

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٥-١
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الدخل	٧
قائمة الدخل الشامل	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٩
قائمة التدفقات النقدية	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية	١١ - ٥٤

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

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

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)

شركة تضامنية

برج طريق الملك - الدور الثالث عشر

طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)

ص.ب ١٩٩٤

جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية

المركز الرئيس - الرياض

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (ينساب) (شركة مساهمة سعودية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل، وقائمة الدخل الشامل، 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، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("المعايير الدولية للتقرير المالي") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، ذات أهمية بالغة في مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في 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 قسم مسؤوليات المراجع عن 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 المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
منافع موظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لدى الشركة منافع موظفين تتضمن التزام منافع محددة بمبلغ ٨٨٧,٨ مليون ريال سعودي. تعتمد المحاسبة على منافع الموظفين والقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة على الافتراضات الجوهرية بما في ذلك تقييم لمعدل الخصم، ومعدل التضخم، ومعدل الزيادة في الرواتب، والأرقام الرئيسية المتعلقة بالموارد البشرية والتي تتضمن حركة التوظيف والخروج من الخدمة ومعدلات الوفاة. إن أي تغير طفيف في أي من هذه الافتراضات يمكن أن يؤثر بصورة جوهرية على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي للشركة. إن هذه الأحكام المحاسبية ذات طبيعة معقدة وتتطلب درجة عالية من حكم الإدارة ومعطيات اكتوارية من خبراء متخصصين. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-١١ حول القوائم المالية لمزيد من التفاصيل بخصوص السياسة المحاسبية الهامة، والإيضاح ٣-٢-٣ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١٨ بخصوص التفاصيل حول الإفصاح عن منافع الموظفين.	لقد قمنا بإشراك الخبراء الاكتواريين المتخصصين لدينا في تقييم مدى ملاءمة الأسلوب المنهجي والافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري لدى الشركة في احتساب التزام المنافع المحددة. وقد تضمن التقييم إجراء مقارنة ما بين البيانات الرئيسية مع مؤشرات السوق وتقييم الأسلوب المنهجي الذي استخدمه الخبير الاكتواري لدى الشركة. لقد أخذنا في اعتبارنا مدى معقولية كل افتراض من الافتراضات الرئيسية بصورة منفردة أو مجتمعة في تحديد التزام المنافع المحددة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. لقد قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم مدى دقة واكتمالية البيانات الأساسية المقدمة إلى الخبير الاكتواري للشركة في تحديد القيمة الأساسية للمطلوبات. لقد قمنا بالتحقق من مدى ملاءمة واكتمالية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الإيضاح ١٨ حول القوائم المالية.
انخفاض قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى الشركة مخزون بقيمة ٨٦٨,٩٨ مليون ريال سعودي ومخصص ذي صلة مقابل المخزون البطيء الحركة والتالف بمبلغ ٦٠,٥٦ مليون ريال سعودي. يتكون هذا المخزون من مواد خام، وبضائع تامة الصنع، وقطع غيار، وبضاعة في الطريق.	لقد قمنا بفحص، من ضمن إجراءات مراجعة أخرى في هذا المجال، حسابات مخصص المخزون إزاء سياسة الشركة بالنسبة للمخزون بطيء الحركة والتالف. لقد حضرنا جرداً فعلياً لأصناف المخزون في نهاية السنة من أجل الاطلاع على إجراءات الشركة وفهمها عند تحديد أصناف المخزون التالفة وقد شاهدنا الجرد الفعلي لهذه الأصناف.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

أمور المراجعة الرئيسية (تنمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
انخفاض قيمة المخزون (تنمة) بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فإن الشركة تطبق سياسة تكوين مخصص عندما يكون هناك أمور محددة تتعلق بالكمية و/أو صافي القيمة الممكن تحقيقها من هذه المواد أو البضائع. أما بالنسبة لقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأخرى، فإن الإدارة تعتبر أن هذه القطع والمواد قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يتوافر دليل على حصول تلف في حالتها المادية و/أو عدم وجود طلب عليها في الفترة المحددة. فقد اعتبرنا هذا الأمر محورياً رئيسياً للمراجعة لان تكوين مخصص مقابل المخزون البطيء الحركة والتالف والمتضرر يستند إلى التقدير العالي من قبل الإدارة بخصوص عوامل مثل تحديد قطع الغيار بطيئة الحركة والراكدة والمتقادمة، ويشتمل على تقييم استخدامها في المستقبل وتحديد المخصصات المرتبطة بها. ويُعد المخزون بمجمله والمخصص المتعلق به جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤-٨ حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة المخزون، والإيضاح ٣-٢-٥ بخصوص التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح ١١ بخصوص الإفصاح عن حركة المخصص للمخزون البطيء الحركة والتالف.	لقد قمنا بتقييم الافتراضات ومدى معقولية الأحكام التي استخدمتها الإدارة في تقدير المخصص. بالنسبة للمواد الخام والبضائع التامة الصنع، فقد تتبعنا المخزون، على أساس العينة، وصولاً للمبيعات لاحقاً لنهاية السنة وتأكدنا بأنه تم بيعها بسعر أعلى من صافي القيمة الدفترية. بالنسبة لقطع الغيار، بما في ذلك المستلزمات والمواد الأخرى، التي جرى تقييم انخفاض قيمها وفقاً للسياسة، فقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية - على أساس العينة: ■ لقد حصلنا على فهم لكيفية تحديد إدارة الشركة لقطع الغيار بطيئة الحركة والمتقادمة وتقييم مقدار مخصص المخزون. ■ لقد حصلنا على فهم وتقييم مدى ملائمة أساس تحديد المخزون بطيء الحركة، والراكدة والمتقادم. ■ لقد اخترنا دقة تحليل اعمار وتقادم المخزون، على أساس العينة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها 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 محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، إذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيمياوية (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الوطنية للصناعات البتروكيماوية (ينساب)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

سنقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يتضمن التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية وإبلاغهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي أخذناها في الاعتبار بشأن الاستقلالية ووسائل الحماية المتخذة - حيثما اقتضى الأمر.

وبناءً على ما تم إبلاغه للمكلفين بالحوكمة، فإننا حددنا الأمور ذات الأهمية القصوى في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وبالتالي تم تضمينها ضمن محاور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك المحاور ما لم تحل الأنظمة والقوانين دون الإفصاح العلني عن أي منها، أو وفي حالات نادرة جداً - إذا قررنا أنه يجب عدم التصريح عن أمر ما في تقريرنا بسبب النتائج السلبية الناجمة والتي قد يؤثر الإفصاح عنها على المصالح العامة.

عن ارنست ويونغ



عبدالله علي المكري
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٤٧٦

١٦ رجب ١٤٤٢ هـ
٢٨ فبراير ٢٠٢١ م

جدة

شركة بنع الوطنية للبترولكيماويات (بنساب)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

الموجودات	ليوضح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الموجودات غير المتداولة			
٧	١١,٠٧٨,٤٩٨	١١,٨٤٨,٨٧٩	
٨	١٤٧,٢٠١	١٧٠,٩٣٥	
٩	٢٦,١٧٦	٢٧,٢٩١	
١٠	١٤٩,٨٠٩	١٨٠,٥٩٩	
	<u>١١,٤٠١,٦٨٤</u>	<u>١٢,٢٢٧,٧٠٤</u>	
الموجودات المتداولة			
١١	٨٠٨,٤١٢	٧٣٥,٩٤٣	
١٢	١,٧٩٢,٦٩١	١,٧٥٣,٢٧٣	
١٣	٣٠٢,٠١٣	١٦٦,٤١٧	
١٤	٣,٠١٥,٢٠٠	٣,٠٥٠,٨٠٠	
١٥	١٩,٧٥٨	١٣٦,٢٧٠	
	<u>٥,٩٣٨,٠٧٤</u>	<u>٥,٨٤٢,٧٠٣</u>	
	<u>١٧,٣٣٩,٧٥٨</u>	<u>١٨,٠٧٠,٤٠٧</u>	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٦	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	
١٧	١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	
	(١٥٥,٤٢٣)	(٧,٩٩٤)	
	٧,٨٢٨,٣٨٠	٨,٨٣٨,٣٠٦	
	<u>١٤,٩٨٥,٤٥٧</u>	<u>١٦,١٤٢,٨١٢</u>	
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
٨	١٢٧,١٥٣	١٥٤,١٨٦	
١٨	٨٨٧,٧٥٨	٦٢٠,٦٥١	
	<u>١,٠١٤,٩١١</u>	<u>٧٧٤,٨٣٧</u>	
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
٨	١٩,٢٩٥	١٤,٠٥٨	
١٩	٥٨٩,٦٦١	٤٥٧,٣٤٦	
٢٠	٥٩٣,٩٧٣	٥٥٥,٤١٨	
٢٤	١٣٦,٤٦١	١٢٥,٩٣٦	
	<u>١,٣٣٩,٣٩٠</u>	<u>١,١٥٢,٧٥٨</u>	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			
	<u>١٧,٣٣٩,٧٥٨</u>	<u>١٨,٠٧٠,٤٠٧</u>	

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

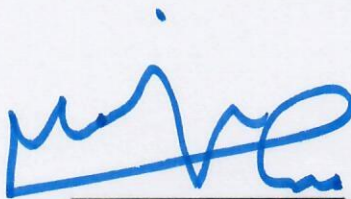
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بنيع الوطنية للبترولوكيماويات (بنساب)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا نُكر خلاف ذلك)

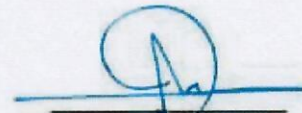
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
٦,٠٦٤,٨٣٤ (٤,٥٦٦,٥٦٣)	٥,٠٣٤,٩٤٠ (٣,٩٤٦,٢٢٤)		الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
١,٤٩٨,٢٧١	١,٠٨٨,٧١٦		إجمالي الربح
(٦٥,٩٧١) (٣٣٦,١٥٠)	(٧٤,٠٣١) (٢٨٧,٠٨٥)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٩٦,١٥٠	٧٢٧,٦٠٠		الدخل من العمليات الرئيسية
٩٠,٧١٨ (٢٦,٠٨٢) ٦٤,٤٤٦	٥٠,٧٥٩ (٢٤,٧٧٥) ٦٣,٩٠٠	٢٢ ٢٣	إيرادات تمويل تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى، صافي
١,٢٢٥,٢٣٢	٨١٧,٤٨٤		الدخل قبل الزكاة
(١٣٥,٤٦٠)	(١٣٩,٩١٠)	٢٤	الزكاة
١,٠٨٩,٧٧٢	٦٧٧,٥٧٤		صافي الدخل للسنة
			ربحية السهم
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٩٤	١,٢٠	٢٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة (ريال سعودي)



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبد الإله نور الدين



رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد



المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

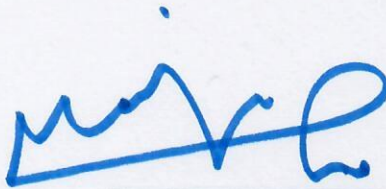
MAB
X

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

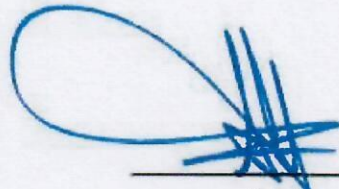
شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا أُنكر خلاف ذلك)

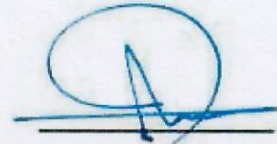
إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
صافي الدخل للسنة	٦٧٧,٥٧٤	١,٠٨٩,٧٧٢
الدخل الشامل الآخر		
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:		
خسارة من إعادة قياس برامج المنافع المحددة	١-١٨ (١٤٧,٤٢٩)	(٩٣,٢٨٠)
مجموع الدخل الشامل للسنة	٥٣٠,١٤٥	٩٩٦,٤٩٢



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
محمد بن علي بازيد



المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

MAB
X

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

شركة بنبع الوطنية للبروكوريات
(بنسلب) (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبلغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المجموع حقوق الملكية	أرباح سابقة	احتياطي تقواري	احتياطي نظامي	رأس المال
١٧,٢٥٥,٦٩٥	٩,٨٥٧,٩٠٩	٨٥,٢٨٦	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠
١,٠٨٩,٧٧٢	١,٠٨٩,٧٧٢	-	-	-
(٩٣,٢٨٠)	-	(٩٣,٢٨٠)	-	-
٩٩٦,٤٩٢	١,٠٨٩,٧٧٢	(٩٣,٢٨٠)	-	-
(٢,١٠٩,٣٧٥)	(٢,١٠٩,٣٧٥)	-	-	-
١٦,١٤٢,٨١٢	٨,٨٣٨,٣٠٦	(٧,٩٩٤)	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠
٦٧٧,٥٧٤	٦٧٧,٥٧٤	-	-	-
(١٤٧,٤٢٩)	-	(١٤٧,٤٢٩)	-	-
٥٣٠,١٤٥	٦٧٧,٥٧٤	(١٤٧,٤٢٩)	-	-
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	-	-	-
١٤,٩٨٥,٤٥٧	٧,٨٢٨,٣٨٠	(١٥٥,٤٢٣)	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠

رئيس الشركة
محمد بن علي بن زيد

عضو مجلس الإدارة المفوض
ملجد بن عبدالله نور الدين

المدير المالي
عبد الكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة بنيع الوطنية للبترولكيماويات (بنسأب)
(شركة مسأمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا أكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	أيضأ
١,٢٢٥,٢٣٢	٨١٧,٤٨٤	

الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

١,٢٣٥,٠٦٧	١,١٦٩,٠٤٠	٨٧
٤,٥٤٠	٤,٥٩٩	٩
-	(١٨,١٣٧)	
٤٤,٥٩٩	١١١,٧٥٠	١٨
-	٢,١٧٦	
٢٦,٠٨٢	٢٤,٧٧٥	٢٢
(٩٠,٧١٨)	(٥٠,٧٥٩)	
٢,٤٤٤,٨٠٢	٢,٠٦٠,٩٢٨	

تعديلات على رأس المال العامل:
(الزيادة) / النقص في المخزون
(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية
(الزيادة) / النقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
النقص في الموجودات غير المتداولة الأخرى
الزيادة في الذمم الدائنة التجارية
الزيادة / (النقص) في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢,٦٩٥,٤٤٦	٢,٠٢١,٤٩٦	
(٧,٩٧١)	(٧,٠٩٥)	
(٦,٣٥١)	(٩,٧٥٢)	١٨
(١٢٨,٧٩٥)	(١٢٩,٣٨٥)	٢٤
٢,٥٥٢,٣٢٩	١,٨٧٥,٢٦٤	

النقد من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة
منافع موظفين مدفوعة
زكاة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٦,٠٣٩,١٠٠)	(٦,٤١٣,٠٠٠)	
٦,٠٧٨,٢٨٨	٦,٤٤٨,٦٠٠	
(٤٤٧,٥٢١)	(٣٧٨,٤٧٧)	٧
-	(١,٣٥٩)	
٩٠,٨٨٢	٦٣,٠٤٩	
(٣١٧,٤٥١)	(٢٨١,١٨٧)	

الأنشطة الاستثمارية

استثمارات قصيرة الأجل
متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
شراء ممتلكات وآلات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
إيرادات تمويل مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(١٢,٣٥٢)	(٢٢,٥٤٥)	٨
(٢,١١٢,٤٥٦)	(١,٦٨٨,٠٤٤)	٣٣
(٢,١٢٤,٨٠٨)	(١,٧١٠,٥٨٩)	

الأنشطة التمويلية

مداد الجزء الأساسي من التزامات عقود إيجار
توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

١١٠,٠٧٠	(١١٦,٥١٢)	
٢٦,٢٠٠	١٣٦,٢٧٠	
١٣٦,٢٧٠	١٩,٧٥٨	

(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١٧١,١٠٧	١٩,٦١٩	
٧,٦٣٨	-	



عضو مجلس الإدارة المفوض
مأجد بن عبدآله نور الدين



رئيس الشركة
مأمد بن علي بازيد



المدير المالي
عبد الكريم بن هشام المالكي

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

١- معلومات الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير 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 مزاوله نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م. يقع المكتب المسجل للشركة في ينبع، ص.ب ٣١٣٩٦، مدينة ينبع الصناعية ٤١٩١٢.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة لمنافع ما بعد الخدمة للموظفين.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إلا أنه وفي ضوء حالة عدم التيقن الراهنة بخصوص كوفيد (١٩)، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً في القيم الدفترية المدرجة للموجودات والمطلوبات المتأثرة بهذا الحدث وذلك في فترات مستقبلية. وبما أن الموقف يتطور باستمرار مع حالة عدم التيقن المستقبلية، فسوف تستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية (انظر أيضاً الإيضاح ٣٤).

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة إلى المخاطر وعدم التيقن ما يلي:

- الإفصاح عن تحليل الحساسية (الإيضاحان ١٨ و ٢٧).
- إدارة مخاطر الأدوات المالية (الإيضاح ٢٧)
- إدارة رأس المال (الإيضاح ٢٨)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام

قامت الشركة بعمل أحكام تتعلق بتقييم الأثر الناتج عن كوفيد ١٩ على القوائم المالية. وإضافة إلى المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، إلا أن المجالات التي اخذ فيها كوفيد ١٩ بعين الاعتبار هي:

- مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
- القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والمخزون
- مبدأ الاستمرارية

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بتطبيق الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

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

تُبرم الشركة ترتيبات خدمات مبنية على علاقة حيث يتم توفير مواد أولية أو أصناف مخزون شبه تامة الصنع (تحت التصنيع) مملوكة بواسطة جهة ذات علاقة للمعالجة الإضافية. وبموجب هذه الترتيبات، تستلم الشركة المواد الأولية من الجهة ذات العلاقة وبعد المعالجة يتم توزيعها للعميل. حددت الشركة أنها لا تسيطر على البضائع قبل نقلها إلى الجهة المتناولة وليس لديها القدرة على توجيه استخدام المواد الأولية أو الحصول على المنافع منها. تشير العوامل التالية إلى أن الشركة لا تسيطر على البضائع قبل نقلها إلى الجهة المتناولة:

- < الشركة غير مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بوعدها لتقديم منتجات بتر وكيمياوية محددة.
- < لا يوجد لدى الشركة مخاطر مخزون قبل أو بعد نقل المنتجات البتر وكيمياوية المحددة إلى الجهة المتناولة، حيث أن هذه الجهة توفر المواد الأولية، ويتم تحويل المنتجات لتلك الجهة بعد معالجة إضافية.

وبالتالي، فقد حددت الشركة على أنها هي الوكيل في هذه الترتيبات. إضافة لذلك، ليس لدى الشركة الخيار في تحديد سعر منتجات بتر وكيمياوية محددة. إن الثمن الذي تحدده الشركة في هذه العقود يمثل أتعاب خدمة المناولة فقط على أساس صيغة متفق عليها وفقاً لاتفاقية المناولة.

٢-١-٣ 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. ولا بد من ممارسة الحكم للتأكد من المكونات الرئيسية لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للجزء وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

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

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه). تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التمديد. تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

٤-١-٣ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. مفصح عن تقييم كوفيد ١٩ في الإيضاح ٣٤.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢-٣ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٣-٢-٣-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تم أخذ تأثير كوفيد ١٩ على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، إلا أنه وحتى تاريخه، لا يوجد - كوفيد ١٩ تأثير جوهرية على تقييم الشركة الخاص بانخفاض قيمة الموجودات غير المالية منذ بداية الجائحة.

٣-٢-٣-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقييم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الاعتراف، بما في ذلك تقدير التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. تعتمد تقديرات الإدارة للأمور البيئية على طبيعة وجدية الاحتواء وكذلك تكنولوجيا النظامية. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-٢-٣-٣ الافتراضات طويلة الأجل بشأن منافع الموظفين

تمثل التزامات المنافع المحددة لما بعد الخدمة للموظفين ومكافأة نهاية الخدمة والتعويضات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. وتتطلب المحاسبة عنها من الإدارة استخدام مزيد من الافتراضات بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات زيادات الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٣-٢-٣-٤ تقدير الثمن المتغير حول تعديلات سعر السوق

تقوم الشركة بتقدير الأثمان المتغيرة التي يجب تضمينها في أسعار المعاملة لبيع البتر وكيمياويات. قامت الشركة بتطوير نموذج إحصائي لتوقع سعر البيع المؤقت للمنتجات. يستخدم النموذج مؤشرات أسعار السوق التاريخية لتقدير سعر البيع المؤقت. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنة بنمط السعر التاريخي سوف تؤثر على سعر البيع المؤقت المقدر من قبل الشركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٢-٥ مخصص خسائر المخزون

تدرج الشركة مخصص لخسائر المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم أو الضرر المادي وغير ذلك. يتضمن تقدير تلك الخسائر الأخذ بالاعتبار العوامل، على سبيل المثال لا الحصر، تقديم نماذج عمل أو تقنية جديدة من مُصنَّع محدد ومبيعات سابقة وظروف السوق الحالية والمتوقعة. تم أخذ تأثير كوفيد ١٩ على الانخفاض في قيمة المخزون في الاعتبار. إلا أنه لم يكن تأثير جوهري على تقييمات الشركة لصافي القيم القابلة للتحقق للمخزون منذ بداية الجائحة حتى تاريخه.

٣-٢-٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الشركة. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. كما في تاريخ التقرير المالي، تم التحوط للتأثير المتوقع لـ كوفيد ١٩ بخصوص استرداد الذمم المدينة من خلال مصفوفة مخصصات. وعلى الرغم من أن مدخلات النموذج الائتماني والافتراضات بما فيها الافتراضات الاقتصادية الكلية تمت مراجعتها نتيجة لجائحة كوفيد ١٩، ظلت آليات نموذج الائتمان الأساسية والمنهجية الخاصة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للشركة كما هي وتتوافق مع الفترات السابقة. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة في الإفصاح (٢٧).

٣-٢-٧ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه يستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الإضافي المبلغ الذي قد تضطر الشركة لدفعه وهو ما يتطلب تقديرًا عندما لا يكون بالعملة الوظيفية للشركة. تقدر الشركة أو عندما تحتاج للتعديل لتعكس أحكام وشروط عقد الإيجار (على سبيل المثال عندما لا يكون بالعملة الوظيفية للشركة). تقدر الشركة معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة وينبغي القيام بتقديرات خاصة بالمنشأة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بشكل ثابت، فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المذكورة في الإيضاح ٥ عند إعداد هذه القوائم المالية.

١-٤ معاملات العملات الأجنبية وأرصدها

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل.

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

٢-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداول/ غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد سنة التقرير المالي أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكاليف على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حالة الوفاء بشروط الاثبات المتعلقة بذلك. 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.

وعندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات هامة من حيث التكلفة مقارنة بإجمالي تكلفة البند، وإذا كان مطلوباً استبدال مثل هذه الأجزاء/ المكونات، التي تختلف أعمارها الإنتاجية عن الأجزاء الأخرى، على مراحل مختلفة، فإن الشركة تقوم بإثبات هذه الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة، واستهلاكها 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير الاعتراف بالمخصص المتعلق بذلك. تقوم الشركة بتقييم التوقعات والتقديرات 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.

ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مباني وتحسينات عقارات مستأجرة	١٣ - ٤٠ سنة
آلات ومكانن ومعدات ثقيلة	٤ - ٥٠ سنة
اثاث وسيارات وأجهزة حاسب الي	٣ - ١٠ سنوات
مختبر ومعدات أمان	٤ - ٥٠ سنة
محفرات	١,٥ - ٢٠ سنة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها، والأعمار حسبما هو ملائم، في نهاية كل سنة مالية.

لا يتم استهلاك الموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المنشود منها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٤-٤ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. إذا ما تم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإدراج وقياس جميع عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

الموجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- أراضي مستأجرة ٣٠ - ٥٠ سنة
- مساكن ١١ - ٥ سنة
- سيارات ٥ سنوات
- خطوط انابيب ٥ سنوات

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الذي يتعين سداؤه على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار حيث أن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات)، أو وجود تغيير في التقييم الخاص بخيار شراء الأصل المعني. يدرج عكس قيد تكلفة بند التمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من الاعتراف بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة التي تعتبر ذات قيمة متدنية. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

فيما يلي فترة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

برامج وأخرى ٣ سنوات

يتم فحص الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد بشكل منتظم لتحديد مع إذا كان هناك انخفاض في القيمة أم لا للتأكد فيما إذا كان التقييم لا يزال هناك ما يؤيده. وإلا يتم التغيير في تقييم العمر الإنتاجي على أساس مستقبلي. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد.

يتم قياس أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل.

البرامج

تقيد تكاليف صيانة البرامج كمصاريف عند تكبدها. يتم إثبات مصاريف التطوير التي تعود مباشرة إلى تصميم أو اختبار منتجات برامج غير محددة وفريدة وتسيطر عليها الشركة حيث تدرج كموجودات غير ملموسة في حال تحقق ما يلي:

- الجدوى الفنية لإكمال البرنامج كي يكون جاهزاً للاستخدام.
- نية الإدارة لإكمال البرنامج ومقدرتها على استخدام أو بيعه.
- القدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة
- مدى توفر الموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لإكمال تطوير البرنامج للاستخدام أو بيعه، و
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

تتضمن التكاليف العائدة مباشرة والتي يتم رسملتها كجزء من البرامج تكاليف الموظفين وجزء مناسب من المصروفات غير المباشرة.

تسجل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة وتطفأ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ كل تقرير مالي، بإجراء تقييم للتأكد من وجود أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للأصل للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد- أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستعمال. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقييم ملائمة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد بالشركة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم بالاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ كل تقرير مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو نقصانها. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد هذا محدود بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية أو القيمة الدفترية التي قد سبق تحديدها بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض للأصل في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة التقييم.

يتم سنوياً إجراء اختبار للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها كما في ٣١ يوني وذلك على مستوى الوحدة المحققة للنقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

٧-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل على مكون تمويل هام، أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة الأقرب صلة بالشركة. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل الفائدة وإعادة تقييم تحويل العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تدوير تغير القيمة العادلة المتراكم المثبت في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق ملكية).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

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

لا يعاد تدوير مكاسب أو خسائر هذه الموجودات المالية على الإطلاق إلى قائمة الدخل. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقيد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويُدْرَج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

حالياً، لا يوجد لدى الشركة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

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

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بالاعتراف بالمتطلبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمتطلبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية - تتمة

(١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإدراج مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير مالي. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الاعتراف الاولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وذمم دائنة، حسبما هو ملائم. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال الافتراضات بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات عقود الإيجار والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
- المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى).

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على المطلوبات المالية المقنتاة لأغراض المتاجرة والمطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الاولي لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. تصنف المطلوبات المالية كـ "مقنتاة لأغراض المتاجرة" في حال تم تكبدها لغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب.

يتم إثبات أرباح أو خسائر المطلوبات المقنتاة لأغراض المتاجرة في قائمة الدخل. يتم تحديد المطلوبات المالية المخصصة عند الاعتراف الاولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بتاريخ الاثبات الاولي، وذلك فقط في حالة الوفاء بالأسس والمعايير التي نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لم تقم الشركة بتحديد أي من المطلوبات المالية كـ "مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل".

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (التزامات عقود إيجار وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى)

هذه الفئة الأقرب صلة بالشركة. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس التزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن عكس قيد تكلفة الفائدة من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعال وعندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات في قائمة الدخل.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الدخل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية - تتمة

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي 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 آن واحد.

٨-٤ 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) وبصافي 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.

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. يتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع المرتجعات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والتكاليف الضرورية التقديرية 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 الانتاج 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 الانتاج عندما يمكن تحديد المنتجات بشكل منفصل أو اكتمال الانتاج.

وفي حال كانت المنتجات الثانوية والخردة غير جوهريّة 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.

تتخفص قيمة تكلفة الإيرادات 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 للإيرادات التي تم تسجيلها اعتماداً على صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة مسبقاً، أما فيما يتعلق بالخردة، فإنه يتم تسجيل المتحصلات ناقصاً التكلفة كإيرادات أخرى.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ المخزون (تتمة)

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 المقتناة 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.

قطع الغيار الرأسمالية العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذي طبيعة جوهريّة 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 المخزون

لدى الشركة أنواع مختلفة من معاملات مقايضات المخزون المؤهلة من حيث الموقع أو الوقت.

مقايضات الموقع

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 الوقت

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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ المخزون (تتمة)

المناولة في مراحل التصنيع

ضمن ترتيبات المناولة في مراحل التصنيع، تعتبر الشركة كعميل ومالك للمخزون مع الجهة المتناولة، وتقوم الشركة بتسجيل أتعاب خدمات المناولة على أساس صيغة متفق عليها وفقاً لاتفاقية المناولة تحت بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل (الإيضاح ١٥-٤).

٩-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل وودائع لأجل 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.

١٠-٤ المخصصات

عام

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي 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 كامل المخصص - على سبيل المثال - بموجب عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد طرح أي سداد. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود الملزمة

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.

١١-٤ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال وبدل الأثاث، والتي من المتوقع سدادها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

التزامات منافع موظفين طويلة الأجل

تشمل التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة المستمرة وإجازات الخدمة الطويلة 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 السنة 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 الشامل الآخر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٤ منافع الموظفين (تتمة)

التزام 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.

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 الافصاح عن صافي الالتزام للموظفين ضمن التزام منافع الموظفين.

برامج المنافع المحددة

برنامج المنافع المحددة هو برنامج المنافع لما بعد الخدمة ويختلف عن 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. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية الصادرة المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة والمسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها فترات استحقاق تقارب فترات الالتزام ذات الصلة. وفي حالة عدم وجود أسواق لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرامج. تدرج هذه التكلفة ضمن مصروف منافع الموظفين في قائمة الدخل.

يتم إدراج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناشئة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحصل خلالها في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة.

تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم الإدراج الفوري لتكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة في قائمة الدخل مع عكس قيد الالتزام حسب معدلات الخصم المستخدمة وتسجل كتكاليف تمويل. إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ منافع الموظفين (تتمة)

التأمين الطبي على الحياة

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

برامج تحفيزية قصيرة وطويلة الأجل

تقوم الشركة بإدراج التزام ومصرف 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 انتهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

يستحق دفع منافع انتهاء 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 انتهاء الخدمة. وفي حال تقديم عرض للتشجيع على موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر، فيتم قياس منافع انتهاء 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 تملك وحدات سكنية للموظفين

قامت الشركة بتأسيس برنامج تملك 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 تملك وحدات سكنية للموظفين، فإن المبالغ التي يدفعها الموظف مقابل المنزل يمكن اعادتها للموظف في حال ترك الموظف العمل وأعاد المنزل للشركة. يتم الاعتراف ببرنامج تملك وحدات سكنية للموظفين كأصل غير متداول مدفوع مقدماً في الوقت الذي يتم فيه توزيع الوحدات السكنية إلى الموظفين واطفاؤها على مدى فترة سداد المرفق المستحق من الموظفين.

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 كمصرف مساهمة لفترة الخدمة. يتم اطفاء نفس المبلغ كدخل فائدة مقابل ذمم مستحقة القبض من الموظفين.

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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

- الدخل 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، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

١٣-٤ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم فرض الزكاة على الدخل المعدل الخاضع للزكاة أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة باستخدام الوعاء الزكوي والذي يجعل هذه الرسوم لا تستند إلى الدخل الخاضع للزكاة. ويحمل المخصص على قائمة الدخل.

ضريبة الاستقطاع

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

١٤-٤ توزيعات الأرباح النقدية وغير النقدية على حملة الأسهم

تعترف الشركة بالالتزام من أجل التوزيع النقدي على حملة الأسهم بالشركة عندما يتم 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. وتفيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها 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.

١٥-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات المبيعات

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع المباعة إلى العميل بعد تطبيق شروط الشحن. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة بالعقد، باستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتصرف كأصيل أو وكيل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

السعر المتغير - السعر الأولي

تبيع الشركة منتجاتها بموجب ترتيبات أسعار متغيرة. تحدد مثل هذه الترتيبات السعر الأولي الذي يحمل على العميل عند نقل السيطرة على المنتجات يتم تحديد السعر النهائي للمنتجات فقط من خلال الرجوع إلى الفترة التي تنتهي بعد ذلك الوقت. وفي مثل هذه الحالات وبغض النظر عن المعادلة المستخدمة في تحديد الأسعار الأولية والنهائية، يتم تسجيل الإيرادات عند نقل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل مبلغ الثمن النهائي المتوقع أن تستلمه الشركة.

بينما تقوم الشركة بتسجيل "ذمم مدينة" للأسعار الأولية، يجب عدم تسجيل التغيرات اللاحقة في السعر النهائي كإيرادات في تلك النقطة من الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي (طالما أن هذه التغيرات تنتج عن التغيرات في سعر السوق/ مؤشر أسعار السوق للمنتجات). يمكن أن يتم اعتبارها لاحقاً كإعادة قياس كأصل مالي بالقيمة العادلة. يمكن أن يتم تسجيل إعادة القياس هذا كإيرادات منفصلة.

يتم تسجيل تحديثات السعر الأولي مقابل الإيرادات مع تسجيل مبلغ اضافي مستحق القبض ضمن ذمم مدينة تجارية.

ترتيبات المناولة

تعمل الشركة كأصيل في جميع الترتيبات باستثناء ترتيبات صناعة المناولة. يعتبر الثمن الخاص بالشركة في عقود خدمة المناولة كأتعاب خدمة مناولة على أساس الصيغة المتفق عليها وفقاً لاتفاقية المناولة "كإيرادات أخرى" في قائمة الدخل.

٤-١٦ إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة السائد. إن معدل الفائدة السائد 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.

٤-١٧ التكاليف والمصروفات

تكلفة الإيرادات

تصنف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن هذا البند المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى.

مصروفات البيع والتوزيع

تتضمن أي تكاليف يتم تكبدها للقيام أو تسهيل القيم بأنشطة البيع في الشركة. تتضمن هذه التكاليف بشكل أساسي رواتب موظفي المبيعات، التسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية إضافة إلى عمولات البيع وهذه الرسوم. كما تتضمن أيضاً تخصيص بعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المصروفات العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصروفات بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج البضائع أو الخدمات. وكذلك تتضمن توزيع المصروفات العمومية غير المباشرة والتي لا تعود بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع.

يتم توزيع المصروفات غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، متى يكون مطلوباً، على أساس ثابت.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض التعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٥-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "تعريف العمل التجاري"

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. كما أن التعديلات توضح أيضاً أن الأعمال قد تتواجد دون أن تتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإيجاد المخرجات. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حال دخول الشركة في تجميع أعمال.

٥-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): هيكل سعر الفائدة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس "عدداً من الاعفاءات التي تنطبق على علاقات التحوط التي تأثرت بشكل مباشر بتعديل مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تتأثر علاقة التحوط في حال أن التعديل أدى إلى عدم تيقن حيال زمن ومبلغ التدفقات النقدية التي تقوم على مرجعية للبلد المتحوط له أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة لكن لديها علاقات تحوط من أسعار الفائدة.

٥-٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف المعلومات الجوهرية

توفر التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية حيث تعتبر "بأن المعلومات تكون جوهرية إذا كان من المعقول أن يؤثر حذف أو تحريف أو حجب معلومات على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية ذات الأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة معينة ذات تقارير مالية." وتوضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواءً فردية أو مع معلومات أخرى ضمن سياق القوائم المالية. يكون تحريف المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على قرارات المستخدمين الرئيسيين. لا يوجد لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة ولا يتوقع أن يكون لها تأثير على الشركة مستقبلاً.

٥-٤ الإطار العام لمفهوم التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨م

إن إطار المفاهيم ليس معياراً ولا يلغي المفاهيم الواردة فيه أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. إن الغرض من إطار مفهوم التقرير المالي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية على تطوير المعايير، ومساعدة من يقوم بإعداد المعايير على تطوير سياسات محاسبية متوافقة بحيث لا يكون هنالك معيار غير قابل للتطبيق، ومساعدة جميع الأطراف على فهم وتفسير المعايير. سيكون لهذا تأثير على المنشآت التي طورت سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار العام للمفهوم. يتضمن هذا الإطار العام المعدل للمفهوم بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير اعتراف للموجودات والمطلوبات، كذلك يوضح بعض المصطلحات الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٥-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "امتيازات الإيجار التي تتعلق بكوفيد ١٩"

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" "امتيازات الإيجار التي تتعلق بكوفيد ١٩" تتيح التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - توجيهات حيال تعديل عقود الإيجار إلى امتيازات الإيجار الناتجة عن الآثار المباشرة لوباء كوفيد ١٩. كوسيلة عملية مساعدة، يمكن أن يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ من المؤجر كتعديل لعقد الإيجار. يقوم المستأجر باستخدام هذا الاختيار للمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن كوفيد ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بنفس طريقة المحاسبة عن أي تغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، في حال لم يكن التغيير تعديلاً في عقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. مع السماح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٦- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٦-١ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أولاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٦-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية،
- أي ان الحق في التأجيل يجب أن يتواجد في نهاية فترة التقرير المالي،
- وان ذلك التصنيف لم يتأثر باحتمالية ان تمارس المنشأة حق التأجيل، و
- وذلك فقط عندما تكون الاداة المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا تتطلب اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٦-٣ الإشارة إلى مفهوم الإطار العام - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - تجميع الأعمال - الإشارة إلى مفهوم الإطار العام. الغرض من التعديلات هو إحلال الإشارة إلى الإطار العام مكان إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في ١٩٨٩م، مع الإشارة إلى مفهوم الإطار العام للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير المتطلبات بشكل جوهري. كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسم" حال تكبدها بشكل منفصل. في نفس الوقت، قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي بخصوص الموجودات المحتملة التي لن تتأثر عن إحلال الإشارة إلى الإطار العام مكان إعداد وعرض القوائم المالية. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي.

٦- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٦-٤ الممتلكات والآلات والمعدات المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات من الاستخدام المنشود والذي يمنع المنشآت الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ، واي متحصلات من بيع السلع التي يتم انتاجها أثناء احضار ذلك الأصل إلى موقعه وحالته اللازمة للتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة ملائمة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف انتاج تلد السلع في الربح او الخسارة. تنطبق التعديلات على فترات التقرير المالي السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد هذا التاريخ ويجب أن تطبق بأثر مستقبلي بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في او بعد بداية اول فترة تم عرضها بها عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦-٥ عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد أي التكلفة التي تحتاج المنشأة تضمينها لتقدير ما إذا كان العقد معاوضة أو أنه يؤدي إلى خسائر. تنطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع او خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م. ستقوم الشركة بتطبيق هذه التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

٦-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

وكجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة باختيار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١ لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصحح عنها في الشركة الام، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الام على المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي ١. يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر.

٦-٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. توضح التعديلات أن الأتعاب التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل تختلف بشكل جوهري عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة او المستلمة بين المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة او المستلمة بواسطة إما المقترض او المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة او المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على الشركة.

٦-٨ معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م للمعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي ٤١. يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي ٤١ وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٤١. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على قياس القيمة العادلة بأثر مستقبلي في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تنطبق التعديلات على الشركة.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التكلفة:	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومكائن ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	مختبر ومعدات أمان	محفزات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
في بداية السنة	٢٠٤,٦٣٠	٢٠,٧٢٤,٧٠٥	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	١٠٤,٧١٥	٤٨,٦٢٤	١٣٦,٦٧٦	٧٦٤,٢٧٩	٢٢,٠٢٩,١٢٥
إضافات	٢,٢١١	٦٠,٧٦٢	-	-	-	-	-	٣١٥,٥٠٤	٣٧٨,٤٧٧
نحويلات	٣,١٦٣	١٥٢,٦٦٨	٥,١٠٥	-	٢,٠٤١	-	٢٤,٠٢١	(١٨٩,١٢٣)	(٢,١٢٥)
استبعادات	-	(٢,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٥٠)
في نهاية السنة	٢١٠,٠٠٤	٢٠,٩٣٥,٨٨٥	١٨,٦٧٩	٣١,٩٢٢	١٠٦,٧٥٦	٤٨,٦٢٤	١٦٠,٦٩٧	٨٩٠,٦٦٠	٢٢,٤٠٣,٢٢٧
استهلاك وانخفاض في القيمة	٧٢,٦٨٣	٩,٧٤٣,٥١٩	١٢,٧١٩	٢٩,٥٩٩	٩٣,١٢٧	٤٨,٢٢٧	١٠٨,٩٨٠	٧١,٣٩٢	١٠,١٨٠,٢٤٦
في بداية السنة	٨,٧٤٥	١,١٢٣,١٠٦	٧٢٥	٧٢١	٥,٥٨١	٣٩٧	٥,٢٨٢	-	١,١٤٤,٥٥٧
مخصص محمل للسنة	-	(٧٤)	-	-	-	-	-	-	(٧٤)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	٨١,٤٢٨	١,٠٨٦٦,٥٥١	١٣,٤٤٤	٣٠,٣٢٠	٩٨,٧٠٨	٤٨,٦٢٤	١١٤,٢٦٢	٧١,٣٩٢	١١,٣٢٤,٧٢٩
صافي القيم الدفترية:	١٢٨,٥٧٦	١٠,٠٦٩,٣٣٤	٥,٢٣٥	١,٦٠٢	٨,٠٤٨	-	٤٦,٤٣٥	٨١٩,٢٦٨	١١,٠٧٨,٤٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٢٨,٥٧٦	١٠,٠٦٩,٣٣٤	٥,٢٣٥	١,٦٠٢	٨,٠٤٨	-	٤٦,٤٣٥	٨١٩,٢٦٨	١١,٠٧٨,٤٩٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م										
التكلفة:	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومكائن ومعدات ثقيلة	أثاث	سيارات	أجهزة الحاسب الآلي	مختبر ومعدات أمان	محفرات	عقود ايجار رأسمالية - أنابيب	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
في بداية السنة	١٧٩,٧٧٣	١٩,٨٦١,٨٠٥	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	٩٩,٧٣١	٤٨,٦٢٤	١١٧,٩١٦	٢,٠٨٣	١,٢٨١,٩٧٨	٢١,٦٣٧,٤٠٦
إضافات	٢,٠٧٥	٨٨,٩٣٤	-	-	٢,١٩١	-	-	-	٣٥٤,٣٢١	٤٤٧,٥٢١
تحويلات	٢٢,٧٨٢	٨٢٧,٦٨٥	-	-	٢,٧٩٣	-	١٨,٧٦٠	(٢,٠٨٣)	(٨٧٢,٠٢٠)	(٢,٠٨٣)
استيعادات	-	(٥٣,٧١٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣,٧١٩)
في نهاية السنة	٢٠٤,٦٣٠	٢٠,٧٢٤,٧٠٥	١٣,٥٧٤	٣١,٩٢٢	١٠٤,٧١٥	٤٨,٦٢٤	١٣٦,٦٧٦	-	٧٦٤,٢٧٩	٢٢,٠٢٩,١٢٥
استهلاك وانخفاض في القيمة	٦٤,٠٨٨	٨,٦٧٣,٩٨٩	١١,٣٦٢	٢٦,٤٥١	٨٨,٤٤٦	٤٧,٦٤٦	١٠٦,٤٩١	١,٤٩٧	-	٩,٠١٩,٩٧٠
في بداية السنة	٨,٥٩٥	١,١٢٣,٢٤٩	١,٣٥٧	٣,١٤٨	٤,٦٨١	٥٨١	٢,٤٨٩	-	-	١,١٤٤,١٠٠
مخصص محمل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	٧١,٣٩٢	٧١,٣٩٢
الانخفاض في القيمة (انظر الإيضاح "د")	-	(٥٣,٧١٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٣,٧١٩)
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	(١,٤٩٧)	-	(١,٤٩٧)
تحويلات	٧٢,٦٨٣	٩,٧٤٣,٥١٩	١٢,٧١٩	٢٩,٥٩٩	٩٣,١٢٧	٤٨,٢٢٧	١٠٨,٩٨٠	-	٧١,٣٩٢	١٠,١٨٠,٢٤٦
في نهاية السنة	١٣١,٩٤٧	١٠,٩٨١,١٨٦	٨٥٥	٢,٣٢٣	١١,٥٨٨	٣٩٧	٢٧,٦٩٦	-	٦٩٢,٨٨٧	١١,٨٤٨,٨٧٩
صافي القيم الدفترية:										
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٣١,٩٤٧	١٠,٩٨١,١٨٦	٨٥٥	٢,٣٢٣	١١,٥٨٨	٣٩٧	٢٧,٦٩٦	-	٦٩٢,٨٨٧	١١,٨٤٨,٨٧٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- (أ) إن المصانع مُقامة على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية في جيبيل وينبع. عقد الإيجار قابل للتجديد لاختيار الطرفين.
- (ب) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ المشاريع القائمة إضافةً إلى التكاليف المتكبدة لصالح المصانع القائمة فيما يتعلق بتكاليف الصيانة الدورية والإصلاحات الشاملة.
- (ج) تتضمن الآلات، التكاليف المتكبدة للصيانة الدورية المخطط لها. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة. بلغ صافي القيمة الدفترية لهذه التكاليف، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، مبلغ ٧٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٦٢,٤ مليون ريال سعودي).
- (د) تم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بإجمالي قيمة دفترية ٩٠٨,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١٧,٢ مليون ريال سعودي) بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.
- (هـ) تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١,١٠٦,٨١٨	١,١٠٦,١٢٨	تكلفة الإيرادات
٣٧,٧٣٩	٣٧,٩٧٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
<u>١,١٤٤,٥٥٧</u>	<u>١,١٤٤,١٠٠</u>	

٨ - عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لأراضي، ووحدات سكنية، وسيارات وخطوط انابيب مستخدمة في عملياتها. تكون فترة عقود إيجار الأراضي بشكل عام ما بين ٣٠ إلى ٥٠ سنة، والوحدات السكنية ما بين ٥ إلى ١١ سنة، والسيارات ٥ سنوات والانابيب ٥ سنوات.

لدى الشركة أيضاً عقود محددة لمباني مرافق بفترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار معدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق الشركة الإعفاءات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و "عقود إيجار منخفضة القيمة لهذه العقود".

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

أراضي مستأجرة	وحدات سكنية	سيارات	انابيب	المجموع	
٢١,٨٣٥	١٤٦,٦٦٧	١٠,٢٤٤	٥٨٥	١٧٩,٣٣١	كما في ١ يناير ٢٠١٩م
١٠,٦٥٢	٥٢٧	-	-	١١,١٧٩	إضافات
(٣,٦٤٢)	(١٣,١٤١)	(٢,٦٥٥)	(١٣٧)	(١٩,٥٧٥)	مصروف استهلاك
<u>٢٨,٨٤٥</u>	<u>١٣٤,٠٥٣</u>	<u>٧,٥٨٩</u>	<u>٤٤٨</u>	<u>١٧٠,٩٣٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٩,٦١٩	-	-	-	١٩,٦١٩	إضافات
-	(١٨,٨٧٠)	-	-	(١٨,٨٧٠)	تعديل فترة الإيجار
(٧,٣٦٠)	(١٤,٣٢٤)	(٢,٦٦٢)	(١٣٧)	(٢٤,٤٨٣)	مصروف استهلاك
<u>٤١,١٠٤</u>	<u>١٠٠,٨٥٩</u>	<u>٤,٩٢٧</u>	<u>٣١١</u>	<u>١٤٧,٢٠١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٦٨,٢٤٤	١٧١,٧٨٩	كما في ١ يناير
١٩,٦١٩	٨,٨٠٧	إضافات
(١٨,٨٧٠)	-	تعديلات
٧,٦٢٣	١٠,٠١٤	زيادة فائدة (إيضاح ٢٢)
(٣٠,١٦٨)	(٢٢,٣٦٦)	مدفوعات
١٤٦,٤٤٨	١٦٨,٢٤٤	كما في ٣١ ديسمبر
١٩,٢٩٥	١٤,٠٥٨	ناقص: الجزء المتداول
١٢٧,١٥٣	١٥٤,١٨٦	الجزء غير المتداول

تحليل الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار المفصح عنها في الإيضاح ٢٧.

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢٤,٤٨٣	١٩,٥٧٥	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٦٢٣	١٠,٠١٤	مصروف فائدة على التزامات الإيجار
-	٣٧٧	مصروف يتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات)
٢,٧٢١	٣,٣٥١	مصروف يتعلق بعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة (مدرجة ضمن مصروفات عمومية وإدارية)
٣٤,٨٢٧	٣٣,٣١٧	مجموع المبلغ المعترف به في قائمة الدخل

خلا السنة، كان لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية صادرة بمبلغ ٣٤,٨٢٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٣,٣١٧ ريال سعودي). لدى الشركة أيضاً إضافات غير نقدية للموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ١٩,٦١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١١,١٧٩ و ٨,٨٠٧ ريال سعودي).

٩- الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

المجموع	تحت التطوير	برامج وتطوير تقنية المعلومات	التكلفة:
٤٦,٢٦٥	١٨,٤٩١	٢٧,٧٧٤	في بداية السنة
١,٣٥٩	١,٢٣٩	١٢٠	إضافات
٢,١٢٥	-	٢,١٢٥	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٧٤٩	١٩,٧٣٠	٣٠,٠١٩	في نهاية السنة
١٨,٩٧٤	-	١٨,٩٧٤	الإطفاء:
٤,٥٩٩	-	٤,٥٩٩	في بداية السنة
٢٣,٥٧٣	-	٢٣,٥٧٣	مخصص محمل للسنة
			في نهاية السنة
٢٦,١٧٦	١٩,٧٣٠	٦,٤٤٦	صافي القيم الدفترية:
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	تحت التطوير	برامج وتطوير تقنية المعلومات	التكلفة:
٤٧,٥٢٢	٢٠,٧٩١	٢٦,٧٣١	في بداية السنة
١,٠٤٣	-	١,٠٤٣	إضافات
(٢,٣٠٠)	(٢,٣٠٠)	-	تحويل إلى ممتلكات وأثاث ومعدات
٤٦,٢٦٥	١٨,٤٩١	٢٧,٧٧٤	في نهاية السنة
١٤,٤٣٤	-	١٤,٤٣٤	الإطفاء:
٤,٥٤٠	-	٤,٥٤٠	في بداية السنة
١٨,٩٧٤	-	١٨,٩٧٤	مخصص محمل للسنة
			في نهاية السنة
٢٧,٢٩١	١٨,٤٩١	٨,٨٠٠	صافي القيم الدفترية:
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

استناداً للاختبار السنوي لانخفاض القيمة الذي تم من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم يتم تحديد مخاطر انخفاض في القيمة.

١٠- الموجودات غير المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	ذمم مدينة من تملك وحدات سكنية سلف موظفين أخرى (إيضاح ٢٦)
٧٩,٦١٠	٩٩,٠٧٦	
٦٢,٦٩٩	٦٩,٢٩٠	
٧,٥٠٠	١٢,٢٣٣	
١٤٩,٨٠٩	١٨٠,٥٩٩	

١١- المخزون

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	بضائع تامة الصنع قطع غيار مواد خام بضائع في الطريق
٣٩٣,٦٧٦	٢٩٧,٥٣٠	
٣٥٢,٠٧٩	٣٧٦,٤٠٦	
١٠٩,٣٥٥	١٣٣,٤٧٦	
١٣,٨٦٥	٧,٢٣١	
٨٦٨,٩٧٥	٨١٤,٦٤٣	
(٦٠,٥٦٣)	(٧٨,٧٠٠)	
٨٠٨,٤١٢	٧٣٥,٩٤٣	ناقص: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

خلال السنة ٢٠٢٠م تم الاعتراف بمبلغ ٢,٠٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢,٥٧٦ مليون ريال سعودي) كمصروف في تكلفة الإيرادات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- المخزون (تتمة)

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٧٨,٧٠٠	٧٨,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير
(١٨,١٣٧)	-	عكس قيد خلال السنة
٦٠,٥٦٣	٧٨,٧٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٢- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١,٧٩٠,٠٥٣	١,٧٥١,١٥٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢,٦٣٨	٢,١١٧	أخرى
١,٧٩٢,٦٩١	١,٧٥٣,٢٧٣	

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

المجموع	متداول	أقل أو تساوي ٣٠ يوماً	من ٣١ يوماً إلى ٦٠ يوماً	من ٩٠ يوماً إلى ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	
١,٧٩٢,٦٩١	١,٧٨٩,٣٥٠	٤٩٨	١,١٨٠	٦٨	٣٣٨	٢٠٢٠م
١,٧٥٣,٢٧٣	١,٧٥٠,٦٥٣	٢٠٠	٦٤٣	١	-	٢٠١٩م

انظر إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٢٧) حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يوضح كيف تدير وتقيس الشركة جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية.

١٣- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٠٦,٨٢٦	٦٥,٢٩٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١٠٨,٥٠٠	١٩,٣٠٩	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الاستلام من الهيئة العامة للزكاة والدخل
٧٢,٦٧٣	٤٩,٦٢٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٣٨٠	٣,٩٢٧	سلف موظفين وذمم مدينة
١١,٦٣٤	٢٨,٢٦٢	أخرى
٣٠٢,٠١٣	١٦٦,٤١٧	

١٤- الاستثمارات القصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل ودائع مرابح بالسلع ذات مواعيد استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر لكن أقل من سنة ويتم الاحتفاظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية. تتراوح الإيرادات المالية لهذه الودائع بين ٠,٧٪ إلى ١,٤٥٪.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	أرصدة بنكية
١٩,٧٥٨	١٣٦,٢٧٠	

١٦- رأس المال

رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥٦٢,٥ مليون سهم 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.

١٧- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها في كل سنة إلى أن يتم تكوين احتياطي نظامي يساوي ٣٠٪ من رأس المال. وحيث أن ذلك قد تحقق، فقد قررت الشركة عدم تجنيب أي احتياطي آخر. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٨- منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	التزام المنافع المحددة
٧٩٠,٥٥٣	٥٦٠,٤٤٤	منافع نهاية الخدمة
٦٠,٢٠٩	٢٩,٤٢٢	منافع طبية بعد التقاعد
٥,٥٩٢	٤,٣٩٤	مكافآت خدمة طويلة الأجل
٨٥٦,٣٥٤	٥٩٤,٢٦٠	
٣١,٤٠٤	٢٦,٣٩١	منافع أخرى طويلة الأجل للموظفين ومنافع إنهاء الخدمة
٨٨٧,٧٥٨	٦٢٠,٦٥١	خطة الادخار

التزام المنافع المحددة

تقوم إدارة الشركة بمراقبة مخاطر جميع برامج التقاعد في الشركة وتصدر التوجيهات المتعلقة بالحوكمة وإدارة المخاطر. إن التزامات برامج المنافع المحددة تخضع لمخاطر ديموغرافية وقانونية.

منافع نهاية الخدمة

إن منافع نهاية الخدمة هي الزامية لجميع الموظفين في المملكة العربية السعودية بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسات التوظيف لدى الشركة. تستند منافع نهاية الخدمة إلى تعويض الموظفين وفترات الخدمة المتراكمة والتي يستحق دفعها عند انتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يحتسب التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بنهاية خدمة الموظف عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ثم يتم خصم هذا المبلغ باستخدام معدل الخصم الملائم لتحديد القيمة الحالية لالتزام الشركة. هذه منفعة غير ممولة. يتم إدراج إعادة القياس فوراً في قائمة المركز المالي مع قيد مدین/ دائن مقابل إلى الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل في فترات لاحقة.

مكافآت خدمة طويلة الأجل

تقدم الشركة مكافأة خدمة طويلة الأجل استناداً إلى سنوات الخدمة. يتم قياس ذلك بشكل مماثل لالتزام المنافع المحددة، إلا أنه يتم الاعتراف بأي إعادة قياس للسنة الحالية في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- منافع الموظفين (تتمة)

١٨-١ التزام المنافع المحددة

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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٥٩٤,٢٦٠	٤٥١,٠٥٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
		متضمن في قائمة الدخل
		تكلفة خدمة حالية
		تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)
		متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر
		خسارة اكتوارية على الالتزام
		دفعات خلال السنة
		محول إلى / (خارج) الشركة، صافي
٨٥٦,٣٥٤	٥٩٤,٢٦٠	التزامات المنافع المحددة في نهاية السنة

فيما يلي توزيع منافع نهاية الخدمة المحملة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية.

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٥٢,٥٧٤	٣٦,٥٧٧	تكلفة الإيرادات
٣٩١	٦,١٠٨	مصروفات عمومية وإدارية
٥٢,٩٦٥	٤٢,٦٨٥	

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للشركة كما هو مبين أدناه:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢,٤%	٣,١%	معدل الخصم
٤,٥%	٤,٥%	معدل الزيادة في الرواتب - للتفصيلين
٦,٠%	٦,٠%	معدل الزيادة في الرواتب - لغير التفصيلين
إيضاح (أ) أدناه	إيضاح (أ) أدناه	معدل التضخم الطبي
٥٨	٥٨	متوسط عمر التقاعد

أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: انخفضت النسبة السنوية من ٩% في ٢٠٢٠م إلى ٥% سنوياً في ٢٠٢٤م ونسبة ٥% سنوياً للسنوات ما بعد ٢٠٢٤م.

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية على التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

الزيادة / (النقص) في التزام المنافع

المحددة في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
(٣٢,٢٧٤)	(١٨,٧٩١)	معدل الخصم:
٣٣,٨٦٤	١٩,٦٣٧	الزيادة بواقع +٢٥ نقطة أساس
		النقص بواقع -٢٥ نقطة أساس
٢٩,٣٥٧	١٧,٧١٤	معدل الزيادة في الرواتب:
(٢٨,١٨٣)	(١٧,٠٦٥)	الزيادة بواقع +٢٥ نقطة أساس
		النقص بواقع -٢٥ نقطة أساس
٣,٣٣٨	١,٣٤٤	معدل التضخم الطبي
(٣,١٦٤)	(١,٢٧٦)	الزيادة بواقع +٢٥ نقطة أساس
		النقص بواقع -٢٥ نقطة أساس

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - منافع الموظفين (تتمة)

١٨-١ التزام المنافع المحددة (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة تساعد على استقراء التأثير على التزامات المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير المالي. تعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة هي ١١,٧ سنة (٢٠١٩م: ١٠,٧ سنة).

فيما يلي تفاصيل (المكاسب) / الخسائر الاكتوارية:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٧٨,٥٥٦	١٥٩	الافتراضات الديموغرافية
٧٣,٧٣١	٨٩,٧٠٨	الافتراضات المالية
(٤,٨٥٨)	٣,٤١٣	تعديلات الخبرة
١٤٧,٤٢٩	٩٣,٢٨٠	

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لبرنامج المنافع المحددة للسنوات القادمة:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٧,٨٢٩	١٧,٧٤٣	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
١٥,٤٣٢	١٥,٤٥٥	بين سنة وستين
٢٤,٦٦٨	١٧,٩٣٧	بين سنتين وثلاث سنوات
١٨,٧٥٠	٢٥,٩٦٢	بين ثلاث سنوات وأربع سنوات
٢٥,٥٣٦	٢١,٣٢٨	بين أربع سنوات وخمس سنوات
١٨٣,٩٢٣	١٥٨,٠٨٣	بين خمس سنوات وعشرة سنوات

المدفوعات التي تمت لخطة المساهمة المحددة بمبلغ ١٠,٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥,١٦ مليون ريال سعودي) وتتعلق بشكل أساسي بخطة ادخارات منافع الموظفين.

١٩ - الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٥٦٧,٨٥٧	٢٧٤,٢٢٥	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٢١,٨٠٤	١٨٣,١٢١	ذمم دائنة تجارية
٥٨٩,٦٦١	٤٥٧,٣٤٦	

الذمم الدائنة التجارية لا يترتب عليها فائدة وعادة ما يتم تسويتها في فترة ٦٠ يوماً. لمزيد من التوضيح بشأن عمليات إدارة مخاطر السيولة الخاصة بالشركة، انظر الإيضاح (٢٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٤٠,٢٩٥	٣٤٤,٢٣٦
٢٣٨,٣٤٠	١٩٥,٣٠٠
١٥,٣٣٨	١٥,٨٨٢
<u>٥٩٣,٩٧٣</u>	<u>٥٥٥,٤١٨</u>

مطلوبات مستحقة الدفع
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

٢١- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٠٠,٦٩٩	١٢١,٢٠٠
٦٩,٠٨٢	٨٨,١٥٢
٣٧,٧٣٩	٣٧,٩٧٢
٣٦,٢٥٣	٤١,٧٤٩
١,٤٠٠	١,٤٠٠
٤١,٩١٢	٤٥,٦٧٧
<u>٢٨٧,٠٨٥</u>	<u>٣٣٦,١٥٠</u>

تكلفة بحث وتقنية (الإيضاح ٢٦)
تكاليف متعلقة بالموظفين
استهلاك (إيضاح ٧ "هـ")
تكاليف الخدمات المشتركة
مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
أخرى

٢٢- تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٧,٦٨٠	١٧,٣٠٦
٧,٦٢٣	١٠,٠١٤
(٥٥٧)	(١,٣٠٣)
٢٩	٦٥
<u>٢٤,٧٧٥</u>	<u>٢٦,٠٨٢</u>

تكلفة فائدة على التزام المنافع المحددة (إيضاح ١٨-١)
تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
التكاليف المالية المتعلقة بفك الوديعة
أخرى

٢٣- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٥٩,٨٤٢	٥٩,٧٧٩
(١٦,٥٩٠)	-
(٢,١٧٦)	-
٣,٢١٧	٧٦٧
١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)
٩,٦٠٧	١٣,٩٠٠
<u>٦٣,٩٠٠</u>	<u>٦٤,٤٤٦</u>

إيرادات مناولة، صافي
ضريبة الاستقطاع
خسارة من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
مكسب من صرف عملات أجنبية
عكس / (مخصص) موجودات تحت الانشاء
أخرى

٢٤- الزكاة

مخصص محمل للسنة
يتكون مخصص الزكاة المحمل للسنة مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١١٩,٩١٠	١٢٥,٩٣٦
٢٠,٠٠٠	٩,٥٢٤
<u>١٣٩,٩١٠</u>	<u>١٣٥,٤٦٠</u>

مخصص مكون خلال السنة
تعديل زكاة يتعلق بالسنة السابقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ الزكاة (تتمة)

يستند مخصص الزكاة للسنة الحالية إلى الوعاء الزكوي على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٤,٤٦٢,٧٦٢	١٧,٨٩٧,٢١٣	حقوق الملكية
٧١٤,٦٨٩	٥٦٦,٥٦٧	مطلوبات غير متداولة وتعديلات أخرى
(١١,٥٣٦,٣٦٣)	(١٤,٢٧٠,٦١٢)	موجودات غير متداولة وخصومات أخرى
٣,٦٤١,٠٨٨	٤,١٩٣,١٦٨	
٨٨٢,٨٨٥	١,٢٢٥,٢٣٢	الدخل الخاضع للزكاة للسنة
٤,٥٢٣,٩٧٣	٥,١٤٨,٤٠٠	

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

الحركة في المخصص

الحركة في مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٢٥,٩٣٦	١١٩,٢٧١	في بداية السنة
١٣٩,٩١٠	١٣٥,٤٦٠	مخصص مكون خلال السنة
(١٢٩,٣٨٥)	(١٢٨,٧٩٥)	مدفوع خلال السنة
١٣٦,٤٦١	١٢٥,٩٣٦	في نهاية السنة

الوضع الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات زكاة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. كما قامت الشركة بتسوية مستحقاتها الزكوية وأنهت ربوطها الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

خلال سنة ٢٠٢٠م، استلمت الشركة ربطاً للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م وطالبت بموجبه بزكاة إضافية بإجمالي مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي نتيجة لبعض الإضافات في الزكاة التي قامت بها الهيئة. تقوم الشركة حالياً بمراجعة ربط الهيئة وتنوي الاعتراض على إجمالي مبلغ الربط لهذه السنوات. تعتقد الإدارة أن نتيجة الاعتراض ستكون في صالح الشركة. مع ذلك، تم تكوين مخصص إضافي بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي في هذه القوائم المالية.

كذلك أصدرت الهيئة خلال السنة ربطاً وطالبت بموجبه بالتزام ضريبة استقطاع إضافي على توزيعات الأرباح للمساهمين غير المقيمين بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٩م ودفعت الشركة المبلغ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

لم يتم بعد اصدار الربط لسنة ٢٠١٩م من قبل الهيئة.

٢٥ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٦٧٧,٥٧٤	١,٠٨٩,٧٧٢	صافي الدخل للسنة (بالآلاف الريالات السعودية)
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف الريالات السعودية)
١,٢٠	١,٩٤	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسية والمخفضة

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

٢٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة، أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي قائمة بمعاملات الجهات ذات العلاقة وأرصدة الشركة:

الجهة ذات العلاقة		طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		الرصيد في ٣١ ديسمبر	
				٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة							
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) - (الشركة الأم)	بيع منتجات	٥,٠٣٤,٩٤٠	٦,٠٦٤,٨٣٤	١,٧٤٠,٩٦١**	١,٧٣٩,٨٦٩		
	دفعات مقدمة لشراء مواد ومبيعات منتجات ومعاملات أخرى	٤١,٦٤١	٢٥,١٨٧	١٠٦,٨٢٦***	٦٥,١٨٤		
	دفعات مقدمة طويلة الأجل لأغراض لوجستية	-	-	٧,٥٠٠****	٧,٥٠٠		
جهات ذات علاقة أخرى	مبادلة منتجات	٧٠,٢٠٢	١٩,٨٧١	٤٩,٠٩٢**	١١,٢٨٦		
	أخرى	-	٤,٨٤٥	-	٤,٨٤٥		
				١,٩٠٤,٣٧٩	١,٨٢٨,٦٨٤		
(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة							
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	٢,٢٨٨,٨٤٣	٢,٠١٥,٨٤٨	٣١٠,٣٣١*	٢٨٢,٠١٥		
	أتعاب بحث وتقنية	١٢١,٣٤٩	١٤٤,٣٨٢	٦٨,٤٥٥*	٦٩,٢٧٠		
شركة أرامكو السعودية (الأم النهائية) وشركاتها التابعة (من تاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٠م)	مشتريات مواد أولية وأخرى	١,١٢٣,٦٩٢	-	٣٢٢,٣٦٣*	-		
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (جهة ذات علاقة)	ترتيبات مناولة البروبان	٢١٧,٤٤٧	٢٧٣,٢٣٤	١٠٣,٢٠٨*	٩١,٧٥٤		
	خدمات التخزين وأخرى	٥,٢٢٦	١٦٦,٧٦٥	١,٨٤٠*	٢٦,٤٨٦		
مجلس الإدارة	مكافآت	١,٤٠٠	١,٤٠٠	-	-		
				٨٠٦,١٩٧	٤٦٩,٥٢٥		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

*مدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (إيضاح ٢٠)

**مدرج ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)

***مدرج ضمن مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٣)

****مدرج ضمن موجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٠)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٦,٥٨٠	٦,١٢١	رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل
١,٤٤٥	٨٣٢	منافع ما بعد الخدمة - قصيرة الأجل
٨,٠٢٥	٦,٩٥٣	

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول أعلاه المبالغ المدرجة كمصروفات خلال السنة والمتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

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

(أ) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سابك (تنظيم 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 الصلة 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 غالبية منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوق") بموجب اتفاقيات تسويق وإطلاق منتجات.

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م غير مضمونة، ولا يترتب عليها فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالذمم المدينة المستحقة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٧ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات 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 ادراج افصاحات كمية أخرى ضمن هذه القوائم المالية.

إطار إدارة المخاطر

بضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه. قام مجلس الإدارة بتكوين لجنة إدارة مخاطر وهي مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. تقوم اللجنة برفع تقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة بشأن أنشطتها.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إطار إدارة المخاطر (تتمة)

تشرف لجنة المراجعة بالشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر وذلك فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. ويتم مساعدة لجنة المراجعة لدى الشركة في دورها الرقابي من قبل إدارة التدقيق الداخلي. تقوم إدارة 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 والاستثمارات قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والتزامات الإيجار والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للشركة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف الآخر بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء. الشركة معرضة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية عن الأرصدة البنكية، والاستثمارات قصيرة الأجل، والذمم المدينة التجارية.

٢٠٢٠م ٢٠١٩م

استثمار قصيرة الأجل وأرصدة بنكية

أطراف مقابلة ذات تصنيف ائتماني خارجي (تصنيف مودي)

٨٧٦,١٥٤	٢٦٢,٥٥٨	A١
٣٤٤,٩٠٠	٤٣٠,١٠٠	A٢
٥٠١,٨١٦	١,٢٢٢,٥٠٠	A٣
١,٤٦٤,٢٠٠	١,١١٩,٨٠٠	Baa١
٣,١٨٧,٠٧٠	٣,٠٣٤,٩٥٨	

ذمم مدينة تجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك فإن الإدارة تأخذ بالحسبان ديموغرافية قاعدة عملاء الشركة بما في ذلك مخاطر تعثر الصناعة والدولة التي يعمل فيها العميل حيث 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.

تتعامل الشركة فقط مع أطراف ثالثة أو جهات ذات علاقة مرموقة وذات 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 للعميل 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 إلى شركة سابك فقط. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، يمثل رصيدها ٩٩,٨٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية القائمة (٢٠١٩م: ٩٩,٢٪). لا يترتب على الذمم المدينة التجارية فائدة ومدتها من ٣٠ إلى ١٣٠ يوماً بشكل عام. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، إن الذمم المدينة التجارية قابلة للاسترداد بالكامل وتعتبر الإدارة أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة.

قامت الشركة 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 جودة الملاءة الائتمانية للشركة، يمكنهم التعامل مع الشركة على أساس الدفع المسبق.

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

يتم تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب المخزجات المحتملة المرجحة، والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير المالي حيال الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة. تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب الذمم المدينة التجارية غير جوهري نظراً لعدم وجود خبرة سابقة للشركة في خسائر الائتمان.

الضمانات

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

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تسدد نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بالتأكد من أن لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية؛ ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

قامت الشركة بإدارة المخاطر الناتجة عن كوفيد ١٩ وستستمر كذلك بإدارتها. وهذا يتضمن خطة تجاب مالية تتضمن سيناريوهات وخطط طوارئ وفحص الضغط الخاص بتوقعات التدفقات النقدية وتحليل الحساسية.

التركز المفرط للمخاطر

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات عمل مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تتأثر بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة محددة.

ولتجنب التركيز الحاد للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة إرشادات محددة تركز على الاحتفاظ بمحفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة وفقاً لذلك. يستخدم التحوط الاختياري ضمن الشركة لإدارة تركيزات المخاطر من حيث العلاقة ومستويات الصناعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

٢٠٢٠ م				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
٥٨٩,٦٦١	-	-	٥٨٩,٦٦١	ذمم دائنة تجارية
١٩٤,٠١٦	٦٤,٠٧٧	٩٧,٧٨٦	٣٢,١٥٣	التزامات عقود الإيجار
٢٥٣,٦٧٨	-	-	٢٥٣,٦٧٨	أخرى
<u>١,٠٣٧,٣٥٥</u>	<u>٦٤,٠٧٧</u>	<u>٩٧,٧٨٦</u>	<u>٨٧٥,٤٩٢</u>	
٢٠١٩ م				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	ما بين ١-٥ سنوات	خلال سنة	
٤٥٧,٣٤٦	-	-	٤٥٧,٣٤٦	ذمم دائنة تجارية
١٩٣,٢٧٢	١٠٠,٧٤٠	٦٣,٥٤٧	٢٩,٠٨٥	التزامات عقود الإيجار
٢١١,١٨٢	-	-	٢١١,١٨٢	أخرى
<u>٨٦١,٨٠٠</u>	<u>١٠٠,٧٤٠</u>	<u>٦٣,٥٤٧</u>	<u>٦٩٧,٦١٣</u>	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر البضاعة.

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 والجنيه الإسترليني والين الياباني. وبما أن 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 صافي التعرض للمخاطر ضمن مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع عملات اجنبية بالأسعار الفورية عند اللزوم لمعالجة الاختلالات القصيرة الأجل.

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

الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
EURO	EURO	
% ٥ -/+	% ٥ -/+	
٨٨٤	٢,٤٤٦	الزيادة في معدل الصرف يورو / ريال سعودي

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

كان التعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية كما يلي:

٢٠٢٠م					
يورو	جنيه استرليني	ين ياباني	درهم إماراتي	أي عملة أخرى	
(١٠,٦٢٢)	(٢٩)	(١)	-	-	ذمم دائنة تجارية
(١٠,٦٢٢)	(٢٩)	(١)	-	-	مجموع صافي التعرض النقدي

٢٠١٩م					
اليورو	GBP	JPY	AED	أخرى	
(٤,٢٠٩)	(٩٤)	(١٥٣)	(٦)	(٦)	ذمم دائنة تجارية
(٤,٢٠٩)	(٩٤)	(١٥٣)	(٦)	(٦)	مجموع صافي التعرض النقدي

مخاطر السلع

الشركة معرضة لتأثير تقلبات السوق على أسعار منتجاتها المختلفة بما في ذلك النفط والبنزين والغاز الطبيعي والكهرباء. من وقت لآخر، تقوم الشركة بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام عقود السعر الثابت.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي تفاصيل تصنيف الأدوات المالية:

٢٠٢٠م		٢٠١٩م		
المجموع	بالتكلفة المطفأة	الموجودات المالية	المجموع	بالتكلفة المطفأة
المجموع	بالتكلفة المطفأة	الموجودات المالية	المجموع	بالتكلفة المطفأة
١,٧٩٢,٦٩١	-	١,٧٥٣,٢٧٣	-	١,٧٥٣,٢٧٣
٣,٠١٥,٢٠٠	-	٣,٠٥٠,٨٠٠	-	٣,٠٥٠,٨٠٠
١٩,٧٥٨	١٩,٧٥٨	١٣٦,٢٧٠	١٣٦,٢٧٠	
٤,٨٢٧,٦٤٩	-	٤,٩٤٠,٣٤٣	-	٤,٩٤٠,٣٤٣
٤,٨٢٧,٦٤٩	-	٤,٩٤٠,٣٤٣	-	٤,٩٤٠,٣٤٣

٢٠٢٠م			٢٠١٩م		
المطلوبات المالية			المطلوبات المالية		
بالبقية العادلة من			بالبقية العادلة من		
المطلوبات بالتكلفة	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
المطفاة	المطفاة	المطفاة	المطفاة	المطفاة	المطفاة
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
١٤٦,٤٤٨	١٤٦,٤٤٤	١٦٨,٢٤٤	-	١٦٨,٢٤٤	-
٥٨٩,٦٦١	٥٨٩,٦٦١	٤٥٧,٣٤٦	-	٤٥٧,٣٤٦	-
٢٥٣,٦٧٨	٢١١,١٨٢	٢١١,١٨٢	-	٢١١,١٨٢	-
٩٨٩,٧٨٧	٨٣٦,٧٧٢	٨٣٦,٧٧٢	-	٨٣٦,٧٧٢	-
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية سنة التقرير المالي يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة رأس المال

يمثل رأس المال حقوق الملكية المتعلقة بحقوق الشركاء في الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأسمال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد للمساهمين.

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على المستثمر وثقة المقرضين والسوق واستمرارية التطوير المستقبلي للعمل التجاري. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال، والذي تحدده الشركة بالناتج من الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يقوم مجلس الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. لم تطرأ أية تغييرات على طريقة إدارة الشركة لرأس المال خلال السنة. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

فيما يلي دين الشركة إلى نسبة رأس المال المعدلة:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢,٣٥٤,٣٠١	١,٩٢٧,٥٩٥	مجموع المطلوبات
(١٩,٧٥٨)	(١٣٦,٢٧٠)	ناقص: نقد وما في حكمه
٢,٣٣٤,٥٤٣	١,٧٩١,٣٢٥	صافي الدين
١٤,٩٨٥,٤٥٧	١٦,١٤٢,٨١٢	مجموع حقوق الملكية
١٥٥,٤٢٣	٧,٩٩٤	زائد: مبلغ متراكم بشكل مباشر في حقوق الملكية متعلق بتعديلات تقييم اكتواري
١٥,١٤٠,٨٨٠	١٦,١٥٠,٨٠٦	رأس المال المعدل
١٥%	١١%	الدين إلى نسبة رأس المال المعدلة

٢٩- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة والتي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار (غير معدلة) المتداولة في الأسواق النشطة لنفس الأداة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

٣٠- التغيرات في الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أخرى	التدفقات النقدية	إضافات	١ يناير ٢٠٢٠ م	
١٢٧,١٥٣	(٢٧,٠٣٣)	-	-	١٥٤,١٨٦	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
١٩,٢٩٥	٣٤,٦٥٦	(٣٠,١٦٨)	٧٤٩	١٤,٠٥٨	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١٥,٣٣٨	-	(١,٦٨٨,٠٤٤)	١,٦٨٧,٥٠٠	١٥,٨٨٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
١٦١,٧٨٦	٧,٦٢٣	(١,٧١٨,٢١٢)	١,٦٨٨,٢٤٩	١٨٤,١٢٦	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	أخرى	التدفقات النقدية	إضافات	١ يناير ٢٠١٩ م	
١٥٤,١٨٦	(١٤,٠٥٨)	-	٧,٩٥٤	١٦٠,٢٩٠	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
١٤,٠٥٨	١٠,٠١٤	(٢٢,٣٦٦)	١٤,٩١١	١١,٤٩٩	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
١٥,٨٨٢	-	(٢,١١٢,٤٥٦)	٢,١٠٩,٣٧٥	١٨,٩٦٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ٢٠)
١٨٤,١٢٦	(٤,٠٤٤)	(٢,١٣٤,٨٢٢)	٢,١٣٢,٢٤٠	١٩٠,٧٥٢	مجموع المطلوبات من الأنشطة التمويلية

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار إلى الجزء المتداول من التزامات الإيجار وتوزيعات الأرباح المعلن عنها المستحقة بسبب مرور الوقت التي لم تدفع بعد في نهاية السنة. تصنف الشركة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٣١- المعلومات القطاعية

يقوم رئيس الشركة ومجلس الإدارة بمتابعة نتائج عمليات الشركة من أجل اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وهذه الأطراف مجتمعة تمثل التنفيذيين المسؤولين عن صناعة القرارات للشركة (صناع القرار). يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج الشركة ككل حيث 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 إلى أخرى.

تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات البتروكيماوية من قبل الشركة إلى شركتها الام (سابق) بشكل رئيسي (الإيضاح ٢٦) والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

٣٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ٣١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٣٩ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

الضمانات

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابةً عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٠,٦ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٠,٥ مليون ريال سعودي).

٣٣- توزيع صافي الدخل

في ٤ أبريل ٢٠١٩م، اعتمدت الجمعية العمومية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من عام ٢٠١٨م بما يمثل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ١٢ مايو ٢٠١٩م، أعلن مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٩٨٤,٣٧ مليون ريال سعودي كتوزيعات نقدية (بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠١٩م بما يمثل ١٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

في ١٥ مارس ٢٠٢٠م، اعتمدت الجمعية العمومية توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٩٨٤,٣٧ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٧٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من عام ٢٠١٩م بما يمثل ١٧,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. وعليه يكون إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هو ١,٩٦٨,٧٤ مليون ريال سعودي (بواقع ٣,٥٠ ريال سعودي للسهم).

في ١١ مايو ٢٠٢٠م، أعلن مجلس الإدارة توزيعات أرباح بمبلغ ٧٠٣,١٣ مليون ريال سعودي كتوزيعات نقدية (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م بما يمثل ١٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم. ويكون تاريخ الاستحقاق لهذه التوزيعات من الأرباح إلى المساهمين المسجلين في تداول (السوق المالية السعودية) في نهاية تداول يوم ٩ يوليو ٢٠٢٠م.

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠م، أوصى مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٠م بمبلغ ٧٠٣,١٣ مليون ريال سعودي (بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم). تخضع توزيعات الأرباح المقترحة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية والمتوقع انعقادها في مارس ٢٠٢١م. وعليه يكون إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هو ١,٤٠٦,٢٥ مليون ريال سعودي (بواقع ٢,٥٠ ريال سعودي للسهم).

٣٤- تأثير كوفيد ١٩

إن تفشي فيروس كورونا المستجد في بداية سنة ٢٠٢٠م، وانتشاره الواسع في الأراضي الصينية وعلى المستوى العالمي لاحقاً أدى إلى توقف الأعمال والنشاط الاقتصادي عالمياً بما في ذلك المملكة العربية السعودية. كما اعتبرت منظمة الصحة العالمية كوفيد ١٩ كجائحة مع اصدار تعليمات صارمة من الحكومات وتوجيهات لشعوبها وشركاتها. اضطرت الشركة إلى إعادة تقييم الأحكام الخاصة بها ومصادر التقديرات الرئيسية المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت الإدارة بإجراء تقييم حول مدى التأثير الكلي على عمليات الشركة وأعمالها التجارية بما في ذلك بعض العوامل التي تشمل قنوات التوريد وأثر انخفاض أسعار البترول ومعدلات تشغيل مصانعها والحجم المفقود والطلب على المنتجات. بناءً على هذا التقييم، استنتجت الإدارة بأن - كما في تاريخ اصدار هذه القوائم المالية - الشركة لا تواجه تأثير سلبي جوهري يجب إجراؤها على عملياتها وأعمالها التجارية نتيجة كوفيد ١٩ ولا يتطلب ذلك عمل تعديلات جوهريّة على الأحكام والاقتراضات والتقديرات الرئيسية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

ولغرض الحفاظ على صحة الموظفين ودعم الحفاظ على ومنع التفشي في مناطق التشغيل والامكان الإدارية، اتخذت الشركة إجراءات تتوافق مع توصيات منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة كالعزل عن بُعد والتباعد الاجتماعي في أماكن العمل والنظافة الحثيثة لمكان العمل وتوزيع أدوات الوقاية الشخصية وفحص الحالات المشكوك بإصابتها والحد من السفر غير الضروري والقرار الصحي وقياس درجة الحرارة.

تم بيان الآثار المالية والتشغيلية لجائحة كوفيد ١٩ حتى تاريخه في هذه القوائم المالية. يعمل كل من المركز المالي القوي بما في ذلك الوصول إلى النقد والإجراءات التي اتخذتها الشركة حتى تاريخه واستمرارية الأنشطة لشركتها الأم في التأكيد على أن لدى الشركة القدرة على الاستمرار ومواجهة التحديات التي سببتها آثار جائحة كوفيد ١٩. إلا أن عدم التيقن الحالي يمكن أن يؤدي إلى تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الموقف يتطور بسرعة وبمزيد من الضبابية حول المستقبل فإن الإدارة سوف تستمر في تقييم التأثير بناءً على التطورات المنظورة.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢١م)