركيزات المحدودة لمخاطر الائتمان وفقاً لذلك. يستخدم التحوط الاختياري ضمن الشركة لإدارة تركيزات المخاطر من حيث العلاقة ومستويات الصناعة.

يلخص الجدول التالي تاريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض طويلة الأجل	٩٣٠,٣٤٦	١٩٩,٨٣٢	-	١,١٣٠,١٧٨
ذمم دائنة تجارية	٥٨٠,٩٨٦	-	-	٥٨٠,٩٨٦
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٦٢٧,٠٣٤	-	-	٦٢٧,٠٣٤
التزام مشتقات	١٤,٢٥٨	١,٩٧٨	-	١٦,٢٣٦
أخرى	-	٨٥٨	-	٨٥٨
	٢,١٥٢,٦٢٤	٢٠٢,٦٦٨	-	٢,٣٥٥,٢٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض طويلة الأجل	١,٤٥٩,٢٥٤	١,١٣٠,١٧٧	-	٢,٥٨٩,٤٣١
ذمم دائنة تجارية	٢٩٤,٦٧٤	-	-	٢٩٤,٦٧٤
مبالغ مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٥٤,٨٨٦	-	-	٥٥٤,٨٨٦
التزام مشتقات	٥٢,٥٥٩	١٧,٧٤١	-	٧٠,٣٠٠
أخرى	-	١,٠٢١	-	١,٠٢١
	٢,٣٦١,٣٧٣	١,١٤٨,٩٣٩	-	٣,٥١٠,٣١٢

شركة ينبع الوطنية للببتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تركز مفرط للمخاطر (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦م	خلال سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
قروض طويلة الأجل	١,٤٥٣,٧٥٧	٢,٥٨٩,٢٨٥	-	٤,٠٤٣,٠٤٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٠١,٢٥٣	-	-	٢٠١,٢٥٣
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٨٤٦,٣٢٦	-	-	٨٤٦,٣٢٦
التزام مشتقات	٧٤,٩٣٨	٥٢,٣٤٣	-	١٢٧,٢٨١
أخرى	-	١,١٧٢	-	١,١٧٢
	٢,٥٧٦,٢٧٤	٢,٦٤٢,٨٠٠	-	٥,٢١٩,٠٧٤

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التقلبات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة حصصها في الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة مع تعظيم العوائد.

تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر تتمثل في مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار أخرى مثل مخاطر الأسهم ومخاطر الباعة .

مخاطر العملة

الشركة معرضة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والقروض المسجلة بعملات غير العملة التشغيلية للشركة وبصورة رئيسية عملة اليورو . العملات المسجل بها هذه المعاملات بصورة رئيسية تتمثل في عملة اليورو والدولار الأمريكي والجنه الإسترليني والين الياباني . وبما ان سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي فلا توجد مخاطر عملة على الأرصدة بالدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى المسجلة بعملات اجنبية تقوم الشركة بالتأكد من الإبقاء على التعرض ضمن مستوى مقبول عن طريق شراء او بيع عملات اجنبية بالأسعار الفورية عند اللزوم لمعالجة اختلالات قصيرة الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

يوضح الجدول التالي حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في معدلات صرف الريال السعودي واليورو مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة للموجودات النقدية ومطلوبات الشركة بعد طرح التحوطات التي أدرجت للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
يورو	يورو
%٥ -/+	%٥ -/+
١,٣٨٧	١٤٣

زيادة في معدل الصرف
يورو / ريال سعودي

كان التعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية في نهاية السنة التي أعد عنها التقرير المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	يورو	جنيه استرليني	ين ياباني	درهم اماراتي	أي عملة أخرى
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٦,١٧٧)	(٣)	(١٨,١٦٢)	(٤)	(١)		
(٦,١٧٧)	(٣)	(١٨,١٦٢)	(٤)	(١)		

نقد وما في حكمه
استثمارات قصيرة الأجل
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية

مجموع صافي التعرض النقدي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	يورو	جنيه استرليني	ين ياباني	درهم اماراتي	أي عملة أخرى
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(٧٢٢)	(١٠)	(١٩,٢٩٣)	-	-	-	-
(٧٢٢)	(١٠)	(١٩,٢٩٣)	-	-	-	-

نقد وما في حكمه
استثمارات قصيرة الأجل
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية

مجموع صافي التعرض النقدي

١ يناير ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	يورو	جنيه استرليني	ين ياباني	درهم اماراتي	أي عملة أخرى
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
(١,١٦٢)	(٤٧)	(٣٢٥,٥٧٠)	-	-	-	-
(١,١٦٢)	(٤٧)	(٣٢٥,٥٧٠)	-	-	-	-

نقد وما في حكمه
استثمارات قصيرة الأجل
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية

مجموع صافي التعرض النقدي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بصورة أساسية بالقروض طويلة الأجل للشركة مع أسعار الفائدة المتغيرة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها عن طريق امتلاكها لمحفظه متوازنة من معدلات القروض طويلة الأجل الثابتة والمتغيرة. ولخفض مستوى المخاطر وزيادة إمكانية توقع مصروفات فائدة، تستخدم الشركة إصدار الدين أو تدخل في مشتقات مالية مبسطة مثل مقايضات أسعار الفائدة.

حساسية أسعار الفائدة

يبين الجدول التالي حساسية الشركة للتقلبات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة لهذا الجزء من المتأثر من القروض والسلف. مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	التأثير على الربح قبل الزكاة	
١٠٠+	(١١,٣٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١٠٠-	١١,٣٠٢	
١٠٠+	(٢٥,٨٩٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٠٠-	٢٥,٨٩٤	
١٠٠+	(٤٠,٤٣٠)	١ يناير ٢٠١٦م
١٠٠-	٤٠,٤٣٠	

مخاطر السلع

الشركة معرضة لتأثير التقلبات في السوق فيما يتعلق بسعر مدخلات متنوعة للإنتاج بما في ذلك النفط والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. من وقت لآخر، تدير الشركة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استعمال عقود ذات أسعار ثابتة وأدوات مشتقة.

٢٩ - إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية العائدة لحملة الأسهم في الشركة الأم. إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة يتمثل في دعم عملها التجاري وتعظيم القيمة العائدة للمساهمين.

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمر وثقة المقرضين والسوق واستمرارية التطوير المستقبلي للعمل التجاري. تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله على ضوء المتغيرات في الأوضاع الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد من رأس المال والذي تحدده الشركة من الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. وكذلك يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تكن هناك تغييرات في طريقة الشركة حول إدارة رأس المال خلال السنة. الشركة غير خاضعة لمتطلبات رأس مال مفروضة عليها من الخارج.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩ - إدارة رأس المال (تتمة)

فيما يلي دين الشركة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٥,٧٧٩,٠٤٥	٤,١٣٠,٢٤٦	٣,٠٢٧,١٠٠	مجموع المطلوبات
(٦٦٣,٧٥١)	(١,٦٧٦,٢٣٣)	(١,٠٥٢,٢٥٤)	ناقص: النقد وما في حكمه
٥,١١٥,٢٩٤	٢,٤٥٤,٠١٣	١,٩٧٤,٨٤٦	صافي الدين
١٥,١١٠,٠٥٨	١٦,٠٥٥,٥٤٣	١٦,٧٣٧,٤٣٠	مجموع حقوق الملكية
(١١,٨٥٤)	(١٩,٢٢٧)	(١٢,٢٤٩)	ناقص: مبلغ متراكم غير مباشر في حقوق الملكية متعلق بتعديلات تقييم اكتواري
١٥,٠٩٨,٢٠٤	١٦,٠٣٦,٣١٦	١٦,٧٢٥,١٨١	رأس المال المعدل
٣٤%	١٥%	١٢%	الدين إلى نسبة رأس المال المعدلة

٣٠ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو - في ظل غياب السوق الرئيسية - في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام الشركة في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزام تعكس مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة في فئات ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة.

المستوى الأول: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات لا تركز على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

تقوم الشركة بتسجيل التناقلات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة، بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأدوات المالية للشركة - خلاف تلك الأدوات التي تقارب قيمها الدفترية قيمها العادلة بصورة معقولة:

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)
١٦,٢٣٦	١٦,٢٣٦	١٦,٢٣٦	-
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة			

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الأول والثاني خلال السنة.

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن ملاحظتها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها (المستوى ٣)
٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	-
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة			

لم يكن هناك أي تناقلات بين المستوى الأول والثاني خلال السنة.

القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠١٦م	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
١٢٧,٢٨١	١٢٧,٢٨١	١٢٧,٢٨١	-
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة			

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

قامت الإدارة بتقييم النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى التي تقارب قيمها الدفترية بشكل كبير بسبب مواعيد الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة ومخاطر الدولة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع الممولة. بناءً على هذا التقييم، يتم أخذ المخصصات في الحسبان فيما يتعلق بالخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة - ناقصاً المخصصات - اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية ائتمانية. تخضع الأدوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام طرق تقييم مع معطيات السوق القابلة للملاحظة لمقايضات معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر الأسعار المرحلة ونماذج المقايضات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف وقت المعاملة ومعدلات صرف العملات الآجلة ومؤشرات معدلات سعر الفائدة ومؤشرات معدلات سعر الفائدة الآجلة للسلع الأساسية. إن جميع عقود المشتقات مضمونة بشكل كامل بالنقد. وبالتالي، تستبعد مخاطر عدم الأداء لكل من الطرف المقابل والشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كانت القيمة السوقية الملحوظة لمراكز موجودات الأدوات المالية المشتقة بالصافي بعد تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر أطراف الأداة المالية المشتقة.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض طويلة الأجل في الشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الافتراض في نهاية الفترة التي أعدت عنها القوائم المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

٣١ - التغيرات في المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

فيما يلي التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

١ يناير ٢٠١٧م	تدفقات نقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
١,٤٥٩,٢٥٤	(١,٤٥٨,٣٩٥)	٩٢٩,٤٨٧	٩٣٠,٣٤٦
١,١٣٠,١٧٧	—	(٩٢٩,٤٨٧)	٢٠٠,٦٩٠
١٣,٧٦٧	(١,٦٨٤,٧٣٠)	١,٦٨٧,٥٠٠	١٦,٥٣٧
٢,٦٠٣,١٩٨	(٣,١٤٣,١٢٥)	١,٦٨٧,٥٠٠	١,١٤٧,٥٧٣

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من قروض تدفع عليها فائدة إلى الجزء المتداول المستحق بسبب مرور الوقت واستحقاق توزيعات الأرباح الخاصة التي لم تدفع بعد في نهاية السنة. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - المعلومات القطاعية

يقوم رئيس الشركة ومجلس الإدارة بمتابعة نتائج عمليات الشركة لغرض اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالتنفيذيين المسؤولين عن صناعة القرار بالشركة (صناع القرار). يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج الشركة ككل حيث أنهم يعتقدون بعدم فعالية اتخاذ قرارات بمنأى عن منتجات منفردة للشركة نظراً للطبيعة المعقدة للأعمال والمرافق المتداخلة التي تمر من خلالها مراحل تصنيع المنتجات في ذات الوقت ونظراً لطبيعة سوق المنتجات. وبالتالي يتم التعامل مع الشركة كقطاع تشغيلي واحد وتم إظهار نتائج الشركة ومركزها المالي آنفاً.

إن المعايير الرئيسية لتقييم أداء القطاع هي صافي الربح وهذا يتم تقييمه وقياسه باستمرار من فترة الى فترة أخرى. تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات البتروكيميائية من قبل الشركة إلى شركتها الام بشكل رئيسي (الإيضاح ٢٧) والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

٣٣ - ارتباطات والتزامات محتملة

التزامات عقد إيجار

لدى الشركة عقود إيجار أرض من الهيئة الملكية في جيبيل وينبع بإيجار رمزي. بدأت هذه العقود من ١ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ١ يناير ٢٠٠٦م) وستكون نافذة لفترة ٣٥ سنة. عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات إضافية مماثلة بنفس الشروط والأحكام باتفاق الطرفين.

لدى الشركة اتفاقية عقد إيجار لسكن الموظفين بدأ في ١٥ ابريل ٢٠١٢م لمدة عشر سنوات، ولدى الشركة عقد إيجار لسكن الموظفين بدأ في ١ فبراير ٢٠٠٨م لفترة عشر سنوات.

فيما يلي الحد الأدنى من الإيجارات السنوية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٢٠١٦م و١ يناير ٢٠١٦م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٢٧,٧٢٢	٢١,٢٥٥	٢١,٢٥٥
٧٩,٨٦٤	٨٨,٦٢٨	١٠٤,٤٦٧
٣٤,١٥٩	٥٦,٦٧٣	٥٨,٥٣٤
١٤١,٧٤٥	١٦٦,٥٥٦	١٨٤,٢٥٦
صافي مصروف منافع محددة		

التزامات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤٧ مليون ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦م: ٢٤٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

ضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦م: ١٤,٨ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - توزيع صافي الدخل

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م، أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية (واحد ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بما في ذلك توزيعات الأرباح الأولية التي بلغت ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم).

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

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م، أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٧م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٧م والتي تمثل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم ٢ يوليو ٢٠١٧م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧م.

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٩٨٤,٣٧ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية على المساهمين (١,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٧م والتي تمثل ١٧,٥% من القيمة الاسمية للسهم. وطبقاً لموافقة الجمعية العمومية، تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية القادم المتوقع في مارس ٢٠١٨م. وبهذا يكون مجموع التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ١,٨٢٨,١٢ مليون ريال سعودي (٣,٢٥ ريال سعودي للسهم).

٣٥ - الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية المراجعة من قبل مجلس الإدارة في ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٨م).