

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

" شركة مساهمة سعودية "

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة) لفترتي الثلاثة

أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

وتقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة (غيرمراجعة) لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ . إن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها 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 والاستفسار 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 : ١٠ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ

الموافق : ٢٠ يناير ٢٠١٦ م

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
" شركة مساهمة سعودية "

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٧١,٨٥٣	٢,٣٩٥,١٢٥	٤	نقد ونقد مماثل
٥٥٩,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
١,٠٧٣,٨٧٥	٩٥٠,١٠٤		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢١,٦٨٨	٢٢٢,٧٧٠	٥	مستحقات من أطراف ذات علاقة
١,٢٤٣,١٣٩	١,٠١٨,٨١١	٦	مخزون
٤,٢٦٩,٥٥٥	٥,٢٢٦,٨١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٨,٥٥١	٦٧,٠٨٥		قروض موظفين
٥١,٤٦٨	٣٣,٥٩٢		مصروفات مؤجلة
١٠٤,٢٢٤	٣١١,٣٤٧		مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٦٣٠,٩٣١	١٦,٧٥٤,٩٥٢		ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٨٣٥,١٧٤	١٧,١٦٦,٩٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,١٠٤,٧٢٩	٢٢,٣٩٣,٧٨٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥٧٥,٥٥٠	٤٧٧,١٦٦		ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٣١,٦٦٩	٢٠٤,١٤٨	٥	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١,١٤٥,٥٠٣	١,٢٩٦,٤٢٠	٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٤٩,٥١٥	٢٧٤,٩٣٨	٧	مخصص الزكاة
٢,١٠٢,٢٣٧	٢,٢٥٢,٦٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٨٢٢,٣٢٨	٩,٥٢٥,٩٠٦	٨	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٩	صكوك
١,١٣١,٧٩٧	١,٠٦٦,١٧٢	١٠	قرض مساند من شريك غير مسيطر فى شركة تابعة
٣٤,٤٤١	٤٩,٣٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,١٨٨,٥٦٦	١١,٨٤١,٤٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٥,٢٩٠,٨٠٣	١٤,٠٩٤,٠٨١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١١,١٢٨	١٠١,٧٩١		احتياطي نظامى
٨٤,١٣٣	٩٠٠,١٠٣		أرباح مبقاة
٤,٨٩٥,٢٦١	٥,٨٠١,٨٩٤		مجموع حقوق المساهمين
١,٩١٨,٦٦٥	٢,٤٩٧,٨١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٨١٣,٩٢٦	٨,٢٩٩,٧٠٥		مجموع حقوق الملكية
٢٢,١٠٤,٧٢٩	٢٢,٣٩٣,٧٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الحديد كادي
تدلي حجب

العضو محمد بن
عبد الرحمن السبيعي

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٤م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٥م بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
٧,٨٥٨,٥١٦	٧,٣٠٤,١٧١	٢,٢٣٠,٢٨٠	١,٦٥٤,٦٩٠	صافي المبيعات
(٥,٥٥٩,٤٥٤)	(٤,٨٢٢,٣٩٩)	(١,٦١٦,٨٩٥)	(١,١٠٨,٤٤٥)	تكلفة المبيعات
٢,٢٩٩,٠٦٢	٢,٤٨١,٧٧٢	٦١٣,٣٨٥	٥٤٦,٢٤٥	مجمعل دخل المبيعات
				المصروفات
(٤٩٢,٥٥٥)	(٤٦٧,٦٥٨)	(١٣٣,٠٣٣)	(١١٢,٠٦١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٠٠,٨٩٦)	(٢٥١,٥٣٩)	(٧٣,٨٤٨)	(٦١,٦٤٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٠٥,٦١١	١,٧٦٢,٥٧٥	٤٠٦,٥٠٤	٣٧٢,٥٤٢	مجمعل الدخل من العمليات الرئيسية
(١٧١,٣٠٥)	(١٥١,٣١١)	(٤٤,٦٨٠)	(٣٩,٢٠١)	أعباء مالية، صافي
١,٣٣٤,٣٠٦	١,٦١١,٢٦٤	٣٦١,٨٢٤	٣٣٣,٣٤١	الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٥,٠٩٨)	(١٢٥,٤٨٥)	(٣٨,٦٦٧)	(٣٤,٤٩٠)	الزكاة
١,٢٥٩,٢٠٨	١,٤٨٥,٧٧٩	٣٢٣,١٥٧	٢٩٨,٨٥١	الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٨٤,٧٥٧)	(٥٧٩,١٤٦)	(١٣٠,٦٢٨)	(١٢٠,٥٤٧)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٧٧٤,٤٥١	٩٠٦,٦٣٣	١٩٢,٥٢٩	١٧٨,٣٠٤	صافي الدخل
				ربح السهم الأساس من :
٣,١٤	٣,٦٧	٠,٨٥	٠,٧٨	الدخل من العمليات الرئيسية
(١,٥٣)	(١,٧٨)	(٠,٤٥)	(٠,٤١)	(الخسارة) من العمليات الاخرى
١,٦١	١,٨٩	٠,٤٠	٠,٣٧	صافي الدخل

المدير المالي
تركي جابر

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

حج

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٥ بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	٢٠١٤ بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية وحقوق الملكية غير المسيطرة	١,٦١١,٢٦٤	١,٣٣٤,٣٠٦
تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة وحقوق الملكية غير المسيطرة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة، صافي	١٤,٨٩٠	١٢,٧٤٧
استهلاكات	٨٠٣,٩٨٤	٨٠٢,٢٥٠
إطفاءات	١٧,٨٧٦	٢٣,٣١٨
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	(١٢٥)
(الزيادة) النقص في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين مخزون	١٠٥,٢٣٧	(٣١٧,٣١٢)
ذمم دائنة و مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٢٤,٣٢٨	(٣١٢,١٨٢)
الأطراف ذات العلاقة صافي	(٩٨,٣٨٤)	(٣٢,٠٢٥)
الزكاة المدفوعة	(٢٨,٦٠٣)	٤١,١٨٩
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٦٢)	(٤٨١)
	٢,٦٥٠,٥٣٠	١,٥٥١,٦٨٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
ودائع قصيرة الأجل	(٨١,٠٠٠)	(٥٥٩,٠٠٠)
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	(١٣٥,١٢٨)	(١٦٨,١٦١)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات	-	١٢٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢١٦,١٢٨)	(٧٢٧,٠٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من إصدار صكوك	-	١,٢٠٠,٠٠٠
المسدد من قروض لاجل	(١,١٤٥,٥٠٥)	(١,٥٢٥,٥٠٤)
المسدد من قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة	(٦٥,٦٢٥)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٢١١,١٣٠)	(٣٢٥,٥٠٤)
صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل	١,٢٢٣,٢٧٢	٤٩٩,١٤٥
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	١,١٧١,٨٥٣	٦٧٢,٧٠٨
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	٢,٣٩٥,١٢٥	١,١٧١,٨٥٣

المدير المالي
تدقيق المحاسب

المدير المالي
عبد الرحمن السليمان

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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	احتياطي نظامي بآلاف الريالات السعودية	أرباح (خسائر) مبقاة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	حقوق الملكية غير المسطيرة بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	٨٤,١٣٣	٤,٨٩٥,٢٦١	١,٩١٨,٦٦٥	٦,٨١٣,٩٢٦
-	-	٩٠٦,٦٣٣	٩٠٦,٦٣٣	٥٧٩,١٤٦	١,٤٨٥,٧٧٩
-	٩٠,٦٦٣	(٩٠,٦٦٣)	-	-	-
٤,٨٠٠,٠٠٠	١٠١,٧٩١	٩٠٠,١٠٣	٥,٨٠١,٨٩٤	٢,٤٩٧,٨١١	٨,٢٩٩,٧٠٥
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٦٨٠,٩٧٠)	٤,١٢٠,٨١٠	١,٤٣٣,٩٠٨	٥,٥٥٤,٧١٨
-	-	٧٧٤,٤٥١	٧٧٤,٤٥١	٤٨٤,٧٥٧	١,٢٥٩,٢٠٨
-	٩,٣٤٨	(٩,٣٤٨)	-	-	-
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	٨٤,١٣٣	٤,٨٩٥,٢٦١	١,٩١٨,٦٦٥	٦,٨١٣,٩٢٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م (مراجعة)

صافي دخل السنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤م (مراجعة)

صافي دخل السنة

المحول الى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 الاستحقاق 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	
الشركة السعودية للبوليمرات	٦٥	٦٥	السعودية
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح	٦٥	٦٥	الإمارات

الشركة السعودية للبوليمرات ("السعودية للبوليمرات")

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 للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). 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 لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)**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 احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدّر 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 - النقد والنقد المماثل

الأرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبتروليترات (شركة تابعة) البالغة ٢,٣٢٥ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٤ : ١,١٢٤ مليون ريال) متنازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الاستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (إيضاح ٨).

٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

مبلغ المعاملة (بآلاف الريالات السعودية)

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٥م (غير مراجعة)	٢٠١٤م (مراجعة)
مساهم رئيسي (شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي)	أعباء عمولات ضمان بنكي	٦٩٨	١,٣٩٧
	أعباء عمولات تمويل	-	١١٦
	خدمات مشتركة مقدمة	١,٠٩٢	١٠٩٢
	مدفوعات تمويل	-	(٢٥,٠١٨)
	استثمارات في صكوك	-	١٣٠,٠٠٠
شريك غير مسيطر في شركة تابعة	مدفوعات قرض مساند	(٦٥,٦٢٥)	-
	أتعاب تسويق	(٢٩٣,٢٥٨)	(٣١٧,٧٠٨)
لجان ومجلس ادارة بتروكيم	مصاريف و بدلات و رواتب		
وكبار الموظفين	ومزايا	٦,٠٧٩	٥,٢٥٣
جهات منتسبة	خدمات مقدمة	٤٩١,٨٩٣	٦٧٣,٨٣٥
	مبيعات	٢٦٨,٩٢٤	٤٧٢,٠٩٠
	مشتريات	(٨٩٥,٨١٣)	(١,٤١٨,٦٤٤)

إن الأرصدة المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة مبينة في قائمة المركز المالي الأولية الموحد ، فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة الى الجهات ذات العلاقة :

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

كما في ٣١ ديسمبر		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
بآلاف الريالات السعودية (مراجعة)	بآلاف الريالات السعودية (غير مراجعة)	
١٨٥,٥٨١	١٨٠,٧٧٤	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٣٦,١٠٧	٤١,٩٩٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٢١,٦٨٨	٢٢٢,٧٧٠	

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة

١٦١	٣٥٦	شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٧٢,١٩٦	٨٨,٢٠٨	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٧٢,٨٤١	٧١,٩٥٣	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٨٦,٤٧١	٤٣,٦٣١	شركة شيفرون فيليبس كيميكا إنترناشونال سليفز إنك
٢٣١,٦٦٩	٢٠٤,١٤٨	

٦- المخزون

٧٤٧,٨٨٨	٥٤٤,٠١٩	بضاعة تامة الصنع
٣٠٣,٩٠٠	١١٦,٩٠٣	قطع غيار
١٣٣,٧١٨	٣٣٠,٠١١	مواد خام
٥٧,٦٣٣	٢٧,٨٧٨	محفزات كيميائية
١,٢٤٣,١٣٩	١,٠١٨,٨١١	

٧- الزكاة

قدمت بتروكيم إقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") حتى عام ٢٠١٤م ودفعت الزكاة المستحقة بموجبها إلا أنها لم تحصل على الشهادة عن العام المذكور للأسباب الواردة أدناه. وقد كانت آخر شهادة مقيدة حصلت عليها عن العام ٢٠١٣م.

قامت المصلحة بالربط على الشركة عن عام ٢٠١٢م و ٢٠١٤م، وتطالب المصلحة الشركة سداد زكاة إضافية عن العامين المذكورين قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي و ٥٢,٥ مليون ريال سعودي على التوالي. قامت الشركة بالاعتراض على ربط عام ٢٠١٢م خلال المدة النظامية، وستقوم كذلك بالاعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٤م خلال المدة النظامية. ترى إدارة بتروكيم بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبات.

كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قرارا فيما يخص ربط المصلحة عن عام ٢٠١٠م، والذي طالبت بموجبه المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل المصلحة بما قدره ٧٤,١ مليون ودفع زكاة إضافية عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غير مراجعة)

وقد اعترض كل من الشركة والمصلحة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستثنائية الزكوية الضريبية، وترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

٨ - 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 الآلات 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 الشركة السعودية للبوليمرات الالتزام بالشروط المنصوص عليها في كافة اتفاقيات القروض.

٩ - الصكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو 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 استحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

١٠ - 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 للبوليمرات 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 ٨).

١١ - الالتزامات المحتملة

خلال العام ٢٠١٠، تم الاتفاق بين بتروكيم والشريك غير المسيطر بصفتها شريكين في الشركة السعودية للبوليمرات 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 للبوليمرات، مع الأخذ بالاعتبار النقدية غير القابلة للتوزيع، نتيجة لهذه الزيادة المقترحة في رأس المال.

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها بتروكيم والشركات التابعة لها، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطابات ضمان بقيمة ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٨٦٠,٢٤ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (غيرمراجعة)

١٢ - 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 ١١,٣٪ (٢٠١٤م: ٩٪) ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٥٧,٨٪ (٢٠١٤: ٥٧٪) ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٣٠,٩٪ (٢٠١٤م: ٣٤٪).

١٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ١٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣٣٢ مليون ريال سعودي).

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.