

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

**القوائم المالية الأولية غير المراجعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

**تقرير فحص محدود إلى المساهمين
في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية)
 حول القوائم المالية الأولية**

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية من مسؤولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على إجراءات تحليلية تطبق على البيانات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. في الواقع إن الفحص المحدود أقل في نطاقه من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي هدفها إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على فحصنا المحدود، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يجب إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لتوافق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
٣٥٦ رقم ترخيص

١٢ ربى الثاني ١٤٣٨ هـ
١٠ يناير ٢٠١٧ م

جدة

AMS/٠٣/١٦



شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب)
(شركة مساهمة سودية)

قائمة المركز المالي الأولية غير المراجعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الموارد	إيصال	ال سعودية	بألاف الريالات	غير مراجعة	٢٠١٦	م٢٠١٥	ال سعودية	بألاف الريالات	(مراجعة)
موجودات متداولة									
النقد وما في حكمه									
مرابحات سلعية									
ثمن مدينة ومبلاع مدفوعة مقدماً									
مخزون									
مجموع الموجودات المتداولة									
موجودات غير متداولة									
ممتلكات وألات ومعدات									
موجودات غير ملموسة									
موجودات أخرى غير متداولة									
مجموع الموجودات غير المتداولة									
مجموع الموجودات									
المطلوبات وحقوق المساهمين									
مطلوبات متداولة									
نثم دائنة ومصروفات مستحقة									
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل									
مجموع المطلوبات المتداولة									
مطلوبات غير متداولة									
قرصون طويلة الأجل									
مطلوبات غير متداولة أخرى									
مجموع المطلوبات غير المتداولة									
مجموع المطلوبات									
حقوق المساهمين									
رأس المال									
احتياطي نظامي									
أرباح مبقة									
مجموع حقوق المساهمين									
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين									

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة بنبع الوطنية للبتروكيماليات (بنسب)
 شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية غير المراجعة
 لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥ م (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية	مبيعات تكلفة المبيعات			
٦,٩١١,٤١٦ (٥,١٥٣,٨١٨)	٦,٩٧٠,٧٥٢ (٤,٢٧٣,٠٤٧)	١,٨٣١,٠٥٠ (١,٢٩٣,٨٥٥)	١,٨٤٩,٢٨٦ (١,١٧٢,٤٢٢)	
١,٧٥٧,٥٩٨	٢,٦٩٧,٧٠٥	٥٣٧,١٩٥	٦٧٦,٨٦٤	إجمالي الربع
(٢١٧,٥٣٧)	(٢١٠,٩٧٢)	(٥٨,٩٧٧)	(٥٨,٣٢٧)	مصاريف بيع ومصاريف عمومية وإدارية
١,٥٤٠,٠٦١	٢,٤٨٦,٧٣٣	٤٧٨,٢١٨	٦١٨,٥٣٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٥,٨٩٤ (١٨٢,٣٨٠)	٩٩,٥٨٠ (١٣٩,١١٤)	٥,٥٨٨ (٤٥,٠٧٩)	٤٠,٠٥٨ (٣١,٦٠٨)	إيرادات أخرى، بالصافي أعباء تمويل
١,٣٨٢,٥٧٥	٢,٤٤٧,١٩٩	٤٣٨,٧٢٧	٦٢٦,٩٨٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧٦,٢٥١)	(١٤٥,٥٩٦)	(٤٥,٦٦٣)	(٢٤,١٣٥)	١٥
١,٢٠٧,٣٢٤	٢,٣٠١,٦٠٣	٣٩٣,٠٦٤	٦٠٢,٨٥٢	صافي الدخل للفترة/للسنة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	١٨
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢,٧٤	٤,٤٢	٠,٨٥	١,١٠	١٨
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢,١٥	٤,٠٩	٠,٧٠	١,٠٧	١٨
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

مدير الموارد المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية غير المراجعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥ (مراجعة) بألاف الريالات السعودية	٢٠١٦ (غير مراجعة) بألاف الريالات السعودية		
١,٣٨٣,٥٧٥	٢,٤٤٧,١٩٩		الأنشطة التشغيلية
١,٠٣٦,٦٨٧	١,٠٨١,٨٠٤	٧	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٣,٦٠٩	٥٣,٢٤٦		تعديلات على البنود التالية:
١٥١,٨٣١	-		استهلاك
٤٢,٩٨٧	٤٠,٨٦٤		إطقاء موجودات غير ملموسة
٨,٢٨٧	٩,٢٨٧		مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٩٥٧	١,٤٠٤		مخصص نهاية الخدمة للموظفين
١٨٢,٣٨٠	١٣٩,١١٤		مخصص برنامج ادخار الموظفين
<u>٢,٨٩٤,٣١٣</u>	<u>٢,٧٧٢,٩١٨</u>		خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٤٣٧,٣٧٧	(٣٧,٧٦٨)		أعباء تمويل
٣٣٨,٣١٦	(٣٦,٠٧)		النقد من العمليات
٩٨,٢٥٧	(٢٥٩,٤٢٦)		أعباء تمويل منفوعة
١٢,٩٢٨	٦,٦٢٩		مكافأة نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
<u>٣,٧٨١,١٩١</u>	<u>٢,٤٤٦,٣٤٦</u>		مدفوعات من برنامج ادخار الموظفين
(١٨٢,٣٨٠)	(١٣٩,١١٤)		زكاة مدفوعة
(٤,١٦٠)	(١٢,٥٥١)		مكافأة مجلس الإدارة مدفوعة
(٣٩٦)	(٦٢٣)		
(١٦١,٥١٣)	(١٣١,٤٧١)		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)		
<u>٣,٤٣١,٣٤٢</u>	<u>٣,١٦١,١٨٧</u>		
(١,٧٦٩,٩٢٥)	٩٩٦,٣٧٧		الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٩٨٤)	(٢٨٢,٤٩٣)	٧	مراتب ملعبة، بالصافي
(١٣,٧٧٦)	-		شراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>(٢,٥٧٧,٦٣٥)</u>	<u>٧١٢,٩٨٤</u>		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١,٤٦٢,٤٤٨)	(١,٤٦٤,٠١١)		
(١,٤٠٣,٦٤٨)	(١,٤٠٣,٣٦٢)		
<u>(٢,٨٦٦,٠٩٦)</u>	<u>(٢,٨٦٧,٣٧٣)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢,٠١٢,٣٨٩)	١,٠٠٦,٧٩٨		الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٦٩١,٤١٣	٦٧٩,٠٤٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٦٧٩,٠٢٤</u>	<u>١,٦٨٥,٨٢٢</u>	٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية غير المراجعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	بألاف الريالات	
١٥,٥٥٢,٣٢٠	٨,٦٧١,٧٠٥	١,٢٥٥,٦١٥	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجع)
١,٢٠٧,٣٢٤	١,٢٠٧,٣٢٤	—	—	صافي الدخل للسنة
—	(١٢٠,٧٣٢)	١٢٠,٧٣٢	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٥,٣٥١,٩٩٤	٨,٣٥٠,٦٤٧	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجع)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٥,٣٥١,٩٩٤	٨,٣٥٠,٦٤٧	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجع)
٢,٣٠١,٦٠٣	٢,٣٠١,٦٠٣	—	—	صافي الدخل للسنة
—	(٢٣٠,١٦٠)	٢٣٠,١٦٠	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٦,٢٤٥,٩٤٧	٩,٠١٤,٤٤٠	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجع)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

تثكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية غير المراجعة.

شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

١ - أنشطة الشركة

شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٩٤٣٢٤٧٠٠٠٩٤٣٢٧ بتاريخ ١٤٢٧هـ (الموافق ١٤٠٦ م٢٠٠٦) ووفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧١٨١٤٢٦هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٥م).

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

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

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

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة للمعلومات المالية الأولية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لا تشمل القوائم المالية الأولية جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة للقوائم المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ويجب أن يتم قراءتها مع القوائم المالية السنوية النظامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. تم عرض القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وتم تقرير الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

لا تشكل النتائج المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية مؤشراً دقيقاً على النتائج المالية للسنة.

٢ - ٢ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية هي طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتفق مع تلك السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المتتبعة لدى الشركة:

العرف المحاسبي
يتم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استعمال التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والافتراض عن الموجودات والمطلوبات الطارئة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية ومتى الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت لها القوائم المالية. وعلى الرغم أن هذه التقديرات تستند إلى أفضل ما لدى الإدارة من اطلاع بالأحداث والإجراءات الراهنة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

النقد وما في حكمه

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

**شركة بنبع الوطنية للبتروكيمياويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدنية

تظهر الذمم المدنية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص تقديرى للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة حال تكبدها.

المخزون

يتم إظهار البضائع التامة الصنع والمواد الكيماوية والمواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية - أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد التامة الصنع والمواد الكيماوية وقطع الغيار واللازم على أساس طريقة المتوسط المرجح. يشتمل مخزون البضائع التامة الصنع على تكاليف المواد والعملة المباشرة وحصة ملائمة من المصاريق غير المباشرة.

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. لا يتم رسملة مصروفات الإصلاحات والصيانة، بينما يتم رسملة التحسينات على الممتلكات والألات والمعدات. يتم تكوين مخصص للاستهلاك على مدى الأعمار الانتاجية للموجودات ذات الصلة باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم تكوين مخصص الاستهلاك على الإضافات أو التوسعات التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من المصانع القائمة على مدى الأعمار الانتاجية المتبقية للألات ذات الصلة. بين الإيضاح ٧ في القوائم المالية الأولية المعدلات التقديرية لاستهلاك الغفات الرئيسية من الموجودات.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرةً بالمشاريع المستمرة قيد التنفيذ ويتم رسملتها كممتلكات وألات ومعدات حال اكمال المشروع.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لجميع الممتلكات والألات والمعدات لتسجيل أي انخفاض في قيمتها - إن وجد.

يتم إدراج التكاليف - العائدية مباشرةً إلى عمليات الصيانة الدورية والمؤهلة للرسملة - تحت بند الممتلكات والألات والمعدات. يتم استهلاك مثل هذه التكاليف عند رسملتها طوال المدة وصولاً إلى الدورة التالية من أعمال الصيانة الدورية.

الموجودات غير الملموسة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

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

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

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

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

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

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

الضم الدائن والمبالغ المستحقة الدفع

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

مخصص للالتزامات

يتم تكوين مخصص في قائمة المركز المالي الأولية عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني ناشئ من حدث سابق، ويكون هناك احتمال لنشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

توزيعات الأرباح

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وتكاليف التقاعد المبكر

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

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

**شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب)
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - ٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

برنامج ادخارات الموظفين

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

تحقق الإيرادات

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

مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للتقريرات وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحميل المخصص على قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب مخصص الزكاة بنسبة ٢,٥٪ على الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم إغلاق المخصص.

لاحقاً بعد نهاية العام، أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رأياً حول التعميم الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يخص احتساب ضريبة الدخل على المساهمين غير الخليجين (إيصال ١٥).

عقود الإيجار

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

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

التحليل القطاعي

القطاع هو جزء متميز من الشركة والذي يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاعات حسب الأنشطة)، أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بينة اقتصادية محددة (قطاعات حسب المناطق الجغرافية) بحيث يكون لكل قطاع مخاطر ومنافع مختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ونظراً لأن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد وهو قطاع البتروكيماويات، والذي يقدم منتجاته لشركة سايك - المساهم الرئيس - فإنه وبناءً على ذلك، لم يتم عرض المعلومات المتعلقة بتحليل القطاعات حسب القطاع الجغرافي والتشغيل.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المقاصة

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

تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

٣ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة واستثمارات مرابحة فترة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بألاف الريالات السعودية	٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	مرباحات سلعية وودائع لأجل أرصدة بنكية
٦٠٨,٢٥٠	١,٦٤٦,٧٤٥	
٧٠,٧٧٤	٣٩,٠٧٧	
<hr/> ٦٧٩,٠٢٤	<hr/> ١,٦٨٥,٨٢٢	

يتضمن النقد وما في حكمه ودائع برنامج ادخارات الموظفين المحتفظ بها في حساب بنكي منفصل بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٤,٧ مليون ريال سعودي) وهو غير متاح لاستخدام الشركة.

٤ - مرباحات سلعية

تمثل المرباحات السلعية ودائع مرابحة تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر محتفظ بها لدى بنوك محلية وأجنبية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

٥ - ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر م ٢٠١٥ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	
١,٨٤٤,١٠٦ ٧٢	١,٨٨١,٨٠٦ ٥٣٤	ذمم مدينة تجارية: جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "أ") أخرى
١,٨٤٤,١٧٨	١,٨٨٢,٣٤٠	
١٦٣,٩٩٥ ٨١,١٧٧	١٧١,٢٠١ ٧٣,٥٧٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (الإيضاح ١٢ "أ") مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٠٨٩,٣٥٠	٢,١٢٧,١١٨	

٦ - مخزون

٣١ ديسمبر م ٢٠١٥ بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦ بألاف الريالات السعودية	
٤٠٧,١٤٦	٥٠٤,٥٦٦	بضاعة تامة الصنع
٤٤١,٣٧٠	٣٨٧,٣٧٨	قطع غيار (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
١٤٥,٧٩٧	١٣٣,٣٢٥	مواد خام
١٣,٣١٤	١٨,٣٦٥	بضاعة في الطريق
١,٠٠٧,٦٢٧	١,٠٤٣,٦٣٤	
(١٨٢,١٢٣)	(١٨٢,١٢٣)	ناقص: مخصص مخزون قطع غيار بطيء الحركة
٨٢٥,٥٠٤	٨٦١,٥١١	

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

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

يحتسب العمر الإنتاجي التقيري للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما يلي:

مصنوعات وألات ومعدات ثقيلة ١٠ سنوات	مصنوعات وألات ومعدات ثقيلة ٥ سنوات	مباني وتحسينات على مباني مستأجرة ٢٠ سنة	أدوات ومعدات سيارات
أجهزة كمبيوتر وبرامج محفزات ٥-٢ سنوات		سيارات	أجهزة مختبرات ومعدات للسلامة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٧ - ممتلكات وألات ومعدات (نهاية)

	أعمال رأسمالية ال سعودية بالألف الريالات ال سعودية	تحت التنفيذ بألاف الريالات ال سعودية	أجهزة مخترنات ومعدات محفزات بألاف الريالات ال سعودية	أجهزة كمبيوتر لسلامة ويرامج بألاف الريالات ال سعودية	سيارات بألاف الريالات ال سعودية	اثاث بألاف الريالات ال سعودية	أدوات ومعدات بنقلة بألاف الريالات ال سعودية	مصنع وألات ومعدات على مبانى مستأجرة بألاف الريالات ال سعودية	مباني وتحسينات على مبانى مستأجرة بألاف الريالات ال سعودية	التكلفة: في بداية السنة إضافات تحويلات استبعادات
٢٠,١٥٢,٩١٢	٢٠,٤٣٤,٢٦٩	٤٧٦,٩٦١	١٠٦,٧٩٥	٤٨,٦٢٤	٨٦,٣٦٧	٤٤١	١٣,٥٧٥	١٧٨,٠٣٥	١٩,٣٤٦,٢٧١	١٧٧,٢٠٠
٥,٠١٨,٥١٠	٥,٧٩٦,٠١٢	-	٢٢,٦٧٢	٤٤,٧٢٤	٧٤,٢٢٤	٤٤١	٧,٣٢١	٢٣,٢٨٣	٥,٥٨٢,٢٣٠	٣١,١١٧
١,٠٣٦,٦٨٧	١,٠٨١,٨٠٤	-	٤٢,٤٤١	١,٥٨٧	٥,٣٨٣	-	١,٣٢٧	١٥,٨٤٨	١,٠٠٩,٧٩٢	٥,٤٢٦
(٢٥٩,١٨٥)	(٦٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٣٢)	-
٥,٧٩٦,٠١٢	٦,٨٧٧,١٨٤	-	٦٥,١١٢	٤٦,٣١١	٧٩,٦٠٧	٤٤١	٨,٦٤٨	٤٩,١٣١	٦,٥٩١,٣٩٠	٣٦,٥٤٣
١٣,٥٥٧,٠٨٥	٤٧٦,٩٦١	٤١,٦٨٢	٢,٣١٣	٦,٧٦٠	-	٤,٩٢٧	١٢٨,٩٠٤	١٢,٧٥٤,٨٨١	١٤٠,٦٥٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
١٤,٣٥٦,٩٠٠	٢٧٦,٠٨٦	٨٣,٥٨٤	٣,٥٣٢	٩,٣٧٦	-	٥,٨٩٤	٩٦,٩٧٢	١٣,٧٣٥,٩٢٢	١٤٥,٥٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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

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

ج) تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ تكاليف الصيانة الدورية للألات والمعدات الموجودة.

د) تتضمن تكاليف المصنع تكاليف الصيانة الدورية المبرمجة. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى الفترة وحتى موعد الصيانة الدورية القادمة. بلغ صافي القيمة الدفترية لهذه التكاليف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٢٦٤ مليون ريال سعودي (٣٦٢ مليون ريال سعودي).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

٨ - موجودات غير ملموسة

يشمل هذا البند أتعاب استشارات مالية قانونية وموجودات غير ملموسة أخرى وترتيبيات مجموعها ١٤٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ١٤٣,٢ مليون ريال سعودي). تتعلق بترتيبيات تمويل طويلة الأجل لتمويل إنشاء جزء من مصنع الشركة. تم تسجيل هذه الأتعاب في الإدراج الأولى لترتيبيات التمويل المتعلق بها ويتم إطفاؤها باستخدام سعر الفائدة السائد على مدى فترات اتفاقيات التمويل طويل الأجل. تم رسملة الجزء المتعلق بالإطفاء الواقع خلال فترة الإنشاء والبالغ ٣٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٢٨ فبراير ٢٠١٠ م. وقد بدأ تحويل مصاريف الإطفاء على قائمة الدخل الأولية اعتباراً من ١ مارس ٢٠١٠ م والذي يمثل تاريخ بدء عمليات الشركة. تم اطفاء اتعاب الاستشارات المالية والقانونية والموجودات غير الملموسة بالكامل خلال السنة.

٩ - موجودات أخرى غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	برنامـج تـملـك الموظـفين لمنـازـلـهـم مـبـالـغ مدـفـوعـة مـقـدـماً لـجهـة ذاتـ عـلـاقـة (ـالـإـيـضـاح ١٢ـ "ـأـ")
١٩٥,٨١٣	١٨٩,١٨٤	
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	
=====	=====	
٢٠٣,٣١٣	١٩٦,٦٨٤	
=====	=====	

١٠ - ذمم دانة ومحروقات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	ذمم دانة تجارية: جهات ذات علاقـة (ـالـإـيـضـاح ١٢ـ "ـبـ") أـخـرى (ـالـإـيـضـاح "ـأـ" أـدنـاهـ)
١٦٠,٦٢٩	١٤٢,٧٨٣	
٤٠,٦٢٤	١٥١,٨٩١	
=====	=====	
٢٠١,٢٥٣	٢٩٤,٦٧٤	
٧٨٣,٠١٢	٤٣٨,٧٣٧	محـرـوقـات مـسـتـحـقـة
١٥٧,٥١١	١٤١,٦٩٢	مـبـالـغ مـسـتـحـقـة الدـفـع لـجـهـات ذاتـ عـلـاقـة (ـالـإـيـضـاح ١٢ـ "ـبـ")
١٥٥,٧٥٤	١٦٩,٨٧٩	مـصـصـنـ الزـكـاة وـضـرـيـبة الدـخـل
١٠,٨٧٩	١٣,٧٦٧	تـوزـيعـات أـربـاحـ مـسـتـحـقـة الدـفـع
=====	=====	
١,٣٠٨,٤٠٩	١,٠٥٨,٧٥٠	
=====	=====	

أ) تتضمن ذمم مستحقة الدفع لموردين رئيسيين.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

١١ - قروض طويلة الأجل

ت تكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	قرص طويلة الأجل اتفاقات تمويل بالإجارة
٢,٩٧٨,٨٩٦	١,٩٤٧,٣٨٦	
١,٠٨١,٢٥٦	٦٤٨,٧٥٥	
<hr/> ٤,٠٦٠,١٥٢	<hr/> ٢,٥٩٦,١٤١	
<hr/> (١,٤٦٤,٠١١)	<hr/> (١,٤٦٤,٠١١)	ناقص: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<hr/> ٢,٥٩٦,١٤١	<hr/> ١,١٣٢,١٣٠	
<hr/> =====	<hr/> =====	

قرص طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	قرص طويلة الأجل
١,٤٠٠,٤٣٨	١,٠٠٠,٣١١	صندوق الاستثمارات العامة (انظر الإيضاحيين "أ، ج" أدناه)
١,٥٧٨,٤٥٨	٩٤٧,٠٧٥	قرص من وكالات تجارية وانتمان الصادرات (انظر الإيضاحيين "ب، ج" أدناه)
<hr/> ٢,٩٧٨,٨٩٦	<hr/> ١,٩٤٧,٣٨٦	
<hr/> (١,٠٣١,٥٠٩)	<hr/> (١,٠٣١,٥٠٩)	ناقص: الجزء المتداول (انظر الإيضاحات "أ، ب، ج" أدناه)
<hr/> ١,٩٤٧,٣٨٧	<hr/> ٩١٥,٨٧٧	
<hr/> =====	<hr/> =====	

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

ب) خلال سنة ٢٠٠٧ م، تم الحصول على القروض أعلاه من مجموعة من البنوك على شكل ٣ قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي مضمونين من وكالات انتمان الصادرات، و سيرفيزي اسيكوروري دي كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان الاعتمادات لتمويل إنشاء جزء من المصنع ورأس المال العامل. تدفع على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

ج) القروض طويلة الأجل مضمونة مقابل إيرادات المشروع. إضافةً لذلك، وقعت الشركة اتفاقية احتفاظ بالملكية ودعم مع المساهم الرئيس (سابك) وبموجبها ستحتفظ سابك بملكيتها في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) بنسبة ٥١٪ على مدى فترة القروض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

اتفاقيات تمويل بالإجارة

أبرمت الشركة خلال سنة ٢٠٠٩م اتفاقيات تسهيلات إسلامية تقوم بموجبها البنوك التجارية بالمشاركة في شراء جزء من موجودات المشروع على أساس هيكل الملكية المشتركة.

عند اكتمال المشروع سيتم تأجير هذه الموجودات ذات الملكية المشتركة للشركة بایجار سنوي "متقد عليه" مضافة إليه هامش.

تم تأسيس أداة لأغراض خاصة مملوكة للمشاركين الأصليين ("الوصي") كوكيل عن حصة ملكية لممولين تلك الموجودات المشتركة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بألاف الريالات ال سعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بألاف الريالات ال سعودية	التزامات بمحاسبة اتفاقيات إجارة تمويلية نافذ: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٨١,٢٥٦	٦٤٨,٧٥٥	الجزاء المتداول
(٤٣٢,٥٠٢)	(٤٣٢,٥٠٢)	
<hr/> ٦٤٨,٧٥٤	<hr/> ٢١٦,٢٥٣	

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

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

أيضاً حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تنمية)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

١٢ - معاملات مع جهات ذات علاقة وأرصادتها

فيما يلي تفاصيل المعاملات ذات الجهات ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والأرصدة المتعلقة بها في ٣١ ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات				مبالغ المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
	٢٠١٦ بالآلاف الريالات	٢٠١٥ بالآلاف الريالات	٢٠١٦ بالآلاف الريالات	٢٠١٥ بالآلاف الريالات	
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيسي)					
بيع منتجات					
دفعات مقدمة لشراء مواد ومنتجات					
مبيعات ومعاملات أخرى					
دفعات مقدمة طويلة الأجل للخدمات					
اللوجستية					
جهات مناسبة أخرى					
تبادل منتجات					
آخرى					
	٤٢٠	٤٨	٢,٣٨٧	١,١٦٤	
	٥,٠٨٦	٦,٢٥٠	٨,٢١٦	٩,٨٠٦	
	<u>٢,٠١٥,٦٠١</u>	<u>٢,٠٦٠,٥٠٧</u>	<u>٦,٩٤٤,٨١٤</u>	<u>٦,٩٨٧,٧٦٤</u>	
(ب) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيسي)					
مبالغ مدفوعة باليابان عن الشركة					
وخدمات أخرى مقدمة من قبل					
المساهم الرئيسى					
أتعاب بحث وتطوير					
جهات مناسبة أخرى					
خدمات متغولة وتخزين وأخرى					
مكافأة					
أعضاء مجلس الإدارة					
-	-	١,٤٠٠	١,٤٠٠		
<u>٢١٨,١٤٠</u>	<u>٢٨٤,٤٧٥</u>	<u>٢,٠٢٥,٨٠٢</u>	<u>٢,٠٩٤,٨٢٦</u>		

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (النهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

١٣ - مطلوبات أخرى غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	
٢٢٢,٩٢١	٢٥٨,٤٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٧٨١	٣٣,٤٤٥	برنامج ادخارات الموظفين
٢٤٧,٧٠٢	٢٩١,٩٢٥	

١٤ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠% من صافي الدخل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير مناسب للتوزيع. وقد قامت الشركة بتكوين الاحتياطي النظامي المطلوب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بناء على القوائم المالية الأولية. وسوف يتم تعديل هذا الاحتياطي استناداً إلى القوائم المالية السنوية النظامية.

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٦ م قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار تعليم رقم ١٤٣٨/١٦/٨٦٧٦ بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٣٨هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٦ م) بخصوص احتساب ضريبة الدخل على الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية بحسب نسبة الملكية الفعلية للأجانب التي يظهرها سجل المساهمين لدى السوق المالية في نهاية العام. وفي ٥ يناير ٢٠١٧م، أصدرت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين رأي بهذا الخصوص ينص على اعتبار كل من الزكاة وضريبة الدخل من مصروفات الشركة. تجدر الإشارة إلى إن شركة ينباب هي إحدى الشركات التابعة لشركة سابك التي مازالت تناقش الهيئة العامة للزكاة والدخل حول هذا التعليم وأليّة تطبيقه.

١٦ - معاملات غير نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م بألاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بألاف الريالات السعودية	
٢,٦٠٢	٢,٨٨٨	توزيعات أرباح
٢٧,٠٦١	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى موجودات غير متداولة أخرى
٦,١٤٦	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة إلى مصروفات مؤجلة
١,٢٨٦	٧,٢٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين محولة من جهات ذات علاقة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

١٧ - الالتزامات والارتباطات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الالتزامات رأسمالية خطابات ضمان
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٠٧,١٠٠	٢٤٧,٠٥٠	
١٤,٧٩٨	١٠,٢٩٨	
<hr/>	<hr/>	
٢٢١,٨٩٨	٢٥٧,٣٤٨	
<hr/>	<hr/>	

١٨ - ربحية السهم

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

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

لا ينطبق احتساب الأرباح المخصصة لكل سهم على الشركة.

١٩ - توزيعات أرباح

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

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

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية على المساهمين (١ ريال سعودي للسهم) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الإسمية للأسهم. وكانت أحقيه توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى تداول بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة الذي كان في ٣١ مارس ٢٠١٦م. وكان اجمالي التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م هو ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (ريالان للسهم الواحد).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير المراجعة) (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م**

١٩ - توزيعات أرباح (تتمة)

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٦م أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) عن النصف الأول من السنة ٢٠١٦م والتي تمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. وكانت أحقيّة توزيع الأرباح لمساهمي المسجلين لدى تداول بنهاية تداول يوم ١٥ يونيو ٢٠١٦م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية على المساهمين (١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٦م والتي تمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. تكون أحقيّة الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية القائم المتوقع في شهر مارس ٢٠١٧م. بهذا يكون مجموع التوزيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م هو ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريالات للسهم الواحد).