

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

**القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل**

**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م**

## تقرير مراجع الحسابات المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للمساهمين في شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتغيرات النافية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء نتيجة فحص حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص القوائم المالية الأولية بصورة أساسية على توجيهه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 أمر يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

١٢ صفر ١٤٤٠ هـ  
٢١ أكتوبر ٢٠١٨ م

جدة  
AS/٠٠١/١٨



شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م  
 (مراجعة)  
 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
 (غير مراجعة)

إيضاح

الموجودات

١٢,٩٥٣,٩٣١	١٢,٦٠١,١٤٦	الموجودات غير المتداولة
٣٣,٧٥٣	٣٤,٢١٥	ممتلكات وألات ومعدات
١٩٣,٨٥٥	١٨٨,٧٨٠	موجودات غير ملموسة
<u>١٣,١٨١,٥٣٩</u>	<u>١٢,٨٢٤,١٤١</u>	موجودات غير متداولة أخرى
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٦٧٥,٧٥١	٧٧٤,٢٦٣	الموجودات المتداولة
٢,٦٢٢,٤٢١	٢,٥٧٦,٤٤١	مخزون
٢٤٥,٠٦٥	١٣٥,٣١١	ذمم مدينة تجارية
١,٩٨٧,٥٠٠	٢,٤٢٨,٣٧٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٥٢,٢٥٤	٢٠٠,٠٢٤	استثمارات قصيرة الأجل
<u>٦,٥٨٢,٩٩١</u>	<u>٦,١١٤,٤٠٩</u>	نقد وما في حكمه
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>١٨,٩٣٨,٥٥٠</u>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	رأس المال
١٢,٢٤٩	٣١,٨٧١	احتياطي نظامي
٩,٤١٢,٦٨١	٩,٦٢٤,٤٣٣	احتياطي اكتواري
<u>١٦,٧٣٧,٤٣٠</u>	<u>١٦,٩٦٨,٨٠٤</u>	أرباح مفادة
		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
١٩٩,٨٣١	-	المطلوبات غير المتداولة
٥٠١,٢٨٥	٥١٠,٥١٢	قروض طويلة الأجل
٢,٨٣٧	٧٧٧	منافع الموظفين
<u>٧٠٣,٩٥٣</u>	<u>٥١١,٢٣٩</u>	مطلوبات غير متداولة أخرى
		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٩٣٠,٣٤٦	-	المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٩٨٦	٣٧٧,٤١٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٤١,٢٩٢	٩٥٩,٠٨٧	ذمم دائنة تجارية
١٧٠,٥٢٣	١٢٢,٠٠٥	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٢,٣٢٣,١٤٧</u>	<u>١,٤٥٨,٥٠٧</u>	زكاة مستحقة الدفع
<u>٣,٠٢٧,١٠٠</u>	<u>١,٩٦٩,٧٤٦</u>	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>١٨,٩٣٨,٥٥٠</u>	<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة  
 سميح بن سليمان الصحفي

المدير المالي  
 عبد الكري姆 بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٨	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧	إيضاح	
٥,٥٥٤,٠٦٠ (٣,٠٨٠,٣٠٧)	٦,٠٠٩,١٠٩ (٣,٤٩٢,٤٥٦)	١,٩٣٣,٤٣٦ (١,١٥٣,١٠٢)	٢,١١٠,٤٢٥ (١,٢٧١,١٧٨)
<u>١,٩٧٣,٧٥٣</u>	<u>٢,٥١٦,٦٥٣</u>	<u>٧٨٠,٣٣٤</u>	<u>٨٣٩,٢٤٧</u>
(٤٤,٤٨٤) (٢٩٤,٧٣٤)	(٤١,٦٧٥) (٣١٣,١٦٧)	(١٨,٣٠٣) (١٠,٤١١)	(١٨,٨٨٠) (١٠,٩٥٥٨)
<u>١,٦٣٤,٥٣٥</u>	<u>٢,١٦١,٨١١</u>	<u>٦٥٣,٦٢٠</u>	<u>٧١٠,٨٠٩</u>
٤٩,١١٥ (٥٠,٠٠٦) ٦٢,١٧٩	٥٤,٤٧١ (٢٦,٧٦٢) ٨٣,٦٤٦	١٨,٧٢٤ (١٥,٥٢٧) ٢١,٨٣٤	١٥,٥١٥ (٤,٠٨٩) ٣٠,٦٤١
<u>١,٦٩٥,٨٢٣</u>	<u>٢,٢٧٣,١٦٦</u>	<u>٦٧٨,٦٥١</u>	<u>٧٥٢,٨٧٦</u>
(٩٧,٣٦٠)	(٩٢,٦٦٤)	(٣٤,٠٦٥)	(٢٣,٨٥٨) ٨
<u>١,٥٩٨,٤٦٣</u>	<u>٢,١٨٠,٥٠٢</u>	<u>٦٤٤,٥٨٦</u>	<u>٧٢٩,٠١٨</u>
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u> ٩
<u>٢,٨٤</u>	<u>٣,٨٨</u>	<u>١,١٥</u>	<u>١,٣٠</u> ٩

عضو مجلس الإدارة المفوض

ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة

سميع بن سليمان الصحفي

المدير المالي

عبدالكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠١٨	صافي الدخل للفترة
١,٥٩٨,٤٦٣	٢,١٨٠,٥٠٢	٦٤٤,٥٨٦
		٧٢٩,٠١٨

### الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في  
 قائمة الدخل في فترات لاحقة:

(٨,٨٣٢)	١٩,٦٢٢	(٨,٨٣٢)	(٢٩٠)	خسارة) / ربح من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
١,٥٨٩,٦٣١	٢,٢٠٠,١٢٤	٦٣٥,٧٥٤	٧٢٨,٧٢٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
<u>                </u>	<u>                </u>	<u>                </u>	<u>                </u>	

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة  
 سعيد بن سليمان الصفي

المدير المالي  
 عبد الكريم بن هاشم المالكي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المجموع	رأس المال	احتياطي اكتواري	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	
١٦,٠٥٥,٥٤٣	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
١,٥٩٨,٤٦٣	١,٥٩٨,٤٦٣	-	-	-	صافي الدخل للفترة
(٨,٨٣٢)	-	(٨,٨٣٢)	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٥٨٩,٦٣١	١,٥٩٨,٤٦٣	(٨,٨٣٢)	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(١٥٩,٨٤٦)	-	١٥٩,٨٤٦	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٩٥٦,٢٧٢	٨,٥٥٤,٥٢٦	١٠,٣٩٥	١,٧٦٦,٣٥٣	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
١٦,٧٣٧,٤٣٠	٩,٤١٢,٦٨١	١٢,٢٤٩	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م
٢,١٨٠,٥٠٢	٢,١٨٠,٥٠٢	-	-	-	صافي الدخل للفترة
١٩,٦٢٢	-	١٩,٦٢٢	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٢٠٠,١٢٤	٢,١٨٠,٥٠٢	١٩,٦٢٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٩٦٨,٧٥٠)	(١,٩٦٨,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
١٦,٩٦٨,٨٠٤	٩,٦٢٤,٤٣٣	٢١,٨٧١	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 ماجد بن عبدالله نور الدين

رئيس الشركة  
 سمير بن سليمان الصيفي

المدير المالي  
 عبد الكريم بن هاشم المالكي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	
١,٦٩٥,٨٢٣	٢,٢٧٣,١٦٦	الدخل لل فترة قبل الزكاة
٨٠٣,٦٩٠	٨٠٧,٤٣٣	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٢,٦٩٧	٤,٠٠٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٣٣,٠٠٠)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٣,٢٧٦	٥١,٤٦٤	عكس فيد مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٦,٩٤٥)	(١٦,٢٣٦)	مخصص مصروف منافع موظفين
١١,٢٦١	١,٨٥٩	تعديل على القيمة العادلة لمشتقات
٨٦,٩٥١	٤٢,٩٩٨	خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
<u>٢,٥٧٣,٧٥٣</u>	<u>٣,١٦٤,٦٩٠</u>	أعباء تمويل
٨٣,٠٠٨	(٩٨,٥١٢)	تعديلات على رأس المال العامل:
(٣٦٩,٠١٤)	(٤٥,٩٨٠)	مخزون
(٥٩,٢٩٦)	١٠٩,٧٥٤	ذمم مدينة تجارية
٢٣,٣٩٤	٥,٠٧٥	مبالغ مدفوعة مقاماً وموجودات متداولة أخرى
١١٥,٢٨٤	(٢٠٣,٥٧١)	موجودات غير متداولة أخرى
٢٠٣,٨٣٠	٣٢٠,٣٣٦	ذمم دائنة تجارية
<u>٢,٥٧٠,٩٥٩</u>	<u>٣,٣٤٣,٧٥٢</u>	مستحقات وطلبات متداولة أخرى
(٣٢,٢٠٦)	(٣٩,٤٤٨)	النقد من العمليات
(٧,٤١٣)	(١٧,١٤٢)	أعباء تمويل مدفوعة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤١,١٨٢)	منافع موظفين مدفوعة
(١,٤٠٠)	-	زكاة مدفوعة
<u>٢,٣٨٦,٦٦٩</u>	<u>٣,١٤٥,٩٨٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٧٤٩,١٢٥)	(٤,٠٣٤,٢٢٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٠٦,٦٧٣	٣,٥٩٣,٣٥٤	الأنشطة الاستثمارية
(٣٥١,٣١٩)	(٤٥٦,٥٠٧)	استثمارات قصيرة الأجل
-	(٤,٤٦٨)	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
<u>(٦٩٣,٧٧١)</u>	<u>(٩٠١,٨٤٥)</u>	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧٢٩,٨٠٩)	(١,١٣٠,١٧٧)	شراء أصول غير ملموسة
(١,٦٨٤,٦٠٤)	(١,٩٦٦,١٨٨)	
(٢,٤١٤,٤١٣)	(٣,٠٩٦,٣٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٢١,٥١٥)	(٨٥٢,٢٣٠)	الأنشطة التمويلية
١,٦٧٦,٢٢٣	١,٠٥٢,٢٥٤	سداد قروض طويلة الأجل
<u>٩٥٤,٧١٨</u>	<u>٢٠٠,٠٢٤</u>	توزيعات أرباح مدفوعة

عضو مجلس الإدارة المفوض  
 ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة  
 سميحة بن سليمان الصحفي

المدير المالي  
 عبد الكريم بن هاشم المالكي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**١. معلومات عن الشركة**

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤٢٧هـ (الموافق ١٤٢٧ م) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر باعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص ١٣٦٧٤٢٦ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥م). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولة نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م. يقع العنوان المسجل للشركة في ينبع، ص.ب. ٣١٣٩٦، مدينة ينبع الصناعية ٤١٩١٢.

**٢. أساس الإعداد**

**٢ - ١ بيان الالتزام**

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والافتراضات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. كما أن نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

**٢-٢ أساس القياس**

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

**٢-٣ عملة التشغيل والعرض**

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

**٤-١ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات المصرح عنها والإصلاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكيد بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام التي ستتأثر في المستقبل. إن الأحكام التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات متواقة مع السياسات التي طبقت في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٣ أدناه.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة**

توافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨ م.

طبق الشركة (للمرة الأولى) المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعايير الدولي للقارير المالية (٩) "الأدوات المالية". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٤)، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

إن العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

**٣ - ١ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"**

يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) عقود الإنشاءات، ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات، والتفسيرات ذات الصلة، وتنطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقد مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار (١٥) يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد.

قامت الشركة بتنفيذ تقييم مفصل لتأثير جميع جوانب المعيار (١٥) السارية المفعول. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً وخبير التقدير لدى الإدارة. تشمل عقود الشركة لبيع المنتجات البتروكيماوية التزام تنفيذ واحد فقط. بشكل عام، إن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

**(أ) بيع البضائع**

تعمل الشركة في تصنيع وبيع المنتجات البتروكيماوية. توصلت الشركة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات البتروكيماوية في الوقت الذي تم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند تسليم المنتجات البتروكيماوية. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له تأثير على مواعيد ومبلغ الاعتراف بالإيرادات.

**(ب) اعتبارات الموكل مقابل الوكيل**

تُثُرم الشركة ترتيبات خدمات مناولة حيث يتم توريد مواد أولية أو أصناف مخزون شبه تامة الصنع (أعمال تحت التنفيذ) المملوكة بواسطة جهة ذات علاقة للمعالجة الإضافية. وبموجب هذه الترتيبات، تستلم الشركة المخزون من الجهة ذات العلاقة وبعد المعالجة، وهو ما يتم تقديمه للعميل. بموجب هذه الترتيبات، لا تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن تأدية الوعود بتقديم منتجات بتروكيماوية محددة. يتم احتساب هذه الترتيبات كمعاملات مبيعات ومشتريات اعتماداً على الجهة التي تحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمواد الأولية والبضاعة التامة الصنع الناتجة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**١-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)**

**(ب) اعتبارات الموكل مقابل الوكيل (تتمة)**

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. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى الشركة الخيار في تحديد سعر المنتجات البتروكيماوية المحددة. إلا أن الشركة تقوم بتسجيل مصروفات خدمة المناولة وفقاً للمعادلة المنقولة عليها في اتفاقية المناولة تحت بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الأولية الموجزة. لا يوجد تأثير لتطبيق المعيار (١٥) على هذه المعاملة.

**٢-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية"**

يحل المعيار (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الأثبات والقياس" لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط.

بموجب المعيار (٩)، باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق باثر رجعي إلا أن تقديم معلومات المقارنة غير الزامي. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بشكل مسبق مع بعض الاستثناءات المحددة.

**التصنيف والقياس**

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، بموجب المعيار (٩)، تقوم الشركة بداية بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، في حال كان أصل مالي ليس بالقيمة العادلة بل من خلال قائمة الدخل. بموجب المعيار (٩) فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات مالية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (المعيار أس بي بي أي).

يتم الاحتفاظ بأدوات الدين المالية (استثمارات قصيرة الأجل) وكذلك الذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ويتوقع أن تحقق تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والفائدة. قامت الشركة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت على استنتاج أنها تقى بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار (٩). وبالتالي فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

سيتم الإبقاء على محاسبة المطلوبات المالية للشركة إلى درجة كبيرة يشكل مماثل لمعايير المحاسبة الدولي (٣٩). ولم يتم تغيير المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية من تلك المطلوبة بموجب المعيار (٣٩). وبالتالي، فلا يوجد لتطبيق المعيار (٩) تأثير على المطلوبات المالية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة)**  
ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نتمة)**

**٣-٢ المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) "الأدوات المالية" (نتمة)**

**الانخفاض في القيمة**  
أدى تطبيق المعيار (٩) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتبدلة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة.

يتطلب المعيار (٩) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والذمم المدينة غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يتم خصم النقص بشكل تقريري مع معدل الفائدة الفعالة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق طريقة مبسطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. بالنسبة للموجودات المالية المدينة الأخرى، فإن خسائر الائتمان المتوقعة تستند إلى خسائر الائتمان لمدة ١٢ شهراً. إن فترة ١٢ شهرًا هي جزء من العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير لأداة مالية قد تكون محتلة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. إلا أنه في حال وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الشروع، فإن المخصص سيستند إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان.

إلا أن تطبيق متطلبات خسائر الائتمان المتوقعة للمعيار (٩) لم يؤد إلى زيادة في أي مخصصات انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المدينة بسبب عدم وجود خسائر ائتمان سابقة للشركة.

**٤. النقد وما في حكمه**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ودائع لأجل أرصدة بنكية
٩٢٧,٥٧٥	١٣٤,٦٢٥	
١٢٤,٦٧٩	٦٥,٣٩٩	
<hr/> <b>١,٠٥٢,٢٥٤</b>	<hr/> <b>٢٠٠,٠٢٤</b>	

**٥. رأس المال**

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

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

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

لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٦. القروض طويلة الأجل**

تكون القروض طويلة الأجل من قروض تقليدية لأجل وتمويل بالإجارة.

**قروض تقليدية لأجل**

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

أ) تم الحصول على قرض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة في ٢٠٠٧ لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع في حدود مبلغ أقصاه ٤,٠٠١ مليون ريال سعودي. تدفع على القرض لأجل مصروفات اقتراض طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. تم سداد القسط الأول في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، علماً بأنه خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قامت الشركة بسداد القرض بالكامل.

ب) تم الحصول على قروض لأجل سنة ٢٠٠٧ م من مجموعة من البنوك على شكل ثلاثة قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالات ائتمان الصادرات، وسيرفيزي اسيكورتيفي ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان ائتمان الصادرات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. تدفع على القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية مقاومة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م. ووفقاً لاتفاقية القروض لأجل تم سداد القسط الأخير بالكامل خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

كانت القروض لأجل مضمونة مقابل متحصلات المشاريع. إضافةً لذلك، وقعت الشركة اتفاقية دعم وإدارة وحفظ للأسماء مع سابك وبموجبها تحفظ سابك بملكيتها في شركة ينساب بنسبة ٥١٪ على مدى فترة القروض.

**تمويل إجارة**

أبرمت الشركة في ٢٠٠٩ م اتفاقيات تمويل إجارة 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 بيجار سنوي متفق عليه مضافاً إليه هامش.

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

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

طبقاً لاتفاقية التوريد تم تحويل جزء من المشروع بما يعادل حصة المشاركين الأصليين في تمويل الإجارة كما في تاريخ اكمال السحب بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٠ م بمبلغ ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم الوصي (شركة مملوكة من المساهمين الأصليين). وحسب اتفاقيات الإجارة فقد تم سداد القسط الأخير بالكامل خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٧. منافع الموظفين**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التزام منافع محددة (إيضاح ١-٧)
٤٨٢,٤٦٠ ١٨,٨٢٥	٤٨٩,٩٠٦ ٢٠,٦٠٦	آخرى
<b>٥٠١,٢٨٥</b>	<b>٥١٠,٥١٢</b>	

**١-٧ التزام منافع محددة**  
يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
٤٢٦,١٩٩ ٤٥,٧٦٣ ١٦,٥٤٢ ٦,٩٧٨ (٨,٥٦٨) (٤,٤٥٤)	٤٨٢,٤٦٠ ٣٦,٨٧٥ ١٢,٨٠٨ (١٩,٦٢٢) (١٧,١٤٢) (٥,٤٧٣)	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة (ربح) / خسارة اكتوارية على التزام مدفوعات خلال الفترة / السنة محول من الشركة، صافي
<b>٤٨٢,٤٦٠</b>	<b>٤٨٩,٩٠٦</b>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة
		صافي مصروف المنافع المحددة:
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٣٦,٦٤١ ١٢,٤٣٩	٣٦,٨٧٥ ١٢,٨٠٨	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
<b>٤٩,٠٨٠</b>	<b>٤٩,٦٨٣</b>	صافي مصروف المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	معدل الخصم
%٣,٦ %٥ %٦,٥ إيضاح (أ) أدناه ٥٨	%٣,٦ %٥ %٦,٥ إيضاح (أ) أدناه ٥٨	معدل زيادة الرواتب - للتنفيذين معدل زيادة الرواتب - لغير التنفيذين معدل التضخم الطبيعي متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تتحفظ النسبة من ١٠% في ٢٠١٧ م إلى ٥% للسنة ٢٠٢٢ م بما فوق.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٨. الزكاة**

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	في بداية الفترة / السنة
١٦٩,٨٧٩	١٧٠,٥٢٣	مخصص خلال الفترة / السنة
١٤٣,٩١٥	٩٢,٦٦٤	مدفوع خلال الفترة / السنة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤١,١٨٢)	
<b>١٧٠,٥٢٣</b>	<b>١٢٢,٠٠٥</b>	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، كما قامت الشركة بتسوية المستحقات والربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. خلال سنة ٢٠١٧ م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. وقد قدمت الشركة اعتراضاً على هذه الربوط. تعتقد الإدارة بأن لدى الشركة التزام زكوي كافٍ للوفاء بأي التزام إضافي قد ينشأ نتيجة هذه الربوط. وقد قدمت الشركة اقراراً زكرياً عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، إلا أن الرابط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م لم يتم إصداره بعد من قبل الهيئة.

**٩. ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
١,٥٩٨,٤٦٣	٢,١٨٠,٥٠٢	٦٤٤,٥٨٦
<b>٥٦٢,٥٠٠</b>	<b>٥٦٢,٥٠٠</b>	<b>٧٢٩,٠١٨</b>
<b>٢,٨٤</b>	<b>٣,٨٨</b>	<b>١,١٥</b>
		صافي الدخل للفترة (بآلاف الريالات السعودية)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بآلاف)
		ربحية السهم ( ريال سعودي ) - الأساسية والمخفضة

لا يوجد بند لتخفيف الربحية يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠. التزام أدوات مشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧      ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

		محفظ بها للمتأخرة:
١٤,٢٥٨	-	اتفاقيات مقايضة الفائدة - متداولة
١,٩٧٨	-	اتفاقيات مقايضة الفائدة - غير متداولة
<hr/>		
١٦,٢٣٦	-	
<hr/>		
٧١٦,٦٤٥	-	القيمة الاسمية
<hr/>		

١١. قياس القيمة العادلة

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

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والافتراضات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة لللاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة في فئات ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير تلك الأسعار المتداولة المتضمنة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام - بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا ترتكز على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

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

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**١١. قياس القيمة العادلة (تتمة)**

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

المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ١)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ٣)	القيمة الدفترية	مطابقات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة
-	-	-	-	-	-	-	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
							٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
							مطابقات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة

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

قامت الإدارة بتقدير 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 تقدير الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة، ومخاطر الدولة المحددة والجذارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع المملوكة. بناءً على هذا التقييم، يتمأخذ المخصصات في الحسابان فيما يتعلق بالخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية ائتمانية. تخضع الأدوات المالية المشتقة التي يتم تقييمها باستخدام أساليب تقييم مع معطيات السوق القابلة للرصد لمقاييسات معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر الأسعار المرحلية ونمذج المقايسات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف الفوري ومعدلات صرف العملات الآجلة ومنحنى معدل سعر الفائدة ومنحنى معدل سعر الفائدة الآجلة للسلع الأساسية. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تم تسوية جميع عقود المشتقات ولا توجد أي التزامات بهذا الصدد.

يتم تحديد القيم العادلة للقروض طويلة الأجل في الشركة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الاقتراض في نهاية فترة التقرير المالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م قامت الشركة بسداد القروض طويلة الأجل بالكامل.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية إلا ذكر خلاف ذلك)

## ١٢ المعاملات ذات العلاقة وأرصادتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المنشآت والشركات وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والمنشآت ذات العلاقة تحت سيطرة تلك الأطراف أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي ملخص للمعاملات الهمامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها.

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة المتناهية في	الرصيد كافي
(أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقه	بيع متطلبات الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم) دفعات مقدمة شراء مواد وخدمات متطلبات ومعاملات أخرى	الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مبدلةة متطلبات أخرى	جهات متسلبة أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جهات متسلبة أخرى	جهات متسلبة أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
ب) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقه	أجل ببحث وتطوير	الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم) مبالغ مدفوعة بال璧ية عن الشركة وخدمات أخرى مقدمة من الشركة الأم	٤٩,٨٥٩
الشركة العربية للألياف الصناعية (لين رشد) (جهة متنسبة)	تربيات مناؤة البريد	١٠١,٢٢٩	١٢٠,١٨٢
جهات متسلبة أخرى	خدمات التزيين وشراء غلال وأخرى	٢٨٧,٩١٥	٣٠,٠٩٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة	٣٦٣,٦٣٦	-
أصحاب ملكية	-	١,٤٠٠	-
أصحاب ملكية	-	٤,٠٠٠,١٤٤	-
أصحاب ملكية	-	٦٢١,٣٦	-
أصحاب ملكية	-	١,٧٥٦,٦٩٨	-
أصحاب ملكية	-	٥١٥,٩٨٥	-

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها (تتمة)**

		<b>مكافآت الإدارة الرئيسية</b>	
		فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
١٠,٧٩٤	٦,١٩٣	رواتب و منافع أخرى	
١,٠٣٢	٤٤٩	منافع ما بعد الخدمة	
<hr/> <b>١١,٨٢٦</b>	<hr/> <b>٦,٦٤٢</b>		
<hr/>	<hr/>		

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

- أ) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سابك (مؤسسة خدمات مشتركة) لتزويد الشركة بخدمات المحاسبة، والتخزين، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات (برامج الهيكلة/الدعم)، والنقل، والترتيب لتوريد المواد المتعلقة بقطع الغيار للشركة، والخدمات الهندسية، والمشتريات، والخدمات ذات الصلة وغيرها من الخدمات العامة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة سابك.
- ب) تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً لشركة سابك المبالغ المدفوعة من الشركة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للشركة.
- ج) يتم بيع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوق") بموجب اتفاقيات تسويق وإطلاق منتجات.

**أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة**

الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي دم مدين أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الدم مدينية التي تتعلق بالبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

**٣. المعلومات القطاعية**

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

إن المعايير الرئيسية لنقديم أداء القطاع هي صافي الربح وهذا يتم تقديره وقياسه باستمرار طوال الفترة المحاسبية. تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات البتروكيماوية من قبل الشركة إلى الشركة الأم والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)**  
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ٤٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابةً عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠٠,٣ مليون ريال سعودي).

**٥. توزيع صافي الدخل**

بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧م، وافقت الجمعية العمومية على توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٦م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٧م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الأول من سنة ٢٠١٧م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. تاريخ أحقيّة توزيع الأرباح للمساهمين المدرجين في تداول (السوق المالية السعودية) يوافق نهاية التداول في ٢ يوليو ٢٠١٧م، وتاريخ دفع توزيعات الأرباح النقدية المرحلية في ١٣ يوليو ٢٠١٧م.

بتاريخ ٢ ابريل ٢٠١٨م، وافقت الجمعية العمومية على توزيع مبلغ ٩٨٤,٣٧ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (١,٧٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الثاني من سنة ٢٠١٧م بما يمثل ١٧,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. كان مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١,٨٢٨,١٢ مليون ريال سعودي (٣,٢٥ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح بمبلغ ٩٨٤,٣٧ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (١,٧٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الأول من سنة ٢٠١٨م بما يمثل ١٧,٥% من القيمة الاسمية للأسهم. تاريخ أحقيّة توزيع الأرباح للمساهمين المدرجين في تداول (السوق المالية السعودية) يوافق نهاية التداول في ٢ يوليو ٢٠١٨م، وتاريخ دفع توزيعات الأرباح النقدية المرحلية في ١٦ يوليو ٢٠١٨م.