

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 المرفقة لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والقوائم الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار 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 توجيه 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 تتم 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 نبدى 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 لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

١٨ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ  
٢٤ يناير ٢٠١٩م

جدة  
AS/14/18



شركة بنيع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسأب)  
(شركة مسأمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

٢٠١٧م (مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١٢,٩٥٣,٩٣١	١٢,٦١٧,٤٣٦		الموجودات غير المتداولة
٣٣,٧٥٣	٣٣,٠٨٨		ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٣,٨٥٥	١٩٤,٠١٠		موجودات غير ملموسة
			موجودات غير متداولة أخرى
<u>١٣,١٨١,٥٣٩</u>	<u>١٢,٨٤٤,٥٣٤</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧٥,٧٥١	٧٦٩,٨٣٨		الموجودات المتداولة
٢,٦٢٢,٤٢١	٢,١٠٥,١٣٩		مخزون
٢٤٥,٠٦٥	٢٣٦,٣٦٠		ذمم مدينة تجارية
١,٩٨٧,٥٠٠	٣,٠٨٩,٩٨٨		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠٥٢,٢٥٤	٢٦,٢٠٠	٤	استثمارات قصيرة الأجل
			نقد وما في حكمه
<u>٦,٥٨٢,٩٩١</u>	<u>٦,٢٢٧,٥٢٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>١٩,٠٧٢,٠٥٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥	حقوق الملكية
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠		رأس المال
١٢,٢٤٩	٨٥,٢٨٦		احتياطي نظامي
٩,٤١٢,٦٨١	٩,٨٥٧,٩٠٩		احتياطي اكتواري
			أرباح مبقاة
<u>١٦,٧٣٧,٤٣٠</u>	<u>١٧,٢٥٥,٦٩٥</u>		مجموع حقوق الملكية
١٩٩,٨٣١	—	٦	المطلوبات غير المتداولة
٥٠١,٢٨٥	٤٧١,٨١٧	٧	قروض طويلة الأجل
٢,٨٣٧	٦٨٢		منافع الموظفين
			مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٧٠٣,٩٥٣</u>	<u>٤٧٢,٤٩٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٣٠,٣٤٦	—	٦	المطلوبات المتداولة
٥٨٠,٩٨٦	٤١٠,١٤٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٤١,٢٩٢	٨١٤,٤٤٨		ذمم دائنة تجارية
١٧٠,٥٢٣	١١٩,٢٧١	٨	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
			زكاة مستحقة الدفع
<u>٢,٣٢٣,١٤٧</u>	<u>١,٣٤٣,٨٦٥</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٠٢٧,١٠٠</u>	<u>١,٨١٦,٣٦٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>١٩,٠٧٢,٠٥٩</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عيد الإله نور الدين

رئيس الشركة  
سميح 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 بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٧,٢٢٠,٩٠٦ (٤,٣٥٠,٦٠٧)	٧,٦٢٨,٤٧٠ (٤,٧٦٣,٠٣٣)	٢,١٦٦,٨٤٦ (١,٢٧٠,٣٠٠)	١,٦١٩,٣٦١ (١,٢٧٠,٥٧٧)	مبيعات تكلفة المبيعات
٢,٨٧٠,٢٩٩	٢,٨٦٥,٤٣٧	٨٩٦,٥٤٦	٣٤٨,٧٨٤	إجمالي الربح
(٥٠,١١٨) (٤٠٦,٠٩٢)	(٦٦,١٠٥) (٤٣٧,٧٩٤)	(٥,٦٣٤) (١١١,٣٥٨)	(٢٤,٤٣٠) (١٢٤,٧٧٧)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٢,٤١٤,٠٨٩	٢,٣٦١,٥٣٨	٧٧٩,٥٥٤	١٩٩,٥٧٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٦٣,٩٠٧ (٥٧,٣٣٧) ٩٩,٦٢١	٧٨,٣٣٩ (٣٠,٨٠٦) ١٠٣,١٧٧	١٤,٧٩٢ (٧,٣٣١) ٣٧,٤٤٢	٢٣,٨٦٨ (٤,٠٤٤) ١٩,٦٨١	إيرادات تمويل تكاليف تمويل، صافي إيرادات أخرى، صافي
٢,٥٢٠,٢٨٠	٢,٥١٢,٢٤٨	٨٢٤,٤٥٧	٢٣٩,٠٨٢	الدخل قبل الزكاة
(١٤٣,٩١٥)	(٩٨,٢٧٠)	(٤٦,٥٥٥)	(٥,٦٠٦)	٨ الزكاة
٢,٣٧٦,٣٦٥	٢,٤١٣,٩٧٨	٧٧٧,٩٠٢	٢٣٣,٤٧٦	صافي الدخل للفترة / للسنة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٩ ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٤,٢٢	٤,٢٩	١,٣٨	٠,٤٢	٩ ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة (ريال سعودي)

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عبد الإله نور الدين

  
رئيس الشركة  
سميح 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 (بنسأب)  
(شركة مسأمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولة الموجزة  
لفترة الألة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بألاف الريالاء السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الألة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٢,٣٧٦,٣٦٥	٢,٤١٣,٩٧٨	٧٧٧,٩٠٢	٢٣٣,٤٧٦	صافي الدخل للفترة/ للسنة
الدخل الشامل الأخر				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في فترات لاحقة:				
(٦,٩٧٨)	٧٣,٠٣٧	١,٨٥٤	٥٣,٤١٥	٧ ربح/ (خسارة) من إعادة قياس برامج المنافع المحددة
٢,٣٦٩,٣٨٧	٢,٤٨٧,٠١٥	٧٧٩,٧٥٦	٢٨٦,٨٩١	مجموع الدخل الشامل للفترة/ للسنة

  
عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عبدالإله نور الدين

  
رئيس الشركة  
سميح بن سليمان الصفي

  
المدير المالي  
عبد الكريم بن هاشم المالكي

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسأب)  
(شركة مسأمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بألف الريألت السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

رأس المسأل	احتياطي نظامي	احتياطي أكتواري	أرباح مبقاة	المجموع	
٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٠٦,٥٠٧	١٩,٢٢٧	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٦,٠٥٥,٥٤٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
-	-	-	٢,٣٧٦,٣٦٥	٢,٣٧٦,٣٦٥	صافي الدخل للسنة
-	-	(٦,٩٧٨)	-	(٦,٩٧٨)	الدخل الشامل الأخر للسنة
-	-	(٦,٩٧٨)	٢,٣٦٩,٣٨٧	٢,٣٦٩,٣٨٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٨٠,٩٩٣	-	(٨٠,٩٩٣)	-	تحويلات إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	١٢,٢٤٩	٩,٤١٢,٦٨١	١٦,٧٣٧,٤٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)
-	-	-	٢,٤١٣,٩٧٨	٢,٤١٣,٩٧٨	صافي الدخل للسنة
-	-	٧٣,٠٣٧	-	٧٣,٠٣٧	الدخل الشامل الأخر للسنة
-	-	٧٣,٠٣٧	٢,٤٨٧,٠١٥	٢,٤٨٧,٠١٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٩٦٨,٧٥٠)	(١,٩٦٨,٧٥٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	٨٥,٢٨٦	٩,٨٥٧,٩٠٩	١٧,٢٥٥,٦٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة  
سميح بن سليمان الصحفي

المدير المالي  
عبد الكريم بن هاشم المالكي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٢,٥٢٠,٢٨٠	٢,٥١٢,٢٤٨	الأنشطة التشغيلية
١,٠٨٦,١٤٥	١,٠٨٥,٣٩٤	الدخل للسنة قبل الزكاة
٣,٦٠١	٥,١٣٣	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(٣٣,٠٠٠)	(٤٣,٣٢٣)	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٧,٢٧٤	٦٨,٠٨٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٤,٠٦٤)	(١٦,٢٣٦)	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
٥,٢٤٣	١,٨٥٩	مخصص مصروف منافع موظفين
١١١,٤٠١	٣٠,٨٠٦	تعديل على القيمة العادلة لمشتقات
		خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		تكاليف تمويل
٣,٦٩٦,٨٨٠	٣,٦٤٣,٩٦٤	
١٨٣,٩٣٨	(٥٠,٧٦٤)	تعديلات على رأس المال العامل:
(٧٢٦,٣٨٦)	٥١٧,٢٨٢	مخزون
(٣٦,٤٠٥)	٨,٧٠٥	نعم مدينة تجارية
٣٠,٨٩٩	(١٥٥)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٨٦,٣١٢	(١٧٠,٨٤٠)	موجودات غير متداولة أخرى
٩,٧٦٩	١٦٤,١٤٠	نعم دائنة تجارية
		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٤٤٥,٠٠٧	٤,١١٢,٣٣٢	النقد من العمليات
(٥٧,٢٦٧)	(١٤,٥٧٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٥٦٨)	(٢٠,٠٧٩)	منافع موظفين مدفوعة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤٩,٥٢٢)	زكاة مدفوعة
٣,٢٣٥,٩٠١	٣,٩٢٨,١٦١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٦١٩,٢٥٠)	(٥,٨٨٠,٣٣٧)	الأنشطة الاستثمارية
٤,٣٦٩,٠٤٨	٤,٧٧٧,٨٤٩	استثمارات قصيرة الأجل
(٤٦٦,٥٥٣)	(٧٥٠,٧٥٨)	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
-	(٤,٤٦٨)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧١٦,٧٥٥)	(١,٨٥٧,٧١٤)	شراء أصول غير ملموسة
(١,٤٥٨,٣٩٥)	(١,١٣٠,١٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٨٤,٧٣٠)	(١,٩٦٦,٣٢٤)	الأنشطة التمويلية
(٣,١٤٣,١٢٥)	(٣,٠٩٦,٥٠١)	سداد قروض طويلة الأجل
(٦٢٣,٩٧٩)	(١,٠٢٦,٠٥٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٦٧٦,٢٣٣	١,٠٥٢,٢٥٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٠٥٢,٢٥٤	٢٦,٢٠٠	النقص في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

عضو مجلس الإدارة المعوض  
ماجد بن عبد الإله نور الدين

رئيس الشركة  
سميح 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 (بنساب)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٩٤٣٢ ٤٧٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦ م) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦ م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥ م). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتروكيماوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاولة نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠ م. 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 لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المجموعة الكاملة من القوائم المالية السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. إن النتائج الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة المالية.

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 يُشار إلى خلاف ذلك.

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

إن العديد من التعديلات الأخرى والتفسيرات يتم تطبيقها لأول مرة في ٢٠١٨م 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 للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل المعيار (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات"، والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود 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 تحويل 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 بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بتقييم تأثير التطبيق من خلال أسلوب التقييم بأثر رجعي معدل دون إجراء تغييرات على المعلومات المالية للمقارنة المعروضة. يتضمن عقد الشركة مع العملاء لبيع منتجات بتروكيماوية التزام أداء واحد. وبشكل عام، إن تطبيق المعيار (١٥) ليس 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. بالتالي، فإن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له تأثير على مواعيد ومبلغ الاعتراف بالإيرادات.

(ب) اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

تُبرم 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، وهوما يتم تقديمه للعميل. بموجب هذه الترتيبات، لا تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بوعود تقديم 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 للبتر وكيمياويات (ينساب)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(ب) اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل (تتمة)

عند احتفاظ الجهة المُناولة بمثل هذه المخاطر والمنافع، يتم التعامل معها كاتفاقية خدمة حيث يتم تسجيل المخزون والمبيعات ذات الصلة وتكلفة التصنيع ضمن دفاتر الجهة المُناولة. إضافة لذلك، لا يوجد لدى الشركة الخيار في تحديد سعر المنتجات البتر وكيمياوية المحددة. إلا أن الشركة تقوم بتسجيل مصروفات خدمة المناولة وفقاً للمعادلة المتفق 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 للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"

يحل المعيار (٩) محل معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاثة الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة، ومحاسبة التحوط. لقد قامت الشركة بتطبيق المعيار الجديد ولم تقم بتعديل معلومات المقارنة.

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

*التصنيف والقياس*

باستثناء الذمم المدينة التجارية، بموجب المعيار (٩)، تقوم الشركة بداية بقياس الأصل المالي بقيمته 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 (معيار 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 فقط سداد أصل المبلغ والفائدة. قامت الشركة بإجراء تحليل لخصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات وتوصلت على استنتاج أنها تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار (٩). بالتالي فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

تم الإبقاء على محاسبة المطلوبات المالية للشركة إلى درجة كبيرة بشكل مماثل لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩). ولم يتم تغيير المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية من تلك المطلوبة بموجب المعيار (٣٩). بالتالي، لا يوجد تأثير لتطبيق المعيار (٩) على المطلوبات المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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 المتكبدة 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 المحتفظ 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 تقريبي مع معدل الفائدة الفعال 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 شهراً هي جزء من العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر لأداة مالية قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. إلا أنه في حال وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ النشوء، فإن المخصص سيستند إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان.

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

٤. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢٤,٦٧٩	٢٦,٢٠٠	أرصدة بنكية
٩٢٧,٥٧٥	-	ودائع لأجل
<u>١,٠٥٢,٢٥٤</u>	<u>٢٦,٢٠٠</u>	

٥. رأس المال

رأس مال الشركة المصرح والمصدّر 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 بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنساب)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦. القروض طويلة الأجل

تتكون القروض طويلة الأجل، من قروض تقليدية لأجل وتمويل بالإجارة.

قروض تقليدية لأجل

تمثل القروض لأجل القروض التي يتم الحصول عليها من صندوق الاستثمارات العامة والوكالات التجارية وائتمان الصادرات 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. يحمل 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 م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، علماً بأنه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 اسبيورتيفي ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان ائتمان الصادرات لتمويل الإنشاء الجزئي من المصانع ورأس المال العامل. تحمل القروض عمولة طبقاً للمعدلات التجارية ويستحق سدادها على أقساط نصف سنوية متفاوتة القيمة، تم سداد القسط الأول في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ م. ووفقاً لاتفاقية القروض لأجل تم سداد القسط الأخير بالكامل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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 بإيجار 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 اكتمال 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

ووفقاً لاتفاقية الإيجار الأجل واتفاقيات التمويل بالإجارة، فقد تم تحويل ملكية الأصول لكل عقد من المؤجر إلى المستأجر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذُكر خلاف ذلك)

٧. منافع الموظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٨٢,٤٦٠	٤٥١,٠٥٤	التزام منافع محددة (إيضاح ٧-١)
١٨,٨٢٥	٢٠,٧٦٣	أخرى
<u>٥٠١,٢٨٥</u>	<u>٤٧١,٨١٧</u>	

٧-١ التزام المنافع المحددة

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٢٦,١٩٩	٤٨٢,٤٦٠	التزام منافع محددة في بداية السنة
٤٥,٧٦٣	٤٩,٠٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٥٤٢	١٧,٠٧٨	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
٦,٩٧٨	(٧٣,٠٣٧)	(ربح) / خسارة اكتوارية على الالتزام
(٨,٥٦٨)	(٢٠,٠٧٩)	مدفوعات خلال السنة
(٤,٤٥٤)	(٤,٤٣٥)	محول من الشركة، صافي
<u>٤٨٢,٤٦٠</u>	<u>٤٥١,٠٥٤</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية السنة

صافي مصروف المنافع المحددة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٥,٧٦٣	٤٩,٠٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٥٤٢	١٧,٠٧٨	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
<u>٦٢,٣٠٥</u>	<u>٦٦,١٤٥</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
%٣,٦	%٤,٤	معدل الخصم
%٥	%٤,٥	معدل زيادة الرواتب – للتنفذين
%٦,٥	%٦,٠	معدل زيادة الرواتب – لغير التنفذين
إيضاح (أ) أدناه	إيضاح (أ) أدناه	معدل التضخم الطبي
٥٨	٥٨	متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تنخفض النسبة من ٩% في ٢٠١٨ م إلى ٥% للسنة ٢٠٢٢ م فما فوق.

شركة بنيع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨. الزكاة

كانت الحركة في مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦٩,٨٧٩	١٧٠,٥٢٣	في بداية السنة
١٤٣,٩١٥	٩٨,٢٧٠	مخصص خلال السنة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤٩,٥٢٢)	مدفوع خلال السنة
١٧٠,٥٢٣	١١٩,٢٧١	في نهاية السنة

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. كما قامت الشركة بإنهاء موقفها الزكوي مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. لم يتم بعد إصدار الربوط الزكوية النهائية للسنتين ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م من قبل الهيئة.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٣٧٦,٣٦٥	٢,٤١٣,٩٧٨	٧٧٧,٩٠٢	٢٣٣,٤٧٦	صافي الدخل للفترة / للسنة (بألاف الريالات السعودية)
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بألاف)
٤,٢٢	٤,٢٩	١,٣٨	٠,٤٢	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسية والمخفضة

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

١٠. التزام الأدوات المشتقة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤,٢٥٨	-	محتفظ بها للمتاجرة:
١,٩٧٨	-	اتفاقيات مقايضة الفائدة - متداولة
١٦,٢٣٦	-	اتفاقيات مقايضة الفائدة - غير متداولة
٧١٦,٦٤٥	-	القيمة الاسمية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 والإفصاحات للشركة لقياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة بقدر ما يمكن. يتم تصنيف القيم العادلة في فئات ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة 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 تركز على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
-	-	-	-	-
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
-	١٦,٢٣٦	-	١٦,٢٣٦	١٦,٢٣٦
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة أدوات مالية مشتقة				

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

#### ١١. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة، ومخاطر الدولة المحددة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع الممولة. بناءً على هذا التقييم، يتم أخذ المخصصات في الحسبان 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 لمقايضات معدل سعر الفائدة. تتضمن أساليب التقييم الأكثر استخداماً بشكل متكرر الأسعار المرحلة ونماذج المقايضات باستخدام حسابات القيمة الحالية. تشمل النماذج عدة معطيات بما في ذلك الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة وسعر الصرف الفوري ومعدلات صرف العملات الأجلة ومنحنيات معدل سعر الفائدة ومنحنيات معدل سعر الفائدة الأجلة للسلع الأساسية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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 ٢٠١٧م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قامت الشركة بسداد القروض طويلة الأجل بالكامل.



شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسحاب)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
اللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها  
تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والمنشآت الواقعة تحت سيطرة تلك الأطراف أو تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. فيما يلي ملخص للمعاملات الهامة التي تمت مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

الجهة ذات العلاقة	المعاملات المنتهية		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)	٢,٦١٦,٥٧١	٢,٠٩٥,٨٥١	بيع منتجات	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)
	١٧١,٤٥٨	٩٠,٣٧١	دفعت مقدمة لشراء مواد ومبيعات منتجات	
	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	ومعاملات أخرى	
	٥,٧٢٥	٨,١٨٩	دفعت مقدمة طويلة الأجل للمساعدة	
٥,١٤٧	-			
٢,٨٠٦,٤١١	٢,٢٠١,٩١١	٧,٢٣٧,٩٥٢	٧,٧٣٢,١٠١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)
٢٨٧,٧٠٥	٤٤٩,٤٥٢	٤,٢٩٢	١٧,٣٩٦	مبالغ مدفوعة بالتبعية عن الشركة وخدمات أخرى مقدمة من الشركة الأم
٥١,٢١٤	٣٨,١٦٣	١,١٠٣	١٩,٢٧٩	
١٠٣,٢٨٣	١٩,٩٢٩	١٠٣,١٢٥	٣٢٠,٠١٩	ترتيبات مناولة البروبان
٧٣,٧٨٣	٢٨,٧٧١	٤٧٥,٠٠٥	١٧٦,١٨١	خدمات التخزين وشراء غاز وأخرى
-	-	١,٤٠٠	١,٤٠٠	مكافآت
٥١٥,٩٨٥	٥٣٦,٣١٥	٢,٣٦٠,٢٢٠	٢,٧٦٢,٠٠٨	

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

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

١٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٥,٦٦١	٧,٤٨١	رواتب ومنافع أخرى
١,٨٣٦	٤٤٩	منافع ما بعد الخدمة
<u>٧,٤٩٧</u>	<u>٧,٩٣٠</u>	

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

- (أ) لدى الشركة اتفاقية تقديم خدمات مع شركة سابك (الخدمات المشتركة) لتزويد الشركة بخدمات المحاسبة، والتخزين، والموارد البشرية، وتقنية المعلومات (برامج الهيكلية/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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م غير مضمونة ولا يترتب عليها فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام ضمانات مقابل أي ذمم مدينة أو دائنة لأي جهة ذات علاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة التي تتعلق بالمبالغ المملوكة للجهات ذات العلاقة. يتم إجراء التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

١٣. المعلومات القطاعية

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

إن المعيار الرئيسي لتقييم أداء القطاع هو صافي الدخل وهذا يتم تقييمه وقياسه باستمرار طوال الفترة المحاسبية.

تقع الموجودات غير المتداولة للشركة في المملكة العربية السعودية ويتم تنفيذ مبيعات المنتجات البتر وكيمواوية من قبل الشركة إلى الشركة الام والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤. الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ٣٠٣ 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 العادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

١٥. 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 مبلغ ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي (٣ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٧م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية مرحلية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الأول من سنة ٢٠١٧م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. تاريخ أحقية 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 أبريل 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 مبلغ ١,٨٢٨,١٢ مليون ريال سعودي (٣,٢٥ ريال سعودي للسهم).

بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٨م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ 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 أحقية توزيع الأرباح للمساهمين المدرجين في تداول يوافق نهاية التداول في ٢ يوليو ٢٠١٨م، وتاريخ دفع توزيعات الأرباح النقدية المرحلية في ١٦ يوليو ٢٠١٨م.

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨م أوصى مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية بتوزيع مبلغ ١,١٢٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية للمساهمين (٢ ريال سعودي للسهم الواحد) عن النصف الثاني من السنة ٢٠١٨م والتي تمثل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم. وطبقاً لموافقة الجمعية العمومية، تكون أحقية الأرباح لمساهمي الشركة المسجلين لدى السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية القادم المتوقع في شهر إبريل ٢٠١٩م. بهذا يكون مجموع توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٢,١٠٩,٣٨ ريال سعودي (٣,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد).