

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص

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

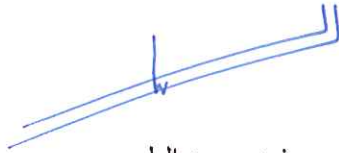
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 نبدي 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 الموحدة 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: ٢٨ شعبان ١٤٣٣هـ
(١٨ يوليو ٢٠١٢)

رئيس حسابات
تدكي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٢,٤٧٦,١٢٤	١,٢٨٥,٤٧٧		نقدية و شبه النقدية
٢٥٤	١١,٧٢٥		مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة
-	١٦٣,٠٤٦		مخزون
١٣,٥٥٩	٨٣,٤٢٨		تأمينات نقدية و موجودات أخرى
٢,٤٨٩,٩٣٧	١,٥٤٣,٦٧٦		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١٧,١١٧,٣٩٨	١٨,٨٠١,٨١٩	٤	مشروع تحت التنفيذ
١٧٢,٠٤٤	١٢٧,٥٢٧		مصاريف مؤجلة
٩١٦	٦٥٧		ممتلكات ومعدات
١٧,٢٩٠,٣٥٨	١٨,٩٣٠,٠٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٩,٧٨٠,٢٩٥	٢٠,٤٧٣,٦٧٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
٢٣,٦٨٦	٩,٦٠٧		مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
-	٢٠٧,٢٩٢	٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦١,١١٧	٦٠,٤٢٢	٥	مخصص زكاة
٨٤,٨٠٣	٢٧٧,٣٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٢٢٠,٢١٠	٢٩٥,٨٧٨	٦	ذمم دائنة طويلة الأجل
١,٣٦٧	٥٠,٦٣٥		مبلغ مستحق لأطراف ذو علاقة
١٣,٠٨٥,٧٩٠	١٣,١٩٢,٦٤٣	٧	قروض لأجل
١٤,٨٦١	٤٠٨,٦١١	٨	قرض مساند من شريك غير مسيطر
٥,٨٢٨	١١,٢٠٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٣٢٨,٠٥٦	١٣,٩٥٨,٩٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣,٤١٢,٨٥٩	١٤,٢٣٦,٢٩١		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
حقوق المساهمين			
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١,٧٨٠	١,٧٨٠		احتياطي نظامي
(١١٠,٠٩٠)	(٢٠٨,٧٢٨)		خسائر متراكمة
٤,٦٩١,٦٩٠	٤,٥٩٣,٠٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦٧٥,٧٤٦	١,٦٤٤,٣٣٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٣٦٧,٤٣٦	٦,٢٣٧,٣٨٨		إجمالي حقوق الملكية
١٩,٧٨٠,٢٩٥	٢٠,٤٧٣,٦٧٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

رئيس الحسابات
نكي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
(١٠,٩٩١)	(٦٤,٤٥١)	(٦,٧٨٥)	(٤١,٨١٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٩٩١)	(٦٤,٤٥١)	(٦,٧٨٥)	(٤١,٨١٦)		الخسارة من العمليات الرئيسية
٦,٣٩١	٥,٧١٦	٣,٢١٨	٢,٢٤٨		إيرادات من ودائع بنكية
(٤,٦٠٠)	(٥٨,٧٣٥)	(٣,٥٦٧)	(٣٩,٥٦٨)		الخسارة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
١,٧٤٤	٢١,١٥٥	١,٢٣٨	١٣,٨٨٦		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة الشركات التابعة
(٢,٨٥٦)	(٣٧,٥٨٠)	(٢,٣٢٩)	(٢٥,٦٨٢)		الخسارة قبل الزكاة
(٢٠,٠٣٢)	(١٩,٨٤٣)	(١٠,٠٣٩)	(١٠,١١٠)	٥	الزكاة
(٢٢,٨٨٨)	(٥٧,٤٢٣)	(١٢,٣٦٨)	(٣٥,٧٩٢)		صافي خسارة الفترة
				١٠	خسارة السهم للفترة (ريال سعودي):
(٠,٠٢)	(٠,١٣)	(٠,٠١)	(٠,٠٩)		المتعلقة بالخسارة من العمليات الرئيسية
(٠,٠٥)	(٠,١٢)	(٠,٠٣)	(٠,٠٧)		المتعلقة بصافي الخسارة

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

العصف طسندب
عبدالرحمن السماعيل
رئيس الحسابات
تركبي الهاجري

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

بآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	
(٢,٨٥٦)	(٣٧,٥٨٠)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٢,٩٠٢	٣,٥٦٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٩٨	٢٢٠	استهلاك
(١,٧٤٤)	(٢١,١٥٥)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٥٢٢)	(١٧,٤٩٥)	تأمينات نقدية وموجودات أخرى
-	(١٠٦,٩٤٢)	مخزون
(٤٦,٨١٥)	٥٩,٩٧٣	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١,١٤٥)	٥,٣١٣	أطراف ذي علاقة، صافي
(٥٠,٩٨٢)	(١١٤,٠٩٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٦,١٨٢)	(٧٦٤,٣٩٤)	مشروع تحت التنفيذ
(١,٠٨٦,١٨٢)	(٧٦٤,٣٩٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٥٠٩,٤٢٩	٦٣,١٥٧	قروض لأجل مستلمة
٧١٨	-	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٣٩٣,٧٥٢	قرض مساند من الشريك غير المسيطر
١,٥١٠,١٤٧	٤٥٦,٩٠٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٧٢,٩٨٣	(٤٢١,٥٨٣)	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢,١٠٣,١٤١	١,٧٠٧,٠٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢,٤٧٦,١٢٤	١,٢٨٥,٤٧٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

رئيس حسابات
تركي الهاجري

العضو المنتدب
عبدالرحمن السماعيل

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

بالآلاف الريالات السعودية	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(١٥١,٣٠٥)	٤,٦٥٠,٤٧٥
صافي خسارة الفترة	-	-	(٥٧,٤٢٣)	(٥٧,٤٢٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٢٠٨,٧٢٨)	٤,٥٩٢,٠٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١	٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٨٧,٢٠٢)	٤,٧١٤,٥٧٨
صافي خسارة الفترة	-	-	(٢٢,٨٨٨)	(٢٢,٨٨٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١١	٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(١١٠,٠٩٠)	٤,٦٩١,٦٩٠

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة)

٣٠ يونيو ٢٠١٢

١ - التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة 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 ٢٤ فبراير ٢٠٠٨). يتمثل نشاط بتروكيم في تنمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتلك 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. 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. 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. فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم:

نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		شركة تابعة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح
	٢٠١١	٢٠١٢		
بلد التأسيس				
السعودية	٦٥	٦٥	شركة تابعة	الشركة السعودية للبوليمرات
الإمارات	٦٥	٦٥	شركة تابعة	شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح

الشركة السعودية للبوليمرات ("السعودية للبوليمرات")

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 للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولي إيثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين. بدأت السعودية للبوليمرات عمليات التشغيل ولم يتم البدء بالإنتاج بكميات تجارية بعد.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٢ - أسس توحيد القوائم المالية (تنمة)

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح ("بوليمرات 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 بوليمرات الخليج في بيع و تخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات. لم تبدأ الشركة نشاطها التجاري بعد.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل بتروكيم لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، و الملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. 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 ٢٠١١. 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 و النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراءها.

المخزون

يقيم 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

بضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير

المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

الممتلكات والمعدات/ الاستهلاك

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

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

عدد السنوات	عدد السنوات	الأثاث والمعدات المكتبية	تحسينات المباني المستأجرة
٤ - ٦,٦٧	٥	أجهزة حاسب آلي و اتصالات	السيارات
٤-٥	٤		

مشروع تحت التنفيذ

يظهر المشروع تحت التنفيذ بالتكلفة لحين الانتهاء من إعداد المشروع للهدف الذي أنشئ من أجله، بعد ذلك يتم رسملتها. يتضمن المشروع تحت التنفيذ على تكاليف المقاولين والمواد والخدمات و التمويل و الرواتب و التكاليف المباشرة الأخرى و التكاليف غير المباشرة و المحملة على أساس منتظم.

المصاريف المؤجلة / الإطفاء

تتكون المصاريف المؤجلة من عمولات الوساطة و العمولات المقدمة على القروض لأجل ويتم إطفاءها على فترات تلك القروض. يتم رسمة تكاليف الإطفاء ضمن المشروع تحت التنفيذ لحين الانتهاء من إعداد المشروع للهدف الذي أنشئ من أجله.

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم دورياً مراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة طويلة الأجل 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. و في 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢**

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

الدائنون 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 أو الشركات التابعة والناجمة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة و الدخل في المملكة العربية السعودية و على أساس مبدأ الاستحقاق. 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 التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة. تم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من الشركة و الشركات التابعة لها.

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 رسملة 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.

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.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الودائع البنكية على أساس مبدأ الاستحقاق.

المصاريف العمومية والإدارية

تصنف كافة مصاريف العمليات الرئيسية، فيما عدا التكاليف المرسملة، كمصاريف عمومية و إدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من بتروكيم والشركات التابعة، 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 و خصائص المخاطر المتشابهة.

الاحتياطي النظامي

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

٤ - المشروع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند تكلفة الأعمال الإنشائية لمشروع مصنع البوليمرات ("المصنع"). بدأ المصنع عمليات التشغيل ولم يتم البدء بالإنتاج بكميات تجارية بعد.
تم إنشاء المصنع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل و ينبع. تبلغ فترة عقد الإيجار الأولي ٣٠ سنة تبدأ من ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). إن فترة الإيجار قابلة للتجديد لفترات إضافية لاحقة.
تم رهن آلات ومعدات المصنع كجزء من الضمانات المقدمة مقابل اتفاقيات القروض لأجل (إيضاح ٧).

٥ - الزكاة

يجنب مخصص للزكاة و يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.
تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات السابقة و حتى العام ٢٠١٠ و تم 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.
قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على الربوط الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ لدى المصلحة وذلك عن بعض البنود 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.

٦ - ذمم دائنة طويلة الأجل

تشتمل الذمم الدائنة على ذمم و محتجزات دائنة لمقاولين و مطلوبات أخرى. تتوقع الإدارة أن سداد هذه المطلوبات سيتم إعادة تمويله من خلال مطلوبات طويلة الأجل، و بالتالي تم تصنيف هذه المبالغ كمطلوبات طويلة الأجل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

٧ - القروض لأجل

يمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها السعودية للبوليمرات من تجمع بنوك تجارية محلية و أجنبية و صندوق الاستثمارات العامة و صندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمانات تشمل على رهن المعدات والحسابات البنكية لمشروع المصنع. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متفاوتة تزيد عن معدلات العملة السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) و تتماشى مع الأحكام المنصوص عليها في كل اتفاقية. سيتم 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 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، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١١ : ٤٨٠ مليون سهم).

١٠ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الواحد بتقسيم الخسارة من العمليات الرئيسية و صافي الخسارة على عدد الأسهم المصدرة.

١١ - النتائج المرحلية الأولية

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

١٢ - الالتزامات المحتملة

خلال العام ٢٠١٠، تم الاتفاق بين بتروكيم والشريك غير المسيطر بصفتهم شركاء في الشركة السعودية للبوليمرات على زيادة رأس المال بقيمة ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي. و نتيجة لما كان ذلك سيتسبب بتكاليف سنوية إضافية على الشريك غير المسيطر، قررت إدارة بتروكيم تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل وذلك بناء 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، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطاب ضمان بقيمة ٥٣ مليون ريال سعودي مقدم لمصلحة الزكاة والدخل (٢٠١١ : لا شيء).

١٣ - المعلومات القطاعية

نظراً لعدم بدء بتروكيم أو الشركات التابعة لها نشاطاتهم التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ فإن المعلومات القطاعية غير متوفرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

١٤ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد أرصدة غير مستخدمة من المصاريف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة و المتعلقة بإنشاء المصنع
(٢٠١١: ٣,٥ مليار ريال سعودي).

١٥ - أرقام المقارنة

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