

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م وقوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص 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 الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (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 المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل كبير من عملية المراجعة التي تتم 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 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 و يونغ



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٦ شعبان ١٤٣٩ هـ
٢٢ أبريل ٢٠١٨ م

جدة
AAA/1/18



شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب)

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٨م (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٢,٩٥٣,٩٣١	١٢,٨٣١,٧٨٨	ممتلكات والآت ومعدات
٣٣,٧٥٣	٣٦,٨٩١	موجودات غير مليموسة
١٩٣,٨٥٥	١٨٨,٠٧٤	موجودات أخرى غير متداولة
<u>١٣,١٨١,٥٣٩</u>	<u>١٣,٠٥٦,٧٥٣</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٦٧٥,٧٥١	٧٥٨,٠٨٤	مخزون
٢,٦٢٢,٤٢١	٢,٢٣٧,١١١	ذمم مدينة تجارية
٢٤٥,٠٦٥	١٦٠,٥٧٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٨٧,٥٠٠	٢,٣٦٤,٣٩٨	استثمارات قصيرة الأجل
١,٠٥٢,٢٥٤	١,٧٣٧,٠٠٠	نقد وما في حكمه
<u>٦,٥٨٢,٩٩١</u>	<u>٧,٢٥٧,١٧١</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>٢٠,٣١٣,٩٢٤</u>	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥ رأس المال
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	احتياطي نظامي
١٢,٢٤٩	٣١,٥٣٧	احتياطي اكتواري
٩,٤١٢,٦٨١	١٠,٠٤٣,٢٧٤	أرباح مبقاة
<u>١٦,٧٣٧,٤٣٠</u>	<u>١٧,٣٨٧,٣١١</u>	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٩٩,٨٣١	١٩٩,٩٤٧	٦ قروض طويلة الأجل
٥٠١,٢٨٥	٤٧٥,٣٨٧	٧ منافع الموظفين
٢,٨٣٧	١,٨٦٤	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>٧٠٣,٩٥٣</u>	<u>٦٧٧,١٩٨</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩٣٠,٣٤٦	٩٣٠,٨٥٥	٦ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٨٠,٩٨٦	٢٦٣,٩٦٨	ذمم دائنة تجارية
٦٤١,٢٩٢	٨٤٨,٩٨٩	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١٧٠,٥٢٣	٢٠٥,٦٠٣	٨ زكاة مستحقة الدفع
<u>٢,٣٢٣,١٤٧</u>	<u>٢,٢٤٩,٤١٥</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٠٢٧,١٠٠</u>	<u>٢,٩٢٦,٦١٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>١٩,٧٦٤,٥٣٠</u>	<u>٢٠,٣١٣,٩٢٤</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين

رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي

المدير المالي
عبدالكريم 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

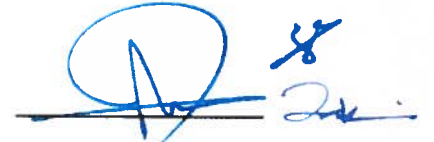
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	إيضاح	
١,٧٥٨,٥٠٦ (١,٠٣٠,٢٤٣)	١,٧٨٧,٢١٤ (١,٠٤٧,٣٧٥)		مبيعات تكلفة المبيعات
٧٢٨,٢٦٣	٧٣٩,٨٣٩		إجمالي الربح
(١٠,٧٤٣) (٩٤,٣١٣)	(١٠,٢٩٨) (٩٤,٧٣٢)		مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٦٢٣,٢٠٧	٦٣٤,٨٠٩		الدخل من العمليات الرئيسية
١٣,٧٥١ (١٧,٥٥٧) ٢٢,١٦٨	١٦,٤٤٤ (١٥,١٧١) ٢٩,٥٩١		إيرادات تمويل أعباء تمويل، صافي إيرادات أخرى، صافي
٦٤١,٥٦٩	٦٦٥,٦٧٣		الدخل قبل الزكاة
(٣٣,٤١٠)	(٣٥,٠٨٠)	٨	الزكاة
٦٠٨,١٥٩	٦٣٠,٥٩٣		صافي الدخل للفترة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠		ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٠٨	١,١٢	٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العاديين بالشركة (ريال سعودي)



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)
شركة مسأهمة سعودية

قائمة الدخل الشامل الأولة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الألة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بألف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة الألة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الألة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٦٠٨,١٥٩	٦٣٠,٥٩٣	صافي الدخل للفترة
		الدخل الشامل الأخر
		البود التي لن يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في فترات لاحقة:
-	١٩,٢٨٨	إعادة قياس أرباح في برامج المنافع المحددة (الخصائر)
٦٠٨,١٥٩	٦٤٩,٨٨١	مجموع الدخل الشامل للفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالله نور الدين



رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

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

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)
شركة مسأهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي اكتوبري	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٦,٠٥٥,٥٤٣	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٦٠٨,١٥٩	٦٠٨,١٥٩	-	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للفترة
٦٠٨,١٥٩	٦٠٨,١٥٩	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٦٠,٨٧٩)	-	٦٠,٨٧٩	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٨٤٣,٧٥٠)	(٨٤٣,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٥)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٨١٨,٥٥٢	٨,٥٠٦,٩٣٩	١٩,٢٢٧	١,٦٦٧,٣٨٦	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م
١٦,٧٣٧,٥٣٠	٩,٤١٢,٦٨١	١٢,٢٤٩	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦٣٠,٥٩٣	٦٣٠,٥٩٣	-	-	-	صافي الدخل للفترة
١٩,٢٨٨	-	١٩,٢٨٨	-	-	الدخل/(الخسارة) الشامل الأخر للفترة
٦٤٩,٨٨١	٦٣٠,٥٩٣	١٩,٢٨٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٧,٣٨٧,٣١١	١٠,٠٤٣,٢٧٤	٣١,٥٣٧	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م



عضو مجلس الإدارة المفوض
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة
سميح بن سليمان الصحفي



المدير المالي
عبدالكريم بن هاشم المالكي

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

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (ينساب)
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٦٤١,٥٦٩	٦٦٥,٦٧٣	الانشطة التشغيلية
٢٦٠,٣٠٦	٢٦٢,٣٨١	الدخل للفترة قبل الزكاة
٨٩٩	١,٣٣٠	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(٢٣,٠٠٠)	-	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٣,٩٤٨	١٣,٤٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٣,٤٧٤)	(٢,٥٣٤)	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,١٢٤	مخصص مصروف منافع موظفين
-	٦٢٤	تعديل على القيمة العادلة لمستقات
٣١,٠٣١	١٧,٧٠٥	خسارة من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
		خسارة من ترجمة عملة أجنبية
		أعباء تمويل
٩٠١,٢٧٩	٩٥٩,٧٨٥	
٦٣,٧١٧	(٨٢,٣٣٣)	تعديلات رأس المال العامل:
(١٥٣,٢٦٠)	٣٨٥,٣١٠	مخزون
(٤٥,٣٢٨)	٨٠,٠١٩	ذمم مدينة تجارية
٦,٢١٤	٥,٧٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨١,٤٥١	(٣١٧,٠١٨)	موجودات غير متداولة أخرى
٦٦,٨٠٨	١٨٦,٤١٦	ذمم دائنة تجارية
٩٢٠,٨٨١	١,٢١٧,٩٦٠	مستقات ومطلوبات متداولة أخرى
(٩٥١)	(١,٧٤٤)	النقد من العمليات
(١٧,١١٢)	(١٢,٨٠٦)	أعباء تمويل مدفوعة
-	-	منافع موظفين مدفوعة
٩٠٢,٨١٨	١,٢٠٣,٤١٠	زكاة مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٦٩,٢٧٥)	(٦٧٦,٨٩٨)	الانشطة الاستثمارية
١٠,٩١٨	٣٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
(١٢٢,٦٥٥)	(١٤١,٣٦٢)	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
(٧٨١,١١٢)	(٥١٨,٢٦٠)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٨٤٢,٢٢٦)	(٤٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٤٢,٢٢٦)	(٤٠٤)	النشاط التمويلي
(٧٢٠,٥٢٠)	٦٨٤,٧٤٦	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٦٧٦,٢٣٣	١,٠٥٢,٢٥٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
٩٥٥,٧١٣	١,٧٣٧,٠٠٠	الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٤,٤٦٨	معلومات غير نقدية إضافية
		تحويل موجودات غير ملموسة
		المدير المالي
		عبدالكريم بن هاشم المالكي
		رئيس الشركة
		سميح بن سليمان الصحفي
		عضو مجلس الإدارة المفوض
		ماجد بن عبدالإله نور الدين

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

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

١. معلومات عن الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ 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 البتر وكيمواوية وفقاً للنظام الأساس للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاوله نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠ م.

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 (المشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")

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

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 ستأثر في المستقبل. إن الأحكام التي استخدمتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات التي طبقت في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٣.

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

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة

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 تدخل حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

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.

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

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 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 التقييم 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. بالتالي، فإن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له تأثير على زمن ومبلغ الاعتراف بالإيرادات.

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

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

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

(ب) اعتبارات الوصي مقابل الوكيل

تُبرم الشركة ترتيبات خدمات مناولة حيث يتم تزويد المخزون أو البضاعة النصف 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 تأدية الوعد بتقديم منتجات بتروكيماوية محددة. يتم احتساب هذه الترتيبات كمعاملات مبيعات ومشتريات اعتماداً على الجهة التي تحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمخزون والبضاعة التامة الصنع الناتجة.

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 إلى ذلك، لا يوجد لدى الشركة الخيار في تحديد سعر المنتجات البتروكيماوية 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.

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 ٢٠١٨ م 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 بأثر رجعي إلا أن تقديم معلومات المقارنة غير الزامي. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بشكل مُسبق مع بعض استثناءات محددة.

التصنيف والقياس

باستثناء بعض 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 تقييم هذه الأدوات غير مطلوب.

سيتم 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، فلا يوجد لتطبيق المعيار (٩) تأثير على المطلوبات المالية.

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

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (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 المحفوظ 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 يؤد إلى زيادة في أي مخصصات انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المدينة بسبب عدم وجود خسائر ائتمان سابقة للشركة.

٤. نقد وما في حكمه

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٥٧١,١٢٥	٩٢٧,٥٧٥	ودائع لأجل
١,١٦٥,٨٧٥	١٢٤,٦٧٩	أرصدة بنكية
<u>١,٧٣٧,٠٠٠</u>	<u>١,٠٥٢,٢٥٤</u>	

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 الام") و ٤٩% من آخرين أو يتم تداولها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦. قروض 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 وانتمان 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. 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 م ويستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م.

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 انتمان الصادرات، وسيرفيزي اسبيورتيفي ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان انتمان الصادرات 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 المشاريع. إضافة لذلك، وقعت الشركة اتفاقية دعم وإدارة وحفظ للأسهم مع سابك وبموجبها تحتفظ سابك بملكيته 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 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 هذه 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 يستحق سداد القسط الأخير في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

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

٧. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٤٨٢,٤٦٠	٤٥٩,٠٧٥	التزام منافع محددة (الإيضاح ٧-١) أخرى
١٨,٨٢٥	١٦,٣١٢	
<u>٥٠١,٢٨٥</u>	<u>٤٧٥,٣٨٧</u>	

١-٧ التزام منافع محددة

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٤٢٦,١٩٩	٤٨٢,٤٦٠	التزام منافع محددة في بداية السنة / الفترة تكلفة الخدمة الحالية
٤٥,٧٦٣	١١,٧٢٦	
١٦,٥٤٢	٤,٢٦٩	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة (مكسب) / خسارة اکتوارية على الالتزام
٦,٩٧٨	(١٩,٢٨٨)	
(٨,٥٦٨)	(١٢,٨٠٦)	مدفوعات خلال الفترة / السنة محول من الشركة، صافي
(٤,٤٥٤)	(٧,٢٨٦)	
<u>٤٨٢,٤٦٠</u>	<u>٤٥٩,٠٧٥</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

صافي مصروف المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١١,٢٢٧	١١,٧٢٦	تكلفة الخدمة الحالية تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
٤,١٦٥	٤,٢٦٩	
<u>١٥,٣٩٢</u>	<u>١٥,٩٩٥</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣,٦%	٣,٦%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب – للتنفيزيين
٦,٥%	٦,٥%	معدل زيادة الرواتب – لغير التنفيزيين
الإيضاح (أ) أدناه	الإيضاح (أ) أدناه	معدل التضخم الطبي
٥٨	٥٨	متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، انخفضت النسبة من ١٠% في ٢٠١٧ م إلى ٥% للسنة ٢٠٢٢ م
فما فوق.

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

٨. الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١٦٩,٨٧٩	١٧٠,٥٢٣	في بداية الفترة / السنة
١٤٣,٩١٥	٣٥,٠٨٠	مخصص خلال الفترة / السنة
(١٤٣,٢٧١)	-	مدفوع خلال الفترة / السنة
<u>١٧٠,٥٢٣</u>	<u>٢٠٥,٦٠٣</u>	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، كما قامت الشركة بتسوية المستحقات والربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ 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 زكويًا عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، إلا أن الربوط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٦ م لم يتم إصداره بعد من قبل الهيئة.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٦٠٨,١٥٩	٦٣٠,٥٩٣	صافي الدخل للفترة (ريال سعودي بالآلاف)
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
<u>١,٠٨</u>	<u>١,١٢</u>	ربحية السهم (ريال سعودي) - الأساسية والمخفضة

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

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

١٠. التزام أدوات مشتقة

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
١٤,٢٥٨	١٢,٦٥٤	محتفظ بها للمتاجرة:
١,٩٧٨	١,٠٤٨	اتفاقيات مقايضة الفائدة - متداولة
		اتفاقيات مقايضة الفائدة - غير متداولة
١٦,٢٣٦	١٣,٧٠٢	
٧١٦,٦٤٥	٧١٦,٦٤٥	القيمة الاسمية

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 والافصاحات للشركة قياس 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 التغيرات.

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

١١. قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 مارس ٢٠١٨ م				
المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)	المدخلات الهامة التي يمكن رصدها (المستوى ٢)	الإسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
-	١٣,٧٠٢	-	١٣,٧٠٢	١٣,٧٠٢
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة				
أدوات مالية مشتقة				

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

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

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

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. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة ناقص المخصصات اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

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. جميع عقود المشتقات مضمونة بالنقد. بالتالي، تستبعد مخاطر عدم التنفيذ لكل من الطرف المقابل والشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، كانت القيمة السوقية لمراكز موجودات الأدوات المالية المشتقة بالصافي بعد تعديل التقييم الائتماني العائد إلى مخاطر تعثر أطراف الأداة المالية المشتقة.

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 مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، لا تختلف القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل جوهرياً عن قيمها العادلة المحسوبة.

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

١٢. الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مكافأة الإدارة الرئيسية

فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣١ مارس ٢٠١٧ م	٣١ مارس ٢٠١٨ م	
٣,٨٨٩	٣,٦٨٤	رواتب ومنافع أخرى
٣٤٤	٤٤٩	منافع ما بعد الخدمة
<u>٤,٢٣٣</u>	<u>٤,١٣٣</u>	

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 الهيكل/الدعم)، والنقل، والترتيب لتوريد المواد المتعلقة بقطع الغيار للشركة، والخدمات الهندسية، والمشتريات، والخدمات ذات الصلة وغيرها من الخدمات العامة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع شركة سابك.

(ب) تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً لشركة سابك المبالغ المدفوعة من الشركة بموجب اتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء مواد وخدمات للشركة.

(ج) يتم بيع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("المسوقون") بموجب اتفاقيات تسويق وإطلاق منتجات.

أحكام وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات إلى والمشتريات من الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط مماثلة للمعاملات على أساس تجاري. الأرصدة القائمة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م 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 بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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 للجهات ذات العلاقة والسوق الذي تدير فيه الجهة ذات العلاقة عملياتها.

١٣. 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 (صنّاع القرار). يقوم صنّاع 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 آنفاً.

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 البتر وكيمواوية من قبل الشركة إلى الشركة الام والتي تتخذ من المملكة العربية السعودية مقراً لها أيضاً.

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

١٤. ارتباطات والتزامات محتملة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ١٩٧,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصروفات رأسمالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابة عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٢٠١٧ م: ١٠,٣ مليون ريال سعودي).

١٥. توزيع صافي الدخل

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

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