

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والقوائم المالية الأولية الموجزة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م والقوائم المالية الأولية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 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

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص أقل نطاقاً بشكل جوهري 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 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 ويونغ

أحمد إبراهيم رضا  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص ٣٥٦

٩ ذو القعدة ١٤٣٩هـ  
٢٢ يوليو ٢٠١٨م

جدة  
AAA/٢/١٨



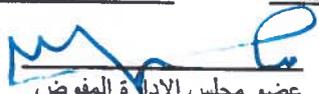
شركة بنبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسحاب)  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة المركز المالي الأوليه الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١٢,٩٥٣,٩٣١	١٢,٦٤١,٣٦٤	
٣٣,٧٥٣	٣٥,٥٥٥	
١٩٣,٨٥٥	١٨٨,٢٢٥	
١٣,١٨١,٥٣٩	١٢,٨٦٥,١٤٤	
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٦٧٥,٧٥١	٧٦١,٧٧٩	
٢,٦٢٢,٤٢١	٢,٥٤٣,٧١٤	
٢٤٥,٠٦٥	١٤٩,٦٨٨	
١,٩٨٧,٥٠٠	١,٢٣٨,١٢٠	
١,٠٥٢,٢٥٤	١,٤١٢,٠٤٨	٤
٦,٥٨٢,٩٩١	٦,١٠٥,٣٤٩	
١٩,٧٦٤,٥٣٠	١٨,٩٧٠,٤٩٣	
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		
<b>مجموع الموجودات</b>		
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٥,٦٢٥,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	٥
١,٦٨٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٠٠	
١٢,٢٤٩	٣٢,١٦١	
٩,٤١٢,٦٨١	٨,٨٩٥,٤١٥	
١٦,٧٣٧,٤٣٠	١٦,٢٤٠,٠٧٦	
<b>مجموع حقوق الملكية</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
١٩٩,٨٣١	-	٦
٥٠١,٢٨٥	٤٩٢,٧٢٩	٧
٢,٨٣٧	٩٩٤	
٧٠٣,٩٥٣	٤٩٣,٧٢٣	
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
٩٣٠,٣٤٦	-	٦
٥٨٠,٩٨٦	٢٩٦,٠٣٥	
٦٤١,٢٩٢	١,٨٤٢,٥١٢	
١٧٠,٥٢٣	٩٨,١٤٧	٨
٢,٣٢٣,١٤٧	٢,٢٣٦,٦٩٤	
٣,٠٢٧,١٠٠	٢,٧٣٠,٤١٧	
١٩,٧٦٤,٥٣٠	١٨,٩٧٠,٤٩٣	
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		
<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 الكريم بن هاشم المالكي

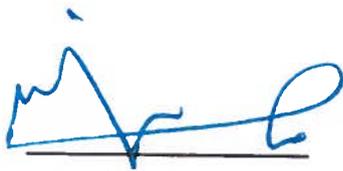


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمويات (بنسب)  
( شركة مساهمة سعودية )

قائمة الدخل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٣,١٢٠,٦٣٤	٣,٨٩٨,٦٨٤	١,٣٦٢,١١٨	٢,١١١,٤٧٠	مبيعات
(١,٩٢٧,٢٠٥)	(٢,٢٢١,٢٧٨)	(٨٦٦,٩٦٢)	(١,١٧٢,٩٠٣)	تكلفة المبيعات
١,١٩٣,٤٢٩	١,٦٧٧,٤٠٦	٤٩٥,١٥٦	٩٣٨,٥٦٧	إجمالي الربح
(٢٦,١٨١)	(٢٢,٧٩٥)	(١٥,٤٣٨)	(١٢,٤٩٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨٦,٢٢٣)	(٢٠٣,٦٠٩)	(٩٢,٠١٠)	(١٠٨,٨٧٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٩٨٠,٩١٥	١,٤٥١,٠٠٢	٣٥٧,٧٠٨	٨١٦,١٩٣	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٠,٣٩١	٣٨,٩٥٦	١٦,٦٤٠	٢٢,٥١٢	إيرادات تمويل
(٣٤,٤٧٩)	(٢٢,٦٧٣)	(١٦,٩٢٢)	(٧,٥٠٢)	تكاليف تمويل، صافي
٤٠,٣٤٥	٥٣,٠٠٥	١٨,١٧٧	٢٣,٤١٤	إيرادات أخرى، صافي
١,٠١٧,١٧٢	١,٥٢٠,٢٩٠	٣٥٥,٦٠٣	٨٥٤,٦١٧	الدخل قبل الزكاة
(٦٣,٢٩٥)	(٦٨,٨٠٦)	(٢٩,٨٨٥)	(٣٣,٧٢٦)	الزكاة ٨
٩٥٣,٨٧٧	١,٤٥١,٤٨٤	٣٢٥,٧١٨	٨٢٠,٨٩١	صافي الدخل للفترة
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	ربحية السهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٧٠	٢,٥٨	٠,٦١	١,٤٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية بالشركة (ريال سعودي) ٩



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 غير المراجعة.

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م		
٩٥٣,٨٧٧	١,٤٥١,٤٨٤	٣٤٥,٧١٨	٨٢٠,٨٩١	صافي الدخل للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن يتم تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة:
-	١٩,٩١٢	-	٦٢٤	إعادة قياس إيرادات برامج المنافع المحددة
٩٥٣,٨٧٧	١,٤٧١,٣٩٦	٣٤٥,٧١٨	٨٢١,٥١٥	مجموع الدخل الشامل للفترة



عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عبدالإله نور الدين



رئيس الشركة  
سميح بن سليمان الصحفي



المدير المالي  
عبد الكريم بن هاشم المالكي

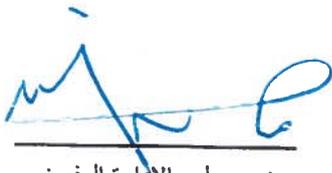


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إننا نذكر خلاف ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي التتاري	احتياطي نظمي	رأس المال	
١٦,٠٥٥,٥٤٢	٨,٨٠٤,٨٠٩	١٩,٢٢٧	١,٦٠٦,٥٠٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٩٥٢,٨٧٧	٩٥٢,٨٧٧	-	-	-	صافي الدخل للفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٥٢,٨٧٧	٩٥٢,٨٧٧	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٩٥,٢٨٨)	-	٩٥,٢٨٨	-	تحويل إلى الاحتياطي النظامي
(١,٦٨٧,٥٠٠)	(١,٦٨٧,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٢٢٠,٥٢٠	٧,٩٧٤,٢٩٨	١٩,٢٢٧	١,٧٠١,٨٩٥	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
١٦,٧٢٧,٤٣٠	٩,٤١٢,٦٨١	١٢,٢٤٩	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١,٤٥١,٤٨٤	١,٤٥١,٤٨٤	-	-	-	صافي الدخل للفترة
١٩,٩١٢	-	١٩,٩١٢	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٤٧١,٢٩٦	١,٤٥١,٤٨٤	١٩,٩١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١,٩٦٨,٧٥٠)	(١,٩٦٨,٧٥٠)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)
١٦,٢٤٠,٠٧٦	٨,٨٩٥,٤١٥	٢٢,١٦١	١,٦٨٧,٥٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م



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.

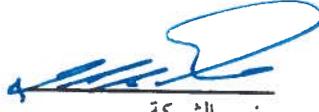
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
١,٠١٧,١٧٢	١,٥٢٠,٢٩٠	<b>الانشطة التشغيلية</b>
٥٣٠,٨٩٨	٥٣٣,٨١٨	الدخل للفترة قبل الزكاة
١,٧٩٨	٢,٦٦٦	تعديلات لمطابقة الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(٣٣,٠٠٠)	-	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٢٦,٧٧١	٣٢,٨٤٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٩,٠١٩)	(١٢,١٧٦)	عكس قيد مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,٨٥٩	مخصص مصروف منافع موظفين
٦٣,٤٩٨	٣٤,٨٤٩	تعديل على القيمة العادلة للمشتقات
		خسارة من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
		تكاليف تمويل
١,٥٧٨,١١٨	٢,١١٤,١٥١	
٥٠,٤٤٤	(٨٦,٠٢٨)	تعديلات على رأس المال العامل:
٢٥٩,٧١٤	٧٨,٧٠٧	مخزون
(٤,١٧٤)	٩٠,٩٠٩	ذمم مدينة تجارية
١٤,٣٦١	٥,٦٣٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣,٦٧٥	(٢٨٤,٩٥١)	موجودات غير متداولة أخرى
٤٢,٢٦٧	٢٠٥,٤٧٦	ذمم دائنة تجارية
		مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٩٩٤,٤٠٥	٢,١٢٣,٨٩٤	
(٣٢,٢٠٦)	(٢٤,٤٨٧)	النقد من العمليات
(٤,٩٧٤)	(١٣,٣٠٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤١,١٨٢)	منافع موظفين مدفوعة
(١,٤٠٠)	-	زكاة مدفوعة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٨١٢,٥٥٤	١,٩٤٤,٩١٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٣٢٧,٢٥٠)	(١,٥٦٥,٥١٨)	<b>الانشطة الاستثمارية</b>
٢,٤٠٦,٦٧٣	٢,٣١٤,٨٩٨	استثمارات قصيرة الأجل
(٢٣٨,٦٥٠)	(٢٢٣,١١٠)	متحصلات من استحقاق استثمارات قصيرة الأجل
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٥٩,٢٢٧)	٥٢٦,٢٧٠	صافي التدفقات النقدية من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٩,٨٠٩)	(١,١٣٠,١٧٧)	<b>الانشطة التمويلية</b>
(٨٤٢,٣٨٩)	(٩٨١,٢١٦)	سداد قروض طويلة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٥٧٢,١٩٨)	(٢,١١١,٣٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨١,١٢٩	٣٥٩,٧٩٤	الزيادة في النقد وما في حكمه
١,٦٧٦,٢٣٣	١,٠٥٢,٢٥٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٧٥٧,٣٦٢	١,٤١٢,٠٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
	٤,٤٦٨	معلومات غير نقدية إضافية
		تحويل موجودات غير ملموسة



عضو مجلس الإدارة المفوض  
ماجد بن عبدالله نور الدين



رئيس الشركة  
سميح بن سليمان الصفي



المدير المالي  
عبد الكريم بن هاشم المالكي



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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات عن الشركة

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيمياويات (ينساب) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة ينبع في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٧٠٠٠٠٩٤٣٢ بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٠٦م) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٩ الصادر بإعلان تأسيس الشركة في ١٢ محرم ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٠٦م). حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ص/١٣٦٧ بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠٠٥م). تعمل الشركة في تصنيع المنتجات البتر وكيمياوية وفقاً للنظام الأساسي للشركة والأنظمة الأخرى المعمول بها في المملكة العربية السعودية. بدأت الشركة في مزاوله نشاطها التجاري في ١ مارس ٢٠١٠م.

## 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 للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

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

### ٢-٢ أساس القياس

تعد 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 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 ٢٠١٧م باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٣.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للتقارير المالية (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير 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 ٢٠١٨م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

#### 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 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 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. بالتالي، فإن تطبيق المعيار (١٥) لا يوجد له تأثير على مواعيد تدفق الإيرادات.

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

### ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

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

##### (ب) اعتبارات الموكل مقابل الوكيل

تُبرم الشركة ترتيبات خدمات مناولة حيث يتم توريد مواد أولية أو أصناف مخزون شبه تامة الصنع (أعمال تحت التنفيذ) مملوكة بواسطة جهة ذات علاقة للمعالجة الإضافية. وبموجب هذه الترتيبات، تستلم الشركة المخزون من الجهة ذات العلاقة وبعد المعالجة، وهو ما يتم توريده للعميل. بموجب هذه الترتيبات، لا تكون الشركة مسؤولة بشكل أساسي عن الوفاء بالوعد من خلال توريد منتجات بتر وكيمواوية محددة. يتم احتساب هذه الترتيبات كمعاملات بيع وشراء اعتماداً على الجهة التي تحتفظ بملكية ومخاطر الخسارة المرتبطة بالمواد الأولية أو البضائع التامة الصنع المنتجة.

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. إضافةً لذلك، لا يوجد لدى الشركة الخيار في تحديد سعر المنتجات البتر وكيمواوية 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 جراء تطبيق المعيار (١٥) على هذه المعاملة.

#### ٢-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية (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 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 الاستثناءات المحددة.

##### 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 (الضوابط 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 لتلك الأدوات وتوصلت على استنتاج أنها تفي بمعايير قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار (٩). بالتالي فإن إعادة تصنيف 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 تطبيق المعيار (٩) تأثير على المطلوبات المالية.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)  
شركة مسأهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(جميع المبالغ بأآاف الريآات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية للشركة (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 آلال 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 الأآرى، قامت الشركة بتطبيق طريقة مبسطة واحتساب خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة. بالنسبة للموجودات المالية المدينة الأآرى، 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 آلال 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 انخفاض في أي من مخصصات انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية المدينة بسبب عدم وجود خسائر ائتمان سابقة للشركة.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٩٢٧,٥٧٥	٢٧٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١٢٤,٦٧٩	١,١٤٢,٠٤٨	أرصدة بنكية
١,٠٥٢,٢٥٤	١,٤١٢,٠٤٨	

٥. رأس المال

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(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 وانتماء الصادات على التوالي، فيما يلي تفاصيل هذه القروض:

(أ) تم الحصول على قرض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة في ٢٠٠٧م 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 ٢٠٠٩م علماً بأنه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م قامت الشركة بسداد القرض بالكامل.

(ب) تم الحصول على قروض لأجل سنة ٢٠٠٧م من مجموعة من البنوك على شكل ثلاثة قروض، اثنين منها في حدود مبلغ أقصاه ٥,٩٤٨ مليون ريال سعودي ومضمونين من وكالات انتماء الصادات، وسيرفيزي اسيكورتي في ديل كوميرسيو استيرو، وإدارة ضمان انتماء الصادات 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 ٢٠٠٩م، ووفقاً لاتفاقية القروض لأجل تم سداد القسط الأخير بالكامل خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

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

### تمويل إجارة

أبرمت الشركة في ٢٠٠٩م 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، تقوم الشركة بشراء حصة الممولين في الموجودات أعلاه من الوصي على مدى ١٢ سنة تبدأ من ١٨ يونيو ٢٠٠٦م. 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 ٢٠١٠م بمبلغ ٢,٧٧٥ مليون ريال سعودي باسم الوصي (شركة مملوكة من المساهمين الأصليين). وحسب اتفاقيات الإجارة فقد تم سداد القسط الأخير بالكامل خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسأب)  
شركة مسأمة سعودية

إيضأحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مرأجةة) (تتمة)  
لفترة السئة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بآلاف الريألات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

٧. منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٤٨٢,٤٦٠	٤٧٣,٥٢١	التزام منافع محددة (إيضأح ٧-١) أآرى
١٨,٨٢٥	١٩,٢٠٨	
<u>٥٠١,٢٨٥</u>	<u>٤٩٢,٧٢٩</u>	

١-٧ التزام منافع محددة

يوضح الجدول التالي الحركة في التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٤٢٦,١٩٩	٤٨٢,٤٦٠	التزام منافع محددة في بداية الفترة / السنة
٤٥,٧٦٣	٢٣,٩٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٦,٥٤٢	٨,٥٣٩	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
٦,٩٧٨	(١٩,٩١٢)	(ربح) / خسارة أكتوارية على الالتزام
(٨,٥٦٨)	(١٣,٣٠٨)	مدفوعات خلال الفترة / السنة
(٤,٤٥٤)	(٨,١٨١)	محول من الشركة، صافي
<u>٤٨٢,٤٦٠</u>	<u>٤٧٣,٥٢١</u>	التزام المنافع المحددة في نهاية الفترة / السنة

صافي مصروف المنافع المحددة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٢٨,٨٦٢	٢٣,٩٢٣	تكلفة الخدمة الحالية
٤,٥٣١	٨,٥٣٩	تكلفة الفائدة على التزام المنافع المحددة
<u>٣٣,٣٩٣</u>	<u>٣٢,٤٦٢</u>	صافي مصروف المنافع المحددة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	
٣,٦%	٣,٦%	معدل الخصم
٥%	٥%	معدل زيادة الرواتب - للتفنيين
٦,٥%	٦,٥%	معدل زيادة الرواتب - لغير التفنيين
إيضأح (أ) أدناه ٥٨	إيضأح (أ) أدناه ٥٨	معدل التضخم الطبي متوسط عمر التقاعد

(أ) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، انخفضت النسبة من ١٠% في ٢٠١٧ م إلى ٥% للسنة ٢٠٢٢ م  
فما فوق.

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م  
(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 ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
١٦٩,٨٧٩	١٧٠,٥٢٣	في بداية الفترة / السنة
١٤٣,٩١٥	٦٨,٨٠٦	مخصص خلال الفترة / السنة
(١٤٣,٢٧١)	(١٤١,١٨٢)	مدفوع خلال الفترة / السنة
١٧٠,٥٢٣	٩٨,١٤٧	في نهاية الفترة / السنة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") وحصلت على شهادات الزكاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، كما قامت الشركة بتسوية المستحقات والربوط الزكوية مع الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. خلال سنة ٢٠١٧م، أصدرت الهيئة ربوطاً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. 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 ٢٠١٧م، إلا أن الربط الزكوي النهائي لسنة ٢٠١٦م و٢٠١٧م لم يتم إصداره بعد من قبل الهيئة.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م		
٩٥٣,٨٧٧	١,٤٥١,٤٨٤	٣٤٥,٧١٨	٨٢٠,٨٩١	صافي الدخل للفترة (ريال سعودي بالآلاف)
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
١,٧٠	٢,٥٨	٠,٦١	١,٤٦	ربحية السهم (ريال سعودي) – الأساسية والمخفضة

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

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (ينساب)  
شركة مساهمة سعودية

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

١٠. التزام أدوات مشتقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
٤,٠٦٠	١٤,٢٥٨	احتفظ بها للمتاجرة:
-	١,٩٧٨	اتفاقيات مقايضة الفائدة - متداولة
٤,٠٦٠	١٦,٢٣٦	اتفاقيات مقايضة الفائدة - غير متداولة
٣١٨,٧٥٠	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 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 التغيرات.

شركة ينبع الوطنية للبتر وكيموايات (بنسأب)  
شركة مسأمة سعودية

إبضأحات حول القوائم المالية الأولة الموجزة (غير مرأجةة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بألاف الريألات السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

١.١ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	الإسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى ١)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٢)	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها (المستوى ٣)
٤,٠٦٠	٤,٠٦٠	٤,٠٦٠	-	٤,٠٦٠	-
مطلوبات مقاسة بالقيمة العادلة					
أدوات مالية مشتقة					

لم يكن هناك أي تنقلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

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

لم يكن هناك أي تنقلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

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

فيما يلي الطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيم العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة طويلة الأجل ذات السعر الثابت والمتغير بواسطة الشركة بناءً على معايير مثل معدلات الفائدة، ومخاطر الدولة المحددة والجدارة الائتمانية للعملاء وخصائص مخاطر المشاريع الممولة. بناءً على هذا التقييم، يتم أخذ المخصصات في الحسبان فيما يتعلق بالخسائر المتوقعة لهذه الذمم المدينة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، لا تختلف القيم الدفترية لهذه الذمم المدينة ناقص المخصصات اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

تدخل الشركة في أدوات مالية مشتقة بشكل أساسي مع المؤسسات المالية التي تمتلك تصنيفات استثمارية 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 ٣٠ يونيو 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 ديسمبر ٢٠١٧ م لم تكن القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل تختلف جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة. خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م سددت الشركة القروض طويلة الأجل بشكل كامل.

شركة ينبع الوطنية للبترول وكيماويات (بنسحاب)  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢. الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والمنتجات والمشتات الواقعة تحت سيطرة الشركة 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 لفترة الستة أشهر المنتهية في		طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ م		
أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)	٣,٨٩٨,٦٨٤	٣,١٢٠,٦٢٤	بيع منتجات	جهات منتسبة أخرى
	٨٥,٦٢٩	١١,٨٧٨	خدمات مقدمة لشراء مواد ومبيعات منتجات وصالحات أخرى	
	-	-	خدمات مقدمة طويلة الأجل للمساهمة	
	٨,٩٦٨	٣,٢٥٢	مبالة منتجات	
ب) مبالغ مستحقة للجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)	٥,١٤٧	١١,٤٣٣	أخرى	ب) مبالغ مستحقة للجهات ذات علاقة الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (الشركة الأم)
	٢,١٥٠	٣,١٥٠	أخرى	
٢,٨٠٦,٤١١	٢,٦٣٦,٩٥٥	٣,١٤٢,٢٨٨	٣,٩٩٨,٤٢٨	
٢٨٧,٧٠٥	٢٥٧,٨٨٦	٦٠٦,٦٦٤	٨٦٥,١٦٩	
٥١,٢١٤	٤٨,٨٠٥	٦٢,٨٦٥	٧٧,٩٧٤	
١٠٢,٢٨٣	٨٩,٦٠٠	١٦٢,٤٨٣	٢١٤,٧٣٣	
٧٣,٧٨٣	١٢٣,٥٨٦	٢١٨,٥٨٩	١٥٨,٦٢٨	
-	-	١,٤٠٠	-	
٥١٥,٩٨٥	٥١٩,٨٧٧	١,٠٥٣,٠٠١	١,٣١٦,٥٠٤	

شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)  
شركة مساهمة سعودية

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

١٢. الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مكافأة الإدارة الرئيسية

فيما يلي مكافآت الإدارة الرئيسية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	
٧,١٩٦	٤,٨٩٤	رواتب ومنافع أخرى
٦٨٨	٤٤٩	منافع ما بعد الخدمة
<u>٧,٨٨٤</u>	<u>٥,٣٤٣</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 المحاسبية، 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 ("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 ٣٠ يونيو 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 بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مدير الشركة ومجلس الإدارة بمتابعة نتائج عمليات الشركة لغرض اتخاذ القرارات بخصوص توزيع الموارد وتقييم الأداء. وتتمثل هذه الأطراف مجتمعة بالتنفيذيين المسؤولين عن صناعة القرارات للشركة (صناع القرار). يقوم صناع القرار بمراجعة نتائج الشركة ككل حيث أنهم يعتقدون بعدم فعالية اتخاذ قرارات بمنأى عن منتجات منفردة للشركة نظراً للطبيعة المعقدة للأعمال والمرافق المتداخلة التي تمر من خلالها مراحل تصنيع المنتجات في ذات الوقت ونظراً لطبيعة سوق المنتجات. وبالتالي يتم التعامل مع الشركة كقطاع تشغيلي واحد وتم إظهار نتائج الشركة ومركزها المالي أنفاً.

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

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

إيضأحات حول القوائم المالية الأولة الموجزة (غير مرأجةة) (تتمة)  
لفرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م  
(جميع المبالغ بألاف الريالأت السعودية إلا إذا ذكر آلاف ذلك)

#### ١٤. ارتباطات والتزامات محتمة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، كان لدى الشركة ارتباطات بمبلغ ٢٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٥٦,٨ مليون ريال سعودي) تتعلق بمصرفات رأسمالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة، نيابةً عن الشركة، ضمانات بنكية بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي ضمن دورة أعمالها العادية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر 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 ٧ يونيو ٢٠١٧ م، أعلن مجلس الإدارة عن توزيع مبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نقدية (١,٥ ريال سعودي للسهم) للنصف الأول من سنة ٢٠١٧ م بما يمثل ١٥% من القيمة الاسمية للأسهم. تاريخ أحقية توزيع الأرباح كما في تداول (السوق المالية السعودية) يوافق نهاية التداول في ٢ يوليو ٢٠١٧ م، وتاريخ التوزيع في ١٣ يوليو ٢٠١٧ م.

بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٨ م، وافقت الجمعية العمومية 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).

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