

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

" شركة مساهمة سعودية "

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة
والتسعة

أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

وتقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة (غيرمراجعة) لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات عن القوائم المالية الأولية الموحدة لأغراض الفحص المحدود

إلى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

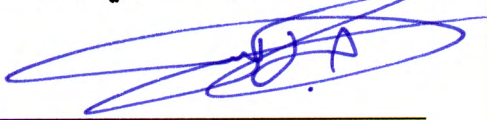
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) " شركة مساهمة سعودية " كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٠٥ محرم ١٤٣٧ هـ

الموافق : ١٨ أكتوبر ٢٠١٥م

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
١,٢٥٨,٤٤٥	٢,٤٢٤,٧٢٣		الموجودات المتداولة
٥٧٦,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠		نقد ونقد مماثل
١,٠٨٤,٤٦٦	١,٠٥٦,٩١٨		ودائع قصيرة الأجل
١٢٣,٩٨٦	٢١٦,٨٤٩	٤	ذمم مدينة ودفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٥٢,٠٦٤	١,١٣٥,٢٨٨	٥	مستحقات من أطراف ذوى علاقة
٤,٤٩٤,٩٦١	٥,٣٦٣,٧٧٨		مخزون
			مجموع الموجودات المتداولة
٥٨,٠٠٣	٦٢,٦٤٦		الموجودات غير المتداولة
٧٠,٤٢٤	٤٠,٥٤٠		قروض موظفين
٢٣,٥٧١	٢٢٤,٣٨٣		مصروفات مؤجلة
١٧,٨٣١,٤٧٨	١٦,٩٥٣,٨٤٢		مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٩٨٣,٤٧٦	١٧,٢٨١,٤١١		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٤٧٨,٤٣٧	٢٢,٦٤٥,١٨٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧٨١,٨٠٣	٤١٤,٧٤٣		ذمم دائنة و مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٧٨١	١٩٦,٧٦٦	٤	مستحقات لأطراف ذوى علاقة
١,١٣٥,٥٠٢	١,٢٢٥,٩٦١	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٠,٦٩٨	٢٤٠,٤٦٧	٦	مخصص الزكاة
٢,٢٢٤,٧٨٤	٢,٠٧٧,٩٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٤٠٠,٠٧٧	١٠,١٧٤,١١٦	٧	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨	صكوك
١,١٣١,٧٩٧	١,١٣١,٧٩٧	٩	قروض مساند من شريك غير مسيطر فى شركة تابعة
٣٠,٦٩٤	٦٠,٤٨٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٧٦٢,٥٦٨	١٢,٥٦٦,٣٩٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٨٧,٣٥٢	١٤,٦٤٤,٣٣٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٧٨٠	١١,١٢٨		إحتياطي نظامى
(٩٨,٧٣٢)	٨١٢,٤٦٢		أرباح (خسائر) مبقاة
٤,٧٠٣,٠٤٨	٥,٦٢٣,٥٩٠		مجموع حقوق المساهمين
١,٧٨٨,٠٣٧	٢,٣٧٧,٢٦٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٤٩١,٠٨٥	٨,٠٠٠,٨٥٤		مجموع حقوق الملكية
٢٢,٤٧٨,٤٣٧	٢٢,٦٤٥,١٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

المدير المالي
تركى الهاجرى

العضو المنتدب
عبدالرحمن السماعيل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
٥,٦٢٨,٢٣٦	٥,٦٤٩,٤٨١	١,٩٥٢,٤٦٩	١,٩١١,٧٠٤	صافي المبيعات
(٣,٩٤٢,٥٥٩)	(٣,٧١٣,٩٥٤)	(١,٢٨٣,٩٣٨)	(١,١٥٣,٨٨٦)	تكلفة المبيعات
١,٦٨٥,٦٧٧	١,٩٣٥,٥٢٧	٦٦٨,٥٣١	٧٥٧,٨١٨	مجموع دخل المبيعات
(٣٥٩,٥٢٢)	(٣٥٥,٥٩٧)	(١٣٠,٢٥٢)	(١٠٦,٦٨٥)	المصروفات
(٢٢٦,٨٧٧)	(١٨٩,٨٩٧)	(٨٥,٠٦٣)	(٥٩,٢٠٣)	مصروفات بيع وتوزيع
١,٠٩٩,٢٧٨	١,٣٩٠,٠٣٣	٤٥٣,٢١٦	٥٩١,٩٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
				مجموع الدخل من العمليات الرئيسية
(١٢٦,٦٤٩)	(١١٢,١١٠)	(٤٤,٦٤٣)	(٣٩,٣٦٤)	أعباء مالية، صافي
٩٧٢,٦٢٩	١,٢٧٧,٩٢٣	٤٠٨,٥٧٣	٥٥٢,٥٦٦	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٦,٢٦٢)	(٩٠,٩٩٥)	(١٦,٣٨١)	(٣٤,٩٢٢)	الزكاة
٩٣٦,٣٦٧	١,١٨٦,٩٢٨	٣٩٢,١٩٢	٥١٧,٦٤٤	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطره
(٣٥٤,١٢٩)	(٤٥٨,٥٩٩)	(١٤٨,٠٠٥)	(١٩٦,٥٤٤)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٥٨٢,٢٣٨	٧٢٨,٣٢٩	٢٤٤,١٨٧	٣٢١,١٠٠	صافي الدخل
٢,٢٩	٢,٩٠	٠,٩٤	١,٢٣	ربح السهم الأساس من :
١,٢١	١,٥٢	٠,٥١	٠,٦٧	الدخل من العمليات الرئيسية
				صافي الدخل

المدير المالي
تركى الهاجري



العضو المنتدب
عبدالرحمن السماعيل



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	
٩٧٢,٦٢٩	١,٢٧٧,٩٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الملكية غير المسيطره
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق
		الملكية غير المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٩,٠٠١	٢٦,٠٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي
٦٠١,٢٦٦	٦٠٣,٥٤٣	استهلاكات
٤,٣٦٢	١٣,٢٨٧	اطفاءات
		(الزيادة) النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٢٣٧,٣٥٦)	٢,٨٦٢	ذمم مدينة ودفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين
(٥٢١,١٠٧)	١٠٧,٨٥١	مخزون
١٧٤,٢١٧	(١٦٠,٨١٨)	ذمم دائنة و مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٠١٤	(٣٠,٠٥٣)	اطراف ذات علاقة، صافي
(٤٦٢)	(٤٣)	الزكاة المدفوعة
١,٠٠٦,٥٦٤	١,٨٤٠,٥٩٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٦,٠٠٠)	٢٩,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
-	(٢,٣٥٩)	مصرفات مؤجله
(٨٧,٠٧١)	(٤٦,٦١٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٦٣,٠٧١)	(١٩,٩٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٤٢,٢٤٤	-	صكوك
(٦٠٠,٠٠٠)	(٥٦٧,٧٥٤)	قروض لأجل مدفوعة
٢٤٢,٢٤٤	(٥٦٧,٧٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٨٥,٧٣٧	١,٢٥٢,٨٧٠	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
٦٧٢,٧٠٨	١,١٧١,٨٥٣	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١,٢٥٨,٤٤٥	٢,٤٢٤,٧٢٣	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة

المدير المالي
تركى الهاجري



العضو المنتدب
عبدالرحمن السماعيل



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

" شركة مساهمة سعودية "

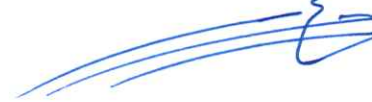
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

رأس المال بآلاف الريالات السعودية	إحتياطي نظامي بآلاف الريالات السعودية	أرباح (خسائر) مبقاة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية غير المستوية بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م</u>					
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	٨٤,١٣٣	٤,٨٩٥,٢٦١	١,٩١٨,٦٦٥	٦,٨١٣,٩٢٦
-	-	٧٢٨,٣٢٩	٧٢٨,٣٢٩	٤٥٨,٥٩٩	١,١٨٦,٩٢٨
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	٨١٢,٤٦٢	٥,٦٢٣,٥٩٠	٢,٣٧٧,٢٦٤	٨,٠٠٠,٨٥٤
<u>لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م</u>					
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٦٨٠,٩٧٠)	٤,١٢٠,٨١٠	١,٤٣٣,٩٠٨	٥,٥٥٤,٧١٨
-	-	٥٨٢,٢٣٨	٥٨٢,٢٣٨	٣٥٤,١٢٩	٩٣٦,٣٦٧
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٩٨,٧٣٢)	٤,٧٠٣,٠٤٨	١,٧٨٨,٠٣٧	٦,٤٩١,٠٨٥

المدير المالي
تركى الهاجرى



العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

١ - التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م). تم تأسيس الشركة طبقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣- ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

يتمثل نشاط بتروكيم في تنمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الأراضي والعقارات والمباني لصالحها.

يبلغ رأسمال الشركة ٤.٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ٤٨٠.٠٠٠.٠٠٠ سهماً، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تبدأ السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات والتي تقيد حسبما سيرد في الفقرات التالية، على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتعتمد الشركة على نفس المبادئ والسياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

يتم تقريب الأرقام الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لأقرب ألف.

أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فإنه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة، كما يتم أيضاً احتساب حصة أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي موجودات الشركات التابعة وحصتهم من أرباحها.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة والتي يتم توحيد قوائمها المالية:

نسبة الملكية %	الشركات التابعة		بلد التأسيس
	٢٠١٥م	٢٠١٤م	
	٦٥	٦٥	السعودية
	٦٥	٦٥	الإمارات

الشركة السعودية للبولىمرات ("السعودية للبولىمرات")

هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يتمثل نشاط السعودية للبولىمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولى إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولى بروبيلين والبولى ستايرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غيرمراجعة)

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح ("بوليمرات الخليج")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١ م) برأس مال ٢ مليون درهم إماراتي. ينحصر نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع وتخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات.

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الأولية الموحدة. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة. إن أهم المناطق التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة هي كما يلي:

- تقدير العمر الإنتاجي المقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- تقدير التكاليف للعقود طويلة الأجل .
- مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها .
- المخصصات والمستحقات.
- مخصص المخزون بطئ الحركة

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والمراحيات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التي يكون تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه، والتي يتم تقديرها بمعرفة الإدارة .

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على النحو التالي :

- مواد خام وقطع غيار ومحفزات كيميائية
 - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
 - الاعمال تحت التشغيل والبضاعة تامة
 - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف
 - الصنع
 - غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

الاستثمار في الشركات التابعة

يتم توحيد الاستثمارات في الشركات التابعة التي يكون للشركة سيطرة عليها ، وهي التي في الغالب تكون حصة الشركة فيها أكثر من ٥٠٪ من رأس المال.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . يتم إحتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت والقيمة التخريدية . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد . وتقدر الأعمار الإنتاجية المقدرة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية كما يلي :

السنوات

الآلات والمعدات	٥ - ٢٥ سنة
المباني	٢٠ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية	٣,٣٣ - ١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو فترة الإيجار ، أيهما أقصر

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من عمولات الوساطة والعمولات المقدمة على القروض لأجل ويتم إطفاءها على فترات تلك القروض. يتم رسملة تكاليف الإطفاء ضمن الأعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من إعدادها للهدف الذي أنشأت من أجله ، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل ما ضمن تكلفة ذلك الأصل حتى انجاز كافة الاعمال الإنشائية الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله ، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المالية التي تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المالية التي تحدث فيها .

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة بشكل تقديري خلال الفترات المرحلية على أن يتم احتسابها بناء على القوائم المالية السنوية بشكل أكثر دقة. يتم إجراء تسويات للفروقات، ان وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط الزكوية النهائية خلال السنة التي يتم فيها اصدار مثل هذه الربوط. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل والتي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة، إن وجدت.

يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من بتروكيم والشركات التابعة لها.

المخصصات

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود التزامات على الشركة (قانونية أو متوقعة) بسبب أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح . يتم التحويل فقط في نهاية السنة.

تحقق الإيرادات

يتم تحقيق المبيعات عند أداء الخدمة أو تسليم البضاعة ، كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

جميع المصروفات المباشرة المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة والتكاليف غير المباشرة المحملة على الإيرادات تسجل ضمن تكلفة المبيعات. المصروفات المتعلقة بالبيع والتسويق، وتشمل رواتب موظفي المبيعات، ومصاريف التسويق والتوزيع، والتكاليف غير المباشرة المحملة على المبيعات تسجل ضمن مصاريف البيع والتسويق. تسجل باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية و البيعية والتسويقية وفقاً لأسس ثابتة.

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تترجم القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشأة كل عنصر . تقيد فروقات الترجمة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساس باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

٣ - النتائج المرحلية الأولية

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية الموحدة. إن النتائج المالية الأولية الموحدة للفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة لكامل السنة .

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة الرئيسية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

مبلغ المعاملة

٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
١,٠٤٧	٦٩٨	عمولات ضمان بنكي محملة	مساهم رئيسي (شركة المجموعة
١١٦	-	عمولات تمويل محملة	السعودية للاستثمار الصناعي)
٨١٩	٨١٩	خدمات مشتركة مقدمة	
١٣٠,٠٠٠	-	استثمارات في صكوك	
(٢٣١,٢٣٦)	(٢٢٣,٦٨٣)	أتعاب تسويق	شريك غير مسيطر في شركة تابعة
٦٤٠,٧٩٢	(١١٤,٤١٣)	خدمات مقدمة	جهات منتسبة
٣٧٦,٧٢٣	١٩٨,٩٨٣	مبيعات	
(١,١٤٦,٦١٧)	٦٨٦,٤٤٩	مشتريات	

إن الأرصدة المستحقة من/إلى الأطراف ذوي العلاقة مبينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

مخزون	كما في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية
٥- بضاعة تامة الصنع	٩٩٣,٩٩٩	٦٢٦,٢٨٧
قطع غيار	٢٨٩,٧٥٦	٣٨٥,٤٩٤
مواد خام	١٣٨,٨٤٣	١١٦,٨٨٠
محفزات كيميائية	٢٩,٤٦٦	٦,٦٢٧
	١,٤٥٢,٠٦٤	١,١٣٥,٢٨٨

٦ - الزكاة

قدمت بتروكيم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات السابقة والى عام ٢٠١٤م وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن عام ٢٠١٠م والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، هذا وقد اصدرت اللجنة قرارها بتخفيض المطالبة بمبلغ ٧٤,١٠ مليون ريال سعودي، وقد اعترض كل من الشركة والمصلحة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية. ترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها. كذلك قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٢م، والتي نتج عنها فرق بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. ترى إدارة بتروكيم بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

٧ - القروض لأجل

يمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها السعودية للبوليمرات (شركة تابعة) من تجمع بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القروض مضمونة مقابل رهن آلات والمعدات والحسابات البنكية للمصنع. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متفاوتة تزيد عن معدلات العملة السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) وتتماشى مع الأحكام المنصوص عليها في كل اتفاقية. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. يتعين على السعودية للبوليمرات الالتزام بالشروط المنصوص عليها في كافة اتفاقيات القروض.

٨ - الصكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠١٤م)، أصدرت بتروكيم صكوكاً بقيمة مليار ومئتي مليون ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار. يحمل الإصدار معدل عائد متغير على أساس الأسعار السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) زائداً هامش ١,٧ ٪ يستحق السداد في نهاية كل نصف سنة. تستحق الصكوك السداد بالقيمة الإسمية بتاريخ إستحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م (غيرمراجعة)

٩ - القرض المساند من الشريك غير المسيطر في شركة تابعة

يمثل هذا البند مساهمة شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة ("الشريك غير المسيطر") في القرض الممنوح بدون عمولة للسعودية للبولىمرات من الشركاء حسب حصص ملكيتهم فيها. يخضع سداد القرض المساند لمتطلبات الحد الأدنى وفقاً للشروط الواردة في اتفاقية القرض الممنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودي واتفاقية القروض التجارية. (إيضاح ٧).

١٠ - الالتزامات المحتملة

- خلال العام ٢٠١٠، تم الاتفاق بين بتروكيم والشريك غيرالمسيطر بصفتها شركاءً في الشركة السعودية للبولىمرات على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي. ولما كان ذلك سيتسبب بتكاليف إضافية على الشريك غير المسيطر، قررت إدارة بتروكيم تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل وذلك بناءً على الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبولىمرات، مع الأخذ بالاعتبار النقدية الغير قابلة للتوزيع، نتيجة لهذه الزيادة في رأس المال.

- أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها بتروكيم والشركات التابعة لها، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطابات ضمان بقيمة ٨٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٨٦٠ مليون ريال سعودي).

١١ - المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة بتروكيم أن جميع أنشطة وأعمال بتروكيم والشركات التابعة لها تتمثل بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتروكيماويات، وعليه يتم إصدار التقارير المالية للقطاعات الجغرافية فقط.

توجد جميع الموجودات التشغيلية لبتروكيم والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية. تتوزع مبيعات بتروكيم والشركات التابعة لها جغرافياً ما بين المبيعات المحلية داخل المملكة بنسبة ١٣٪ (٢٠١٤م : ٧٪) ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٥٨٪ (٢٠١٤ : ٥٨٪) ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٩٪ (٢٠١٤م : ٣٥٪).

١٢ - الارتباطات الرأس مالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأس مالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ٩٧.٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤ : ٢٠٠ مليون ريال سعودي).

١٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتوافق مع تبويب الفترة الحالية.