

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

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

WWW.EY.COM

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر ، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموجزة للمساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب) (شركة مسأهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب) (شركة مسأهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م والقوائم الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المتعلق بـ"القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المتعلق بـ"تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

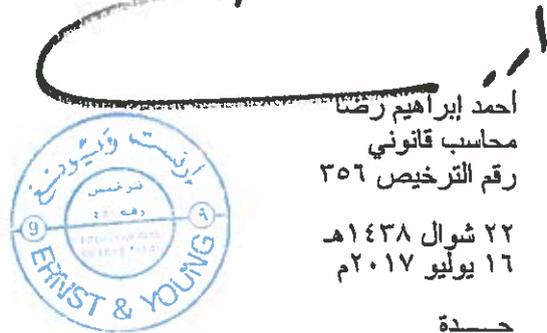
نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٢٢ شوال ١٤٣٨ هـ
١٦ يوليو ٢٠١٧ م

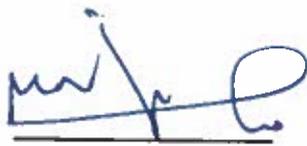
جدة
AAA/٠١١٧

شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمياويات (بنسأب)
شركة مسأهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

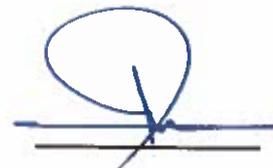
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (الإيضاح ٦)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (الإيضاح ٦)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م إيضاح	
٣,٠٦٨,٧٧١	٣,١٢٠,٦٢٤	١,٧٢٢,٣٤١	١,٣٦٢,١١٨	مبيعات
(١,٦٠٨,٨٤٠)	(١,٩٢٧,٢٠٥)	(٨٦٩,٦٧٦)	(٨٩٦,٩٦٢)	تكلفة المبيعات
١,٤٥٩,٩٣١	١,١٩٣,٤١٩	٨٥٢,٦٦٥	٤٦٥,١٥٦	إجمالي الربح
(٢٤,٨٥٤)	(٢٦,١٨١)	(١٤,٧٢٢)	(١٥,٤٣٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٩١,٧٧٢)	(١٨٦,٣٢٣)	(٩٩,٢٠٨)	(٩٢,٠١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٢٤٣,٣٠٥	٩٨٠,٩١٥	٧٣٨,٧٣٥	٣٥٧,٧٠٨	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٤,٨١٤	٣٠,٣٩١	٢٢,٠٧٤	١٦,٦٤٠	إيرادات تمويل
(٥٧,٨٠٥)	(٣٤,٤٧٩)	٩,٦٠٦	(١٦,٩٢٢)	أعباء تمويل، صفائي
٢٩,٨٣٩	٤٠,٣٤٥	١٧,٣٩٠	١٨,١٧٧	إيرادات أخرى، صفائي
١,٢٥٠,١٥٣	١,٠١٧,١٧٢	٧٨٧,٨٠٥	٣٧٥,٦٠٣	الدخل قبل الزكاة
(٨١,٠٦٨)	(٦٣,٢٩٥)	(٤٠,٤٦٢)	(٢٩,٨٨٥)	١١ الزكاة
١,١٦٩,٠٨٥	٩٥٣,٨٧٧	٧٤٧,٣٤٣	٣٤٥,٧١٨	صفائي الدخل للفترة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	ربحية السهم (ريال سعودي)
٢,٠٨	١,٧٠	١,٣٣	٠,٦١	١٢ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف الريآلات السعودية) ربحية السهم الأساسي والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة



عضو مجلس الإدارة المفوض
مأجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبداللطيف باشير



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



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

شركة ينبع الوطنية للبترول وكيمائيات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م إيضاح	
١,١٦٩,٠٨٥	٩٥٣,٨٧٧	٧٤٧,٣٤٣	٣٤٥,٧١٨	صافي الدخل للفترة
				خسارة شاملة أخرى
				البند التي لن يتم تصنيفها في قائمة الدخل الأولية الموجزة في الفترات اللاحقة:
(٤٨,٣٩٧)	—	(٢٥,٦٤٣)	—	١-٦ إعادة قياس خسائر برنامج المنافع المحددة
١,١٢٠,٦٨٨	٩٥٣,٨٧٧	٧٢١,٧٠٠	٣٤٥,٧١٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبدالمطيف باشيخ



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموجزة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (الإيضاح ٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	إيضاح	الموجودات
١٣,٥٧٨,٧٦٦	١٣,٢٨٦,٥١٨		الموجودات غير المتداولة
١٢,٢٧٨	١٠,٤٨٠		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٤,٧٥٤	٢١٠,٣٩٣		موجودات غير ملموسة
			موجودات أخرى غير متداولة
<u>١٣,٨١٥,٧٩٨</u>	<u>١٣,٥٠٧,٣٩١</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٢٦,٦٨٩	٨٠٩,٢٤٥		الموجودات المتداولة
١,٨٩٦,٠٣٥	١,٦٣٦,٣٢١		مخزون
٢٣٣,٧٣٦	٢٣٧,٩١٠		ذمم مدينة تجارية
١,٧٣٧,٢٩٨	١,٦٥٧,٨٧٥		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٦٧٦,٢٣٣	١,٧٥٧,٣٦٢	٧	استثمارات قصيرة الأجل
			نقد وما في حكمه
<u>٦,٣٦٩,٩٩١</u>	<u>٦,٠٩٨,٧١٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٠,١٨٥,٧٨٩</u>	<u>١٩,٦٠٦,١٠٤</u>		مجموع الموجودات
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٦٠٦,٥٠٧	١,٧٠١,٨٩٥		حقوق الملكية
١٩,٢٢٧	١٩,٢٢٧		رأس المال
٨,٨٠٤,٨٠٩	٧,٩٧٤,٣٩٨		احتياطي نظامي
			احتياطي اكتواري
			أرباح مبقاة
<u>١٦,٠٥٥,٥٤٣</u>	<u>١٥,٣٢٠,٥٢٠</u>		مجموع حقوق الملكية
١,١٣٠,١٧٧	٤٠٠,٣٦٨	٩	المطلوبات غير المتداولة
٤٥٠,٠٥٥	٤٧٢,٠٢٧	١٠	قروض طويلة الأجل
١٨,٧٦٣	٦,٠٧٩		مناقص الموظفين
			مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>١,٥٩٨,٩٩٥</u>	<u>٨٧٨,٤٧٤</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٥٩,٢٥٤	١,٤٦٠,٦٨٢	٩	المطلوبات المتداولة
٢٩٤,٦٧٤	٣٤٨,٣٤٩		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٠٧,٤٤٤	١,٥٠٨,١٧٦		ذمم دائنة تجارية
١٦٩,٨٧٩	٨٩,٩٠٣	١١	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
<u>٢,٥٣١,٢٥١</u>	<u>٣,٤٠٧,١١٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤,١٣٠,٢٤٦</u>	<u>٤,٢٨٥,٥٨٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢٠,١٨٥,٧٨٩</u>	<u>١٩,٦٠٦,١٠٤</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبداللطيف باشير



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



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

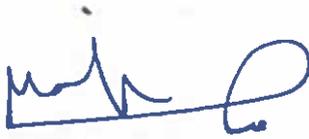
شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

المجموع	ارباح مبقاة	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	راس المال	
١٥,١١٠,٠٥٨	٨,٠٩٦,٨٥٧	١١,٨٥٤	١,٣٧٦,٣٤٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
١,١٦٩,٠٨٥	١,١٦٩,٠٨٥	—	—	—	صافي الدخل للفترة
(٤٨,٣٩٧)	—	(٤٨,٣٩٧)	—	—	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (الإيضاح ١-٦)
١,١٢٠,٦٨٨	١,١٦٩,٠٨٥	(٤٨,٣٩٧)	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
—	(١٠٩,١١٥)	—	١٠٩,١١٥	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٤٠٦,٢٥٠)	(١,٤٠٦,٢٥٠)	—	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٨٢٣,٠٩٦	٧,٧٤٩,١٧٧	(٣٦,٥٤٣)	١,٤٨٥,٤٦٢	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
١٦,٠٥٥,٥٤٣	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
٩٥٣,٨٧٧	٩٥٣,٨٧٧	—	—	—	صافي الدخل للفترة
—	—	—	—	—	النخل الشامل الأخر للفترة (الإيضاح ١-٦)
٩٥٣,٨٧٧	٩٥٣,٨٧٧	—	—	—	مجموع الدخل الشامل للفترة
—	(٩٥,٣٨٨)	—	٩٥,٣٨٨	—	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	—	—	—	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٨)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	—	—	—	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٣٢٠,٥٢٠	٧,٩٧٤,٣٩٨	١٩,٢٢٧	١,٧٠١,٨٩٥	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبداللطيف باشيخ



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي



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

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (الإيضاح ٦)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
١,٢٥٠,١٥٣	١,٠١٧,١٧٢	الإنتشطة التشغيلية
٥١٥,٤١٨	٥٣٠,٨٩٨	الدخل للفترة قبل الزكاة
١,٧٩٨	١,٧٩٨	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
-	(٣٣,٠٠٠)	استهلاك
٢٤,٤٧٨	٢٦,٧٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٣,٣٢١)	(٢٩,٠١٩)	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
٨٦٩	-	مصروف مزايا موظفين غير نقدية
٨١,١٣٦	٦٣,٤٩٨	تعديل على القيمة العادلة لمستندات
١,٨٥٠,٥٢١	١,٥٧٨,١١٨	خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٧,١٦٧)	٥٠,٤٤٤	أعباء تمويل
(٥٦,١٥٠)	٢٥٩,٧١٤	تعديلات رأس المال العامل:
١٧,٨٢٠	١٠,١٨٧	مخزون
٢٠٨,٧٧١	٥٣,٦٧٥	نعم مدينة تجارية
(٣١٧,٦٣٥)	٤٢,٢٦٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٦٨٦,١٦٠	١,٩٩٤,٤٠٥	نعم دائنة تجارية
(٧٥,٧٩٠)	(٣٢,٢٠٦)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,٥٣١)	(٤,٩٧٤)	النقد من العمليات
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)	أعباء تمويل مدفوعة
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	مزايا موظفين مدفوعة
١,٤٧٣,٩٦٨	١,٨١٢,٥٥٤	زكاة مدفوعة
(٢,٨٢٠,٤٤٨)	(٢,٣٢٧,٢٥٠)	مكافأة مجلس الإدارة مدفوعة
٣,٦٥٧,٠٨٣	٢,٤٠٦,٦٧٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٤,٤٣٦)	(٢٣٨,٦٥٠)	الأنشطة الاستثمارية
٦٥٢,١٩٩	(١٥٩,٢٢٧)	استثمارات قصيرة الأجل
(٧٣٢,٠٠٥)	(٧٢٩,٨٠٩)	متحصلات من استثمارات قصيرة الأجل
(١,٤٠٥,١٦٥)	(٨٤٦,٣٨٩)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢,١٣٧,١٧٠)	(١,٥٧٢,١٩٨)	صافي النقد (المستخدم) / من في الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٠٣)	٨١,١٢٩	الإنتشطة التمويلية
٦٦٣,٧٥١	١,٦٧٩,٢٣٣	سداد قروض طويلة الأجل
٦٥٢,٧٤٨	١,٧٥٧,٣٦٢	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
أسامة بن عبداللطيف باشينغ



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ 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 مزاولتها نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للإصدار في ١٦ يوليو ٢٠١٧م

٢ - أساس الإعداد

٢ - ١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) بخصوص "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي جرى تطبيقها. أنظر الإيضاح ٦ لمزيد من المعلومات.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي ستطبق على السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قامت الشركة بإجراء صيانة الروتينية لبعض الآلات، نتج عنها انخفاض في الإيرادات مقارنة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بموجب مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي. يتم استخدام حسابات القيم الحالية الاكتوارية بالنسبة للموظفين ومزايا ما بعد الخدمة.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية للشركة وتم تقريب الأرقام لأقرب ألف ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام التي ستأثر في المستقبل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١-٣ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

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

٣-١-١ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

٣-١-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات وبطبيعة الحال على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الاعتراف قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجية. وتستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات الأمور البنينة إلى طبيعة التلوث وخطورته وكذلك إلى التكنولوجيا اللازمة للتنظيف. وتستند مخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة. أما فيما يتعلق بمخصصات مزايا إنهاء خدمات الموظفين وتكاليف ترك العمل - إن وجدت - فإنها تتطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة إزاء إنهاء الخدمات وإغلاق المواقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير من الإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجية.

٣-١-٣ الافتراضات طويلة الأجل لمزايا الموظفين

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٣ الأحكام الرئيسية

فيما يلي الأحكام الرئيسية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

١-٢-٣ أجزاء 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 الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل. وهذا يتطلب التأكد من أن المكونات الرئيسية قائمة بذاتها أم أنها تابعة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٤ - معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ

إن المعايير والتفسيرات التي أصدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة وتم الإفصاح عنها أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كان ممكناً، عند سريان مفعولها.

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

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

ليس هناك حاجة لتطبيق المعيار قبل ١ يناير ٢٠١٨م، إلا أنه متاح للتطبيق المبكر. لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

قامت الشركة بإجراء تقييم مبدئي لتصنيف وقياس الموجودات المالية والشركة لا تتوقع عمل تغييرات جوهريّة للمحاسبة على هذه الموجودات.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي (١٨) والذي يغطي الإيرادات الناشئة عن بيع البضائع وتقديم الخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي (١١) عقود الانشاءات، والمعيار (١٣) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يغطي برامج امتيازات العملاء، والمعيار (١٥) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي والذي يغطي تحويل الموجودات من العملاء والمعيار (٣١) من لجنة تفسير المعايير والذي يغطي معاملات مقايضة الإيرادات بما في ذلك خدمات الإعلان.

يستند المعيار الجديد إلى مبدأ أنه يتم إثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى عميل.

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

في هذه المرحلة، الشركة بصدد القيام بتقدير تأثير المعيار الجديد على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد التأثير. لا تتوقع الشركة تطبيق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

٤-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع موجودات أو المساهمة في موجودات بين مستثمر والشركة الزميلة أو شركة المحاصة التابعة له

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

٤-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢) - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - معايير صادرة لم تدخل حيز التنفيذ (تتمة)

٤-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يمثل العقد - أو فحواه - عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل ثمن. لم يتم بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في المملكة العربية السعودية. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً لتحديد مدى تأثير ذلك مستقبلاً. التاريخ الإلزامي لتبني المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩م.

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

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

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

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

٤ - معآيير صأدة لم تدآل آيز التنفيذ (تتمة)

٧-٤ تفسير لجنة تفسيرآت المعآيير الدولية للتقرير المالي (٢٢) - معآملآت العملات الأآنبية وآلآمن المدفوع مقدماً يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للآستأدأ في الاعتراف الأولي بآلأصل والمصرفآت والإيرآدآت ذات العآلاقة (أو آزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودآت غير النقدية أو المطلوبآت غير النقدية المتعلقة بآلآمن المدفوع مقدماً، فإن آاريخ المعآملة هو الآاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودآت غير النقدية أو المطلوبآت غير النقدية الناشئة عن آلآمن المدفوع مقدماً. إذا كآنت هناك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد آاريخ المعآملآت لكل دفعة أو آستلام آلآمن مدفوع مقدماً.

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بآثر رجعي بآكآمل. وبدلا من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبيق التفسير بآثر مستقبلي على جميع الموجودآت والمصرفآت والإيرآدآت في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد:

(١) بداية فترة التقرير التي تطبيق فيها المنشأة التفسير، أو

(٢) بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معطومات مقآرنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبيق فيها المنشأة التفسير لأول مرة.

تكون تفسيرآت لجنة تفسيرآت المعآيير الدولية للتقرير المالي سارية للقرآت السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك الآاريخ. يسمح بآلآيني المبكر للتفسير مع الإفصآح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة الأولي بتطبيق التفسير مستقبلا على جميع الموجودآت والمصرفآت والإيرآدآت والتي يتم الاعتراف بها بدايةً في أو بعد آاريخ الآنتقال إلى المعآيير الدولية للتقرير المالي.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بآلأصل ذي العآلاقة والمصرف أو الدآل (أو آزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودآت غير النقدية أو المطلوبآت غير النقدية المتعلقة بآلآمن المدفوع مقدماً أو المستلم مقدماً بآعملة الأآنبية. ستقوم الشركة بآجراء تقييمآت أكثر تفصيلا في المستقبل لتحديد مدى تأثير ذلك.

٥ - ملآص السياسآت المحآسبية الهآمة

معآملآت وآرصدة العملات الأآنبية

يتم تسجيل المعآملآت التي تتم بآعملة الأآنبية مبدئياً وفقاً لآسعار الصرف الفوري للعملة التشغيلية في الآاريخ الذي تصبآ فيه المعآملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم آحويل الموجودآت والمطلوبات النقدية بآعملة الأآنبية بآسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السآدة في آاريخ قائمة المركز المالي. تدرآ الفروقات الناتجة عن تسويات أو آحويل بنود نقدية في قائمة الدآل.

يتم آحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بآلكلفة التاريخية بعملة أآنبية بآستأدأ آسعار الصرف في توآاريخ المعآملآت الأولية.

تصنيف الموجودآت والمطلوبات المتداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودآت والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة آستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودآت المتداولة في آالة:

- توقع آحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو آستهلاكه آلال دورة العمل العادية للشركة، أو
- محتفظ بآلأصل بشكل رئيسي من آجل المتآجرة، أو
- توقع آحقق الأصل آلال ١٢ شهراً بعد آاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في آكم النقد إلا إذا كان محظوراً بآبدال الأصل أو آستأدأه لتسوية التزام ما آلال ١٢ شهراً على الأقل من آاريخ قائمة المركز المالي.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير متداولة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة،
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات للوصول إلى القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة. كما يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات في نطاق هرمية القيم العادلة المبينة أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم التقييم الدوري للسياسات والاجراءات لقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس غير المتكرر بشكل دوري.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، فقد حددت الشركة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو موضح أعلاه.

تحقق الإيرادات

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

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

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة. تمثل الإيرادات قيمة البضائع المشحونة والخدمات المقدمة التي صدر بها فواتير من قبل الشركة خلال الفترة، بعد الخصم التجاري والخصم على الكميات. في تقدير الشركة بأنها هي الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها لكونها الملزم الرئيسي في جميع ترتيبات الإيرادات، وتملك صلاحية تحديد الأسعار، وهي معرضة أيضاً لمخاطر البضاعة والائتمان.

إيرادات التمويل

فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعال. إن معدل الفائدة الفعال 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 الأولية الموجزة. يتم الاعتراف بالأرباح المتأتية من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

المصروفات

تكلفة المبيعات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى العائدة إليها. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصروفات البيع والتوزيع

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذُكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المصروفات (تتمة)

مصاريف عمومية وإدارية

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

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

الزكاة والضرائب

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

توزيعات أرباح نقدية وتوزيعات غير نقدية على حملة الأسهم

تعترف الشركة بالالتزام للقيام بالتوزيع النقدي على حملة الأسهم بالشركة عندما يكون التوزيع مصرحاً به ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. يتم تقييم اعتماد التوزيع وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية مع الموافقة على التوزيع من قبل المساهمين. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية - إن وجدت - عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

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

الممتلكات والآلات والمعدات

الموجودات المملوكة

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة - إن وجدت. تتضمن هذه التكاليف تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل (الموجودات المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الموجودات داخلياً، فإن تكلفتها تتضمن جميع المبالغ اللازمة لجلب الأصل لوضعه الحالي وموقعه ليكون جاهزاً للاستخدام المحدد له من قبل الإدارة ويتم استبعاد جميع التكاليف 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 للمرحلة التي يكون فيها الأصل جاهزاً للاستخدام المحدد له.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمواويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الموجودات المملوكة (تتمة)

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات جوهرية من حيث التكلفة بالمقارنة مع إجمالي التكلفة للبند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، ينبغي على الشركة إدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك. وكذلك عندما يتم إجراء تفتيش رئيسي (صيانة دورية أو إيقاف مخطط أو غير مخطط) فيتم إدراج التكلفة العائدة للأصل مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 لأي تحول سابق كمصروف على الفور. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموجز عند تكبدها.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. تقوم الشركة بتقييم التوقعات 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 وكذلك لاستمرار الحصول على الترخيص للعمل أو يتم فرضها بموجب متطلبات الشركة الإلزامية الخاصة بالبيئة والصحة والسلامة والأمن. يتم رسملة هذه النفقات ضمن تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات العلاقة.

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

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

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

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

لا تستهلك الموجودات قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للاستخدام المحدد لها.

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

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الموجودات المؤجزة

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

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

فيما يلي فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة:

١٥-٣ سنة

برامج وأخرى

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

البرامج

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل - حيثما ينطبق - في قائمة الدخل الأولية الموجزة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

تكاليف الاقتراض

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

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

يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

القروض والذمم المدينة

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

القياس اللاحق

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

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسحاب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال

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

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

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

القياس اللاحق

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

فيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى - بما في ذلك القروض والسلف - بعد الاعتراف الأولي، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الأولية الموجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

عقود الضمانات المالية

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

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الضمانات المالية (تتمة)

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

المخزون

يتم إدراج 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) أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها - أيهما أقل.

يشتمل مخزون الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة التامة الصنع تكلفة المواد والعمالة والجزء الملائم من التكاليف المباشرة الثابتة والمتغيرة.

تستبعد خسائر المخزون غير العادي نتيجة لأمر تتعلق بالجودة أو أي أمور أخرى والتكاليف المباشرة المتكبدة خلال فترة الصيانة غير المخطط لها / الإيقاف من تكلفة المخزون. يعتمد توزيع التكاليف المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على القدرة العادية أو الإنتاجية الفعلية للفترة - أيهما أعلى. تشتمل التكلفة كذلك على إعادة التصنيف من حقوق ملكية أي أرباح أو خسائر تحوط للتدفقات النقدية المؤهلة التي تتعلق بمشتريات المواد الخام لكنها تستثنى تكاليف الاقتراض. يتم تحديد تكلفة البنود المنفردة الخاصة بالمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكاليف. ويتم تحديد تكلفة المخزون الذي يتم شراؤه بعد اقتطاع المرتجعات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديرى ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال أو التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون (تتمة)

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 أو الخردة بشكل منفصل من تكلفة الإنتاج الرئيسية، فإنه يتم توزيعها على أساس نسبي وثابت ويعتمد التوزيع على القيمة النسبية لمبيعات كل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما يمكن تحديد المنتجات بشكل منفصل أو اكتمال الإنتاج.

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

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

قطع الغيار الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات نصف منتهية الصنع أو منتهية الصنع. قد تشمل المواد الاستهلاكية 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 بالآلات محددة أو خط إنتاج والتي قلما يكون هناك حاجة ضرورية لها لتشغيل الآلات يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسمة هذه المنتجات كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة المتبقية من العمر الانتاجي للآلات - أيهما أقل. لا تشكل هذه جزءاً من معايير رسمة 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 رسمة التكاليف المتعلقة بهذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال تحقق معايير الرسمة. يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات وتكون فترة الاستهلاك بحسب العمر الانتاجي للعنصر أو القيمة 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 جوهرية ولكنها ذات طبيعة عامة - لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج أو أي سلع يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل الآلات. يتم تصنيف هذه القطع "كمواد استهلاكية و قطع غيار" ضمن المخزون. وفي 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 الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال حققت مثل هذه العناصر معايير الرسمة، فتكون طريقة استهلاكها مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقايضات المخزون

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

لدى الشركة أنواع مختلفة من عمليات مقايضات المخزون مؤهلة بحسب الموقع أو الوقت.

مقايضات الموقع

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

مقايضات وقتية

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

خدمات المناولة

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

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

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

عام

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

عقود ملزمة

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

مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

تشمل التزامات الرواتب والاجور المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتكلفة السفر وبدل التعليم وبدل الأثاث التي يتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم بها الموظف الخدمة ذي الصلة ويتم الاعتراف بها حتى نهاية الفترة، فيما يتعلق بالموظفين، التي أعدت عنها القوائم المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقعة أن يتم دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم الإفصاح عن المطلوبات كالتزامات مزايا موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل

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

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

التزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة برامج متعددة لما بعد الخدمة لموظفيها بما في ذلك برامج المساهمات المحددة وغير 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 نظامي 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.

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزايا الموظفين (تتمة)

برامج المساهمات المحددة (تتمة)

تدير الشركة برنامج ادخار لتشجيع الموظفين السعوديين لعمل ادخارات بشكل يضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج الموجود. تودع مساهمات الادخار في حساب بنكي منفصل غير الحساب التشغيلي العادي للشركة (لكن ليس في منشأة منفصلة). هذا النقد عبارة عن رصيد مقيد ولغرض العرض في القوائم المالية الأولية الموجزة، يتم تسويتها مع الالتزام ذي الصلة بموجب برنامج الادخار ويتم الافصاح عن صافي الالتزام للموظفين ضمن التزام مزايا الموظفين.

برنامج المنافع المحددة

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

مزايا نهاية الخدمة

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

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

تدرج التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناشئ عن تعديلات البرنامج أو التخفيض فوراً في قائمة الدخل الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

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

التأمين الطبي على الحياة

تقدم الشركة منافع العناية الصحية التقاعدية والتأمين على الحياة للأشخاص المؤمنين طبياً ومعالجهم. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف باستخدام طريقة محاسبة مماثلة مثل المستخدمة في برامج المنافع المحددة. تدرج / تقيد أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تظهر بها. يتم تقييم هذه الالتزامات سنوياً بواسطة مختصين مستقلين ومؤهلين.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مزاي الموظفين (تتمة)

برامج تحفيزية قصيرة وطويلة الأجل

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

منافع انتهاء الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

يستحق دفع مزايا انتهاء الخدمة عندما يتم إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد العادي أو عند موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المزايا. 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. ويتم تقديم عرض في هذه الحالة للتشجيع على موافقة الموظف بشكل طوعي على التقاعد المبكر مقابل هذه المنافع. يتم قياس منافع انتهاء الخدمة بناءً على عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. ويتم خصم المنافع التي تستحق خلال أكثر من ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة 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 اقتناء وحدات سكنية من خلال الشركات التابعة 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 اعادةها للموظف في حال ترك الموظف العمل وأعاد المنزل للشركة. لا تنطبق المتطلبات التي تتعلق بالأدوات المالية على مثل هذه الأرصدة المتراكمة لأن الفقرة ٢(ج) من معيار المحاسبة الدولي (٣٩) تستثني حقوق الموظفين والالتزامات بموجب برامج منافع الموظفين. إن سداد مثل هذا المبلغ في حال ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للمنزل الذي استثمر فيه يمثل التزاماً محتملاً على صاحب العمل الذي ينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي (١٩). يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس الناتج المتوقع.

برنامج القرض السكني للموظفين

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

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
مزايا الموظفين (تتمة)

سيارات المدراء التنفيذيين

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

ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم من خلال تقسيم:

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

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

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية القائمة عند تحويل جميع الاسهم المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.

الاحتياطي النظامي

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، أعدت وأصدرت الشركة قوائمها المالية المراجعة فقط وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية") (الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية). قامت الشركة بإعداد قوائم مالية تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م مع عرض بيانات مقارنة عن الفترة. وبناءً على ذلك هذه هي القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة المعدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

ومع الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال بعض التعديلات المطلوبة بناءً على التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتحليل تأثير وملاحظة التعديلات على المراكز المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وأيضا قائمة الدخل الشامل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. التعديلات التالية هي التعديلات الجوهرية في الانتقال من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. التعديلات الجوهرية في الانتقال من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

توضح الجداول التالية مطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للشركة في سياق تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

مطابقة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاكثواري	أرباح مبقاة	المجموع
الأرصدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٤٨٥,٤٦٢	-	٧,٩٢٥,٠٣٥	١٥,٠٣٥,٤٩٧
٦ (أ) تقييم اكترواري لمزايا الموظفين	-	-	(٣٦,٥٤٣)	(١٨٣,٧١٥)	(٢٢٠,٢٥٨)
٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة	-	-	-	(١٥,٥٩٠)	(١٥,٥٩٠)
٦ (ج) عناصر الممتلكات والألات والمعدات	-	-	-	٣١,١٦٠	٣١,١٦٠
٦ (د) تعديل المخزون	-	-	-	(١١,٧٠٣)	(١١,٧٠٣)
٦ (هـ) قروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	-	-	-	٦,٧١٣	٦,٧١٣
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	-	-	-	(١٨,٨٠٠)	(١٨,٨٠٠)
٦ (ز) أخرى، صافي	-	-	-	١٦,٠٧٧	١٦,٠٧٧
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية	-	-	(٣٦,٥٤٣)	(١٧٥,٨٥٨)	(٢١٢,٤٠١)
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٤٨٥,٤٦٢	(٣٦,٥٤٣)	٧,٧٤٩,١٧٧	١٤,٨٢٣,٠٩٦

مطابقة إجمالي الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م على النحو التالي:

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
صافي الدخل وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	٦٨٩,٢٦٣	١,٠٩١,١٥٣
٦ (أ) تقييم اكترواري لمزايا الموظفين	٧,١٦٥	(٧٢)
٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة	١,٠١٥	١,٢٢٣
٦ (ج) عناصر الممتلكات والألات والمعدات	٤,٤٦١	٦,٦٤٦
٦ (د) تعديل المخزون	٦,٧١٠	٣٦,٠٧٩
٦ (هـ) قروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة	(٢,٥٩٣)	٣٣,٧٣٦
٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة	-	(١,٤٣٥)
٦ (ز) أخرى، صافي	٤١,٣٢٢	١,٧٥٥
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي	٥٨,٠٨٠	٧٧,٩٣٢
صافي الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	٧٤٧,٣٤٣	١,١٦٩,٠٨٥

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

١-٦ الدخل الشامل الآخر

بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يتوجب احتساب مزايا نهاية الخدمة والمزايا الطيبة لما بعد الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. يمثل صافي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) الشاملة الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ربح / خسارة إعادة القياس الناشئة عن خبرة التعديلات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية التي ظهرت خلال السنة / الفترة. إن هذا التعديل ناتج عن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي فقط ولا يوجد مثل هذا البند في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م المعروضة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لن يتم إعادة تصنيف مثل هذا التعديل في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

بما أنه لا توجد تغيرات جوهرية في الافتراضات الاكتوارية خلال فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، فإنه لم يتم تسجيل مكاسب / خسائر اكتوارية خلال فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

٢-٦ التقديرات

تتفق التقديرات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م مع تلك المستخدمة في نفس التواريخ وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التعديلات لإظهار أي اختلافات في السياسات المحاسبية). بمنأى عن التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة والمزايا الطيبة لما بعد الخدمة ومكافأة الخدمة المستمرة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣-١-٣) حيث أن تطبيق معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لا تتطلب التقديرات وفقاً للتوجيهات المقدمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

كان التأثير على التدفقات النقدية والربحية للسهم على النحو التالي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	الاختلاف
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١,٤٧٦,٢٦٠	١,٤٧٣,٩٦٨	(٢,٢٩٢)
صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية	٦٥٢,١٩٩	٦٥٢,١٩٩	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	٢,١٣٧,١٧٠	٢,١٣٧,١٧٠	-
لكل سهم عادي بالريال السعودي - صافي الربح	١,٩٤	٢,٠٨	٠,١٤

فيما يلي الايضاحات حول مطابقة حقوق الملكية واجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦ (أ) التقييم الاكتواري لمزايا الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب كل من مزايا نهاية الخدمة ومزايا التأمين الطبي لما بعد الخدمة باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً، كانت الشركة تقوم باحتساب هذه الالتزامات بناءً على الأنظمة المحلية في تاريخ قائمة المركز المالي دون الأخذ في الاعتبار فترات خدمة الموظفين المستقبلية المتوقعة وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم. أدى هذا التغيير إلى زيادة في أرصدة التزام مزايا الموظفين وانخفاض في الأرباح المبقاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٦ (ب) مخصص حالات الغياب المتراكمة وغيرها

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تعتبر حالات الغياب المتراكمة المدفوعة هي تلك التي يتم ترحيلها ويمكن استخدامها في الفترات المستقبلية إذا لم يتم استخدام استحقاق الفترة الحالية بالكامل. يجب إدراج الالتزام الناشئ بخصوص حالات الغياب المتراكمة هذه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بصرف النظر ما إذا كانت حالات الغياب منحة أو ليست منحة. أدى هذا التغيير إلى زيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى ونقص في الأرباح المبقاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٦ (ج) مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب وضع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن مكونات منفصلة وتحديد عمرها الانتاجي. إن هذه الممارسة لم تكن متبعة عموماً في الشركات العاملة في المملكة العربية السعودية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإن الشركة قامت بتطبيق مفهوم عناصر الموجودات واحتساب تأثير ذلك على الأعمار الانتاجية لها، وهذا أدى إلى زيادة قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقاة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٦ (د) المخزون

وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم تحميل بعض التكاليف كجزء من تكلفة المخزون، التي تم تحميلها على قائمة الدخل كتكلفة مبيعات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بناءً على تقييم الشركة والذي أدى بدوره إلى تعديل المخزون والأرباح المبقاة. إضافة لذلك، أدى هذا التعديل إلى إعادة تصنيف بين تكلفة مبيعات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٦ (هـ) القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، تم طرح بعض التكاليف المدفوعة مقدماً مقابل القروض طويلة الأجل من إجمالي مبالغ القروض من أجل تسجيل هذه القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعّال، بينما كانت تسجل بموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كموجودات غير ملموسة تطفئ طيلة مدة سريان القرض. ونتج عن هذا نقص/زيادة في الموجودات غير الملموسة والقروض الطويلة الأجل والأرباح المبقاة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦ (و) تعديل تكلفة الخدمات المشتركة

بموجب المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تم إعادة تحميل بعض مزايا الموظفين في الخدمات المشتركة على جهات منتسبة بواسطة الشريك الرئيسي وجهة ذات علاقة. وحال تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإن مكافأة نهاية الخدمة والمزايا الطبية لما بعد الخدمة يجب احتسابها باستخدام تقييمات اكتوارية. تاريخياً كانت مثل هذه التكاليف يعاد تحميلها على جهات منتسبة استناداً إلى المخصص الحالي. ونتيجة لذلك فإن حصة الشركة في تكاليف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الخدمات المشتركة تم تعديلها. وقد نتج عن هذا التعديل زيادة في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى ونقص في الأرباح المبقاة والدخل للسنة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

٦ (ز) أخرى

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

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

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

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

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذُكر خلاف ذلك)

٧ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
١,٦٤٦,٧٤٥	١,٤٣٠,٦٢٥	ودائع لأجل
٢٩,٤٨٨	٣٢٦,٧٣٧	أرصدة بنكية
<u>١,٦٧٦,٢٣٣</u>	<u>١,٧٥٧,٣٦٢</u>	

٨ - رأس المال

رأسمال الشركة المصرح والمصدر والمدفوع بالكامل هو مبلغ ٥,٦٢٥ مليون ريال سعودي ويتكون من ٥٦٢,٥ مليون سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. الشركة مملوكة بنسبة ٥١% من قبل الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (المساهم رئيسي) و ٤٩% بواسطة آخرين أو يتم تداولها.

٩ - قروض طويلة الاجل

تتكون القروض طويلة الاجل من قروض تقليدية وتمويل بالإجارة.

قروض تقليدية لأجل

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

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

(ب) خلال السنة ٢٠٠٧ م، تم الحصول على قروض من مجموعة من البنوك على شكل ٢ قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالات ائتمان الصادات، وسيرفيزي اسيكورتي في ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان الاعتمادات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. تدفع على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

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

تمويل بالإجارة

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

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

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)
شركة مسأمة سعودية

إيضأحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة (غير مرأجة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بألف الريألات السعودية إلا إذا ذكر ألاف ذلك)

٩ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

تمويل بالإأارة (تتمة)

بموجب اتفاقية الإأارة الأجل واتفاقيات التمويل الأخرى مع صندوق الإسأمارات العامة، ستقوم الشركة بشراء حصة الممولين في الموجودات أعلاه من الوصي على مدى ١٢ سنة تبدأ من ١٨ يونيو ٢٠٠٦م. يتم أحتساب العمولات على الألتزام بهذه الاتفاقيات بناءً على المعدلات التجارية.

طبقاً لاتفاقية التوريد تم تحويل جزء من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإأارة كما في تاريخ الأكمال المالي بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠م بمبلغ ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي بأسم الوصي (الشركة مملوكة بواسطة المسأهين الأصليين). وحسب اتفاقية الإأارة يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

١٠ - مزايا الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٤٢٦,١٩٩	٤٥٥,١٨٩	التزام منافع محددة (الإيضأح ١٠-١)
٢٣,٨٥٦	١٦,٨٣٨	
<u>٤٥٠,٠٥٥</u>	<u>٤٧٢,٠٢٧</u>	أخرى

١٠-١ التزام منافع محددة

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٣٩٤,٧١٠	٤٢٦,١٩٩	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
٤٥,٤٧٨	٢٨,٨٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٥,٨٤٣	٤,٥٣١	تكلفة فائدة على التزام المنافع
(٧,٣٧٣)	-	مكاسب أكتوارية على الألتزام
(٣٢,٧١٩)	(٤,٥٧٨)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
١٠,٢٦٠	١٧٥	صافي الحركة في إيرادات البرنامج
<u>٤٢٦,١٩٩</u>	<u>٤٥٥,١٨٩</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسأب)
شركة مسأهمة سعودية

إيضأآت حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مرأجةة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

١٠- مزايا الموظفين (تتمة)

١٠-١ التزام منافع محددة (تتمة)

صافي مصروف المنافع

٣٠ يونيو ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٢٢,٠٥٨	٢٨,٨٦٢	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٧٣٤	٤,٥٣١	تكلفة الفائدة على التزام المنافع
<u>٢٩,٧٩٢</u>	<u>٣٣,٣٩٣</u>	صافي مصروف المنافع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
%٤,٠٠	%٤,٠٠	معدل الخصم
%٥	%٥	معدل زيادة الرواتب – للتنفيذيين
%٧	%٧	معدل زيادة الرواتب – لغير التنفيذيين
الإيضأ (أ) أدناه	الإيضأ (أ) أدناه	معدل التضخم الطبي
٥٨	٥٨	متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، انخفضت النسبة في سنة ٢٠١٧م من ١٠% إلى ٥% حتى ٢٠٢٢+.

فيما يلي تحليل الحساسة الكمية للافتراضات الجوهرية الخاصة بالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
٤٠٧,٨٥٦	معدل الخصم:
٤٣٧,٠٤٩	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
	معدل ارتفاع الرواتب:
٤٣٦,١٦٣	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
٤٠٨,٦١٩	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس
	معدل التضخم الطبي:
٤٢٦,٥٩٧	+٢٥ زيادة في نقاط الأساس
٤٢٥,٨٢٢	-٢٥ انخفاض في نقاط الأساس

(أ) نظراً لعدم وجود تغييرات جوهرية في الافتراضات الاكتوارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لم تم عرض تحليل الحساسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمواويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	في بداية الفترة / السنة المخصص خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١٦٩,٨٧٩	١٦٩,٨٧٩
١٥٥,٧٥٤	٦٣,٢٩٥	١٤٥,٥٩٦
(١٣١,٤٧١)	(١٤٣,٢٧١)	
<u>١٦٩,٨٧٩</u>	<u>٨٩,٩٠٣</u>	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات زكاة، وقامت بتسوية المستحقات والربوط الزكوية للهيئة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. قدمت الشركة الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م الى ٢٠١٦م، ولكن الربوط الزكوية النهائية المتعلقة بهذه السنوات لم يتم اصدارها بعد.

١٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
١,١٦٩,٠٨٥	٩٥٣,٨٧٧	٧٤٧,٣٤٣	٣٤٥,٧١٨	صافي الدخل للفترة (ريال سعودي بالآلاف)
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٢,٠٨</u>	<u>١,٧٠</u>	<u>١,٣٣</u>	<u>٠,٦١</u>	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسي والمخفض

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

١٣- التزام الادوات المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	
٥٢,٥٥٩	٣٥,٣٥٩	أنوات محتفظ بها للمتاجرة:
١٧,٧٤١	٥,٩٢٢	اتفاقيات مقايضة الفائدة - متداولة
		اتفاقيات مقايضة الفائدة - غير متداولة
<u>٧٠,٣٠٠</u>	<u>٤١,٢٨١</u>	
<u>١,٥١٢,٤٣٦</u>	<u>١,٢٧٠,٠٦٤</u>	القيمة الاسمية

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - قياس القيمة العادلة

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

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة ادوات مالية مشتقة	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	القيمة العادلة	الإسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المعطيات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المعطيات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
	٤١,٢٨١	٤١,٢٨١	-	٤١,٢٨١	-

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

مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة ادوات مالية مشتقة	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
	٧٠,٣٠٠	٧٠,٣٠٠	-	٧٠,٣٠٠	-

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

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

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

يتم تقييم القروض / الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة، ومخاطر الدولة المحددة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع الممولة بناءً على هذا التقييم، يتم أخذ المخصصات في الحسبان فيما يتعلق بالخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة ناقص المخصصات اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية انتمائية. تخضع الأدوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام أساليب تقييم مع معطيات السوق القابلة للرصد لمقايضات معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر الأسعار المرحلة ونماذج المقايضات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف وقت المعاملة ومعدلات صرف العملات الأجلة ومنحنيات معدل سعر الفائدة ومنحنيات معدل سعر الفائدة الأجلة للسلع. جميع عقود المشتقات مضمونة بالنقد. بالتالي، تستبعد مخاطر عدم التنفيذ لكل من الطرف المقابل والشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، كانت القيمة السوقية لمراكز موجودات الأدوات المالية المشتقة بالصافي بعد استبعاد تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر أطراف الاداة المالية المشتقة.

يتم تحديد القيم العادلة لقروض طويلة الأجل في الشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمائيات (بنسب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - الجهات ذات العلاقة وأرصدها

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات لفترة السنة أشهر		الرصيد كما في
		٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	
(أ) مبلغ مستحقة من جهات ذات علاقة				
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيس)	بيع منتجات	٣,١٢٠,٦٢٤	٣,٠٦٨,٧٧١	١,٨٨١,٧٥٨
	دفعات مقدمة لشراء مواد ومنتجات مبيعات ومعاملات أخرى	١١,٨٧٨	٢٣,٦١٣	١٦٤,٩٥١
	دفعات مقدمة طويلة الأجل للمساندة	—	—	٧,٥٠٠
جهات منتسبة أخرى	مبادلة منتجات أخرى	٣,٢٥٢	٧٨٨	١٣,٧٤٣
		٦,٥٣٤	٤,٦٢٩	٦,٢٥٠
		<u>٣,١٤٢,٢٨٨</u>	<u>٣,٠٩٧,٨٠١</u>	<u>٢,٠٧٤,٢٠٢</u>
(ب) مبلغ مستحقة لجهات ذات علاقة				
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (مساهم رئيس)	مبالغ مدفوعة بالنيابة عن الشركة وخدمات أخرى مقدمة من المساهم الرئيسي	٦٠٦,٦٦٤	٧٢٣,٢٤٨	١٩٣,٢٧٦
	اتعاب بحث وتطوير	٦٢,٨٦٥	٦١,٣٧٥	٣٦,٩٨٨
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) (جهة منسبة)	إيرادات أخرى على حسابات ترتيبات مناولة البرويان	٣٩,٠٧٢	٢٨,٣٩٤	٤٣,٢٩٦
جهات منتسبة أخرى	خدمات التخزين وشراء غاز وأخرى	٢١٨,٥٨٩	٣٥٦,٢٧٠	٣٢,٦٠٣
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة	١,٤٠٠	١,٤٠٠	—
		<u>٩٢٨,٥٩٠</u>	<u>١,١٧٠,٦٨٧</u>	<u>٣٠٦,١٦٣</u>

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مكافآت الإدارة الرئيسية

فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٦,٩١٤	٧,١٩٦	رواتب ومزايا أخرى
٥٣٠	٦٨٨	مزايا ما بعد الخدمة
<u>٧,٤٤٤</u>	<u>٧,٨٨٤</u>	

بنود وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تم المبيعات والمشتريات من / إلى الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط مماثلة للمعاملات على أساس تجاري. الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

١٦- المعلومات القطاعية

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

إن المعايير الرئيسية لتقييم أداء القطاع هي صافي الربح وهذا يتم تقييمه وقياسه باستمرار طوال الفترة المحاسبية.

تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات من قبل الشركة إلى المساهم الرئيسي فيها والذي يتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً له أيضاً.

١٧- ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ١٧٤,٣ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٤٧ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

كما ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

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

١٨ - توزيع صافي الدخل

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٥م، اوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٥٦٢,٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (واحد ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٥م بما يمثل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ٣١ مارس ٢٠١٦م. كان إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بما في ذلك توزيعات الأرباح الأولية التي بلغت ١,١٢٥ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم). إضافة الى توزيعات الأرباح أعلاه فقد وافقت الجمعية العمومية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٥م.

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 الإسمية للأسهم. وكانت أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم ١٥ يونيو ٢٠١٦م وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.

بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٦م، اوصى مجلس الإدارة للجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للسهم. إن أحقية الحصول على توزيعات الأرباح هي للمساهمين المسجلين لدى سوق الأسهم السعودية (تداول) كما في نهاية يوم التداول لاجتماع الجمعية العمومية الذي عقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. وافقت الجمعية العمومية على التوزيعات في اجتماعها المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٧م. كان إجمالي توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم). إضافة الى توزيعات الأرباح أعلاه فقد وافقت الجمعية العمومية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م.

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