

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
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	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص

إلى السادة مساهمي/ الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") - شركة مساهمة سعودية- والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأوليتين الموحدتين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة بتروكيم 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. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في بتروكيم عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٨ رمضان ١٤٣٤هـ
الموافق: (١٦ يوليو ٢٠١٣)

رئيس الحسابات
تركي الهاجري

العضو المنتدب
عبدالرحمن السماعيل

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٨٥,٤٧٧	٦٣٩,٢٧٥		نقدية وشبه النقدية
٧١,٥٤٤	٥٣٢,٩٧٦		مدينون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى
١١,٧٢٥	١٦٥,٣٤١		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
١٦٣,٠٤٦	٨٣٦,٤٩٨		مخزون
١,٥٣١,٧٩٢	٢,١٧٤,٠٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٨٨٤	٢٧,٨٣٦		قروض موظفين
١٨,٨٠١,٨١٩	٥٦٥	٤	مشروع تحت التنفيذ
١٢٧,٥٢٧	٩١,٠٥٤		مصاريف مؤجلة
٦٥٧	١٨,٧٧٩,٩٨٦		ممتلكات وآلات معدات
١٨,٩٤١,٨٨٧	١٨,٨٩٩,٤٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠,٤٧٣,٦٧٩	٢١,٠٧٣,٥٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٩,٦٠٧	٥٨٨,٤٨٦		دائنون ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠,٦٣٥	٧١,٨٢٣		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٠٧,٢٩٢	٣٥٧,٧٥١	٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٤٣٠,٠٠٠	٥	قروض قصيرة الأجل
٦٠,٤٢٢	٦٠,٣١٩	٦	مخصص زكاة
٣٢٧,٩٥٦	١,٥٠٨,٣٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٥,٨٧٨	-		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٣,١٩٢,٦٤٣	١٢,٨٩٣,٣٣١	٧	قروض لأجل
٤٠٨,٦١١	١,٠٠٠,٥٤٨	٨	قروض مساند من شريك غير مسيطر
١١,٢٠٣	١٦,١٩٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٩٠٨,٣٣٥	١٣,٩١٠,٠٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٢٣٦,٢٩١	١٥,٤١٨,٤٥١		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١,٧٨٠	١,٧٨٠		احتياطي نظامي
(٢٠٨,٧٢٨)	(٦٠٥,٣٣٦)		خسائر متراكمة
٤,٥٩٣,٠٥٢	٤,١٩٦,٤٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦٤٤,٣٣٦	١,٤٥٨,٦٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٢٣٧,٣٨٨	٥,٦٥٥,٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,٤٧٣,٦٧٩	٢١,٠٧٣,٥٣١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

رئيس الحسابات
تركي المهجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح
	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
	-	١,٨٣٣,٣٣١	-	١,١٤٤,٢٢٨	
	-	(١,٤٣٨,٠٨٧)	-	(٩٢١,٣٧٧)	
	-	٣٩٥,٢٤٤	-	٢٢٢,٨٥١	
	-	(١٣١,٥١٦)	-	(٧٨,٧٤٤)	
	(٦٤,٤٥١)	(١١٨,٩٥٦)	(٤١,٨١٦)	(٦٠,٦٣٩)	
	(٦٤,٤٥١)	١٤٤,٧٧٢	(٤١,٨١٦)	٨٣,٤٦٨	
	-	(١٠٠,٧١١)	-	(٤٩,٠٢٤)	
	٥,٧١٦	-	٢,٢٤٨	-	
	(٥٨,٧٣٥)	٤٤,٠٦١	(٣٩,٥٦٨)	٣٤,٤٤٤	
	٢١,١٥٥	(١٤,٥٣٨)	١٣,٨٨٦	(١٣,٧٦٢)	
	(٣٧,٥٨٠)	٢٩,٥٢٣	(٢٥,٦٨٢)	٢٠,٦٨٢	
	(١٩,٨٤٣)	(٢٠,٠١٧)	(١٠,١١٠)	(٩,٨٤٣)	
	(٥٧,٤٢٣)	٩,٥٠٦	(٣٥,٧٩٢)	١٠,٨٣٩	
	(٠,١٣)	٠,٣٠	(٠,٠٩)	٠,١٧	
	(٠,١٢)	٠,٠٢	(٠,٠٧)	٠,٠٢	

الشركة الوطنية للبترول وكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الألفية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بالآلاف الريالات السعودية

المبيعات
تكافة المبيعات
إجمالي الأرباح
المصاريف
بيع وتوزيع
عمومية وإدارية
الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

أصباة مالية

إيرادات من ودائع بنكية

الدخل (الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة

حصنة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي (أرباح)

خسائر الشركات التابعة

الدخل (الخسارة) قبل الزكاة

الزكاة

صافي دخل (خسارة) الفترة

ربح (خسارة) السهم لفترة (ريال سعودي):

المتعلقة بالدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية

المتعلقة بصافي الدخل (الخسارة)

رئيس حسابات
د. كمي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	
		الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٥٨٠)	٢٩,٥٢٣	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٣,٥٦٨	٢,٠٣٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٢٠	٤٢٠,٨٨٠	استهلاك وإطفاء
(٢١,١٥٥)	١٤,٥٣٨	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي ارباح (خسائر) الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٤٩٥)	(٢٣٥,٤٦٦)	مدينون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى
(١٠٦,٩٤٢)	(٤٠٧,٣٩٤)	مخزون
٥٩,٩٧٣	١٦٠,٦٤٩	دائنون ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥,٣١٣	٢٨,٠٠٤	أطراف ذات علاقة، صافي
(١١٤,٠٩٨)	١٢,٧٦٤	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٩٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦٤,٣٩٤)	-	مشروع تحت التنفيذ
(٧٦٤,٣٩٤)	(٤٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦٣,١٥٧	(٢٠٧,٢٩٣)	قروض لأجل (مسددة) مستلمة، صافي
-	٤٣٠,٠٠٠	قرض قصير لأجل مستلم
٣٩٣,٧٥٢	٢٣٦,٢٥٢	قرض مساند من شريك غير المسيطر
٤٥٦,٩٠٩	٤٥٨,٩٥٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٢١,٥٨٣)	٤٧١,٢٢٥	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٧٠٧,٠٦٠	١٦٨,٠٥٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١,٢٨٥,٤٧٧	٦٣٩,٢٧٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

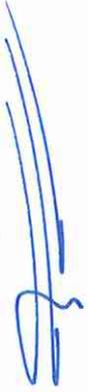
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة الوطنية للبترول وكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعوديّة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بالآلاف الريالات السعوديّة

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين			رأس المال	
		الإجمالي	الخسائر المترتبة	الإحتياطي النظامي		
٥,٦٣١,٠٣٦	١,٤٤٤,٠٩٨	٤,١٨٦,٩٣٨	(٦١٤,٨٤٢)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)
٢٤,٠٤٤	١٤,٥٣٨	٩,٥٠٦	٩,٥٠٦	-	-	صافي دخل الفترة
٥,٦٥٥,٠٨٠	١,٤٥٨,٦٣٦	٤,١٩٦,٤٤٤	(٦٠٥,٣٣٦)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
٦,٣١٥,٩٦٦	١,٦٦٥,٤٩١	٤,٦٥٠,٤٧٥	(١٥١,٣٠٥)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (مراجعة)
(٧٨,٥٧٨)	(٢١,١٥٥)	(٥٧,٤٢٣)	(٥٧,٤٢٣)	-	-	صافي خسارة الفترة
٦,٢٣٧,٣٨٨	١,٦٤٤,٣٣٦	٤,٥٩٣,٠٥٢	(٢٠٨,٧٢٨)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)


 د. يحيى الهاجري


 المهندس السيد يحيى الهاجري

١ - التكوين والنشاط

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

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية لبتروكيم والشركات التابعة لها، بعد تعديلها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين تلك الشركات. الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها بتروكيم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال أو تمارس عليها سيطرة إدارية عملية.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل بتروكيم ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه بتروكيم من ممارسة سيطرة إدارية فعالة عليها.

تحدد حقوق الملكية غير المسيطرة للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي بتروكيم. تتكون حقوق الملكية غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصص حقوق الملكية غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم:

بلد التأسيس	نسبة الملكية %		الشركات التابعة
	٢٠١٢	٢٠١٣	
السعودية	٦٥	٦٥	الشركة السعودية للبولىميرات
الإمارات	٦٥	٦٥	شركة بولىميرات الخليج للتوزيع ش م ح

الشركة السعودية للبولىميرات ("السعودية للبولىميرات")

هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). يتمثل نشاط السعودية للبولىميرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولى إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولى بروبيلين والبولى ستايرين. انتهت السعودية للبولىميرات من عمليات التشغيل التجريبي لمصنعها وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢. هذا وقد قامت الشركة لاحقاً بالإعلان عن توقف للإنتاج وذلك نظراً لبعض المشاكل الفنية في بعض وحدات الإنتاج، تم الإعلان عن معاودة الإنتاج بشكل تدريجي بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٣). في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، أعلنت الشركة عن توقف غير مجدول للإنتاج والمتوقع أن يستمر لمدة ثلاثة أسابيع.

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

هي شركة منطقة حرة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١) برأسمال ٢ مليون درهم إماراتي. ينحصر نشاط شركة بولىميرات الخليج في بيع وتخزين البولىميرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبولىميرات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل بتروكيم لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. يتم تقريب الأرقام الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لأقرب ألف.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وصافي الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراءها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد التكلفة على النحو التالي :

مواد خام وقطع غيار ومحفزات كيميائية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

الاعمال تحت التشغيل والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

الممتلكات والآلات والمعدات/ الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت. تستهلك تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن الأعمار الإنتاجية المقدر لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

الآلات والمعدات	٥ - ٢٥ سنة	السيارات	٤ سنوات
المباني	٢٠ سنة	تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات
الأثاث والمعدات المكتبية	٣, ٣٣ - ١٠ سنوات		

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

المشروع تحت التنفيذ

يظهر المشروع تحت التنفيذ بالتكاليف المتكبدة لحين الانتهاء من إعداد المشروع للهدف الذي أنشئ من أجله، بعد ذلك يتم رسملة تلك التكاليف على الموجودات ذات الصلة. يتضمن المشروع تحت التنفيذ على تكاليف المقاولين والمواد والخدمات والتمويل والرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة والمحملة على أساس منتظم.

المصاريف المؤجلة / الإطفاء

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دورياً مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الدائون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على بتروكيم والشركات التابعة لها والنتيجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

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 اجراء تسويات للفروقات، ان وجدت، الناتجة عن اجراء الربوط الزكوية النهائية خلال السنة التي يتم فيها اصدار مثل هذه الربوط. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من بتروكيم والشركات التابعة لها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

تكاليف التمويل

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

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة بعد تغطية الخسائر المتراكمة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز لبتروكيم التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

إثبات الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع، هي تلك المتعلقة خصيصاً بتسليم وتسويق المنتجات. يتم تحميل كافة المصاريف الأخرى - فيما عدا تكلفة المبيعات - على المصاريف الادارية والعمومية على أسس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن السداد وتحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من بتروكيم والشركات التابعة لها، ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود المرتبطة بعمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدلات العمولة لبنود بنفس الشروط وخصائص المخاطر المتشابهة.

٤ - المشروع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ تكلفة الأعمال الإنشائية لمشروع مصنع السعودية للبوليمرات ("المصنع"). انتهت السعودية للبوليمرات من عمليات التشغيل التجريبي للمصنع وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢، عليه فقد تم تحويل الارصدة المتعلقة بإنشاء المشروع بعد هذا الإعلان الى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

يمثل الرصيد القائم في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، تكاليف الاعمال الإنشائية لبعض الوحدات والمرافق الإضافية في المصنع خلال الفترة.

٥ - القرض قصير الأجل

حصلت بتروكيم على تمويل إسلامي قصير الأجل (تورق) من بنك تجاري، محلي ويحمل القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة ويستحق السداد في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣.

٦ - الزكاة

يجنب مخصص للزكاة ويتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

قدمت بتروكيم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١١ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها. قامت المصلحة بإجراء الربوط الزكوية النهائية إلى العام ٢٠١٠. وقد اعترضت بتروكيم على الربوط الزكوية الصادرة عن العام ٢٠٠٨ لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي، ولم يتم البت في هذا الاعتراض بعد. استناداً على رأي المستشار الزكوي، ترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

بالإضافة لما سبق قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على بعض بنود الربوط الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ التي استبعدتها المصلحة في هذه الربوط والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي. ترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

٧ - القروض لأجل

يمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها السعودية للبوليمرات من تجمع بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمانات تشتمل على رهن آلات والمعدات والحسابات البنكية للمصنع. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متفاوتة تزيد عن معدلات العمولة 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 - القرض المساند من الشريك غير المسيطر

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 (إيضاح ٧).

٩ - رأس المال

يتكون رأس مال بتروكيم من ٤٨٠ مليون سهم (٢٠١٢ : ٤٨٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠ - ربح (خسارة) السهم

تم احتساب خسارة السهم الواحد بتقسيم الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي الخسارة للفترة على عدد الأسهم المصدرة.

١١ - النتائج المرحلية الأولية

النتائج الأولية الموحدة لبتروكيم والشركات التابعة لها قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج الأعمال السنوية.

١٢ - الالتزامات المحتملة

خلال العام ٢٠١٠، تم الاتفاق بين بتروكيم والشريك غير المسيطر بصفتها شركاءً 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 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 ٩١٣ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن مبلغ ٨٦٠ مليون ريال سعودي مقدمة من السعودية للبوليمرات الى شركة ارامكو السعودية مقابل تكاليف اللقيم (٢٠١٢ : ٩١٣ مليون ريال سعودي).

١٣ - المعلومات القطاعية

تري إدارة بتروكيم أن جميع أنشطة وأعمال بتروكيم والشركات التابعة لها تتمثل بقطاع تشغيلي واحد فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد. ونظرا لإعتبار الإدارة لجميع أنشطة بتروكيم والشركات التابعة لها كقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتروكيماويات، 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 ٤% ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٧٣% ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٣%.

١٤ - الارتباطات الرأسالية

لم يتم اعتماد اي مصاريف رأسالية من مجلس الإدارة خلال الفترة الحالية (٢٠١٢: لا شيء ريال سعودي).

١٥ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.