

الشركة الوطنية للبتر وكيمائيات (بتروكيم) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)  
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 سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأوليتين الموحدتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية 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: ١٩ ذوالحجة ١٤٣٤هـ  
الموافق: ( ٢٤ أكتوبر ٢٠١٣ )

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٨٠,٤٦٠	٥٧١,٩٧٥		نقدية وشبه النقدية
٢٤٢,٠٩٥	٦٥٥,٩٦١		مديون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى
١٥٨,١٧٥	١٥٨,٤٣١		مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
٣٧٧,٩٣٥	٧٨٧,٦٠٠		مخزون
١,٥٥٨,٦٦٥	٢,١٧٣,٩٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٧٥٣	٢٤,٨٢٢		قروض موظفين
١٩,١٩٤,٨٩٩	٨٦٣,٦٣٥	٤	مشروع تحت التنفيذ
١١٦,٨٩٥	٨٢,٥٠٤		مصاريف مؤجلة
٥٧٢	١٧,٧٢١,٦٤١		ممتلكات وألات ومعدات
١٩,٣٣٠,١١٩	١٨,٦٩٢,٦٠٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠,٨٨٨,٧٨٤	٢٠,٨٦٦,٥٦٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٨٩,٣٨٧	٥٧٣,٥٨٩		دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٤,٤٨٥	٩٥,٠٤٢		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٠٧,٢٩١	٧١٥,٥٠٢	٧	الجزء المتداول من قروض لأجل
-	٤٣٠,٠٠٠	٥	قرض قصير الأجل
٧١,١٧٤	٦٥,٧٩٥	٦	مخصص زكاة
٦٥٢,٣٣٧	١,٨٧٩,٩٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠٧,٧٢٠	-		ذمم دائنة طويلة الأجل
١٣,٢٥١,٠٨٣	١٢,٥٣٥,٥٨٠	٧	قروض لأجل
٥١٨,٨٦١	١,٠٠٠,٥٤٨	٨	قرض مساند من شريك غير مسيطر
١٢,٦٦٤	١٨,٧٩٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٩٩٠,٣٢٨	١٣,٥٥٤,٩٢٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٤,٦٤٢,٦٦٥	١٥,٤٣٤,٨٤٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
١,٧٨٠	١,٧٨٠		احتياطي نظامي
(٢٠٨,٨٥٣)	(٧٥٥,٥٤١)		خسائر متراكمة
٤,٥٩٢,٩٢٧	٤,٠٤٦,٢٣٩		إجمالي حقوق المساهمين
١,٦٥٣,١٩٢	١,٣٨٥,٤٨٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٢٤٦,١١٩	٥,٤٣١,٧٢١		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,٨٨٨,٧٨٤	٢٠,٨٦٦,٥٦٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

رئيس الحسابات  
تركي الهاجري

العضو المنتدب  
عبد الرحمن السماعيل

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
-	٢,٩٥٠,٧٠٢	-	١,١١٧,٣٧١		المبيعات
-	(٢,٥٩٤,٢١٧)	-	(١,١٥٦,١٣٠)		تكلفة المبيعات
-	٣٥٦,٤٨٥	-	(٣٨,٧٥٩)		إجمالي (الخسائر) الأرباح
-	(١٩٩,٢٨٧)	-	(٦٧,٧٧١)		المصاريف
(٩٧,١٦٣)	(١٨٣,٢٨٢)	(٣٢,٧١٢)	(٦٤,٣٢٦)		بيع وتوزيع
(٩٧,١٦٣)	(٢٦,٠٨٤)	(٣٢,٧١٢)	(١٧٠,٨٥٦)		عمومية وإدارية الخسارة من العمليات الرئيسية
-	(١٤٤,٠٢٥)	-	(٤٣,٣١٥)		أعباء مالية
٧,١٣٦	-	١,٤٢٠	-		إيرادات من ودائع بنكية
٥٠,٧٧٥	-	٥٠,٧٧٥	-		إيرادات أخرى
(٣٩,٢٥٢)	(١٧٠,١٠٩)	١٩,٤٨٣	(٢١٤,١٧١)		(الخسارة) الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
١٢,٢٩٩	٥٨,٦١٦	(٨,٨٥٦)	٧٣,١٥٤		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسائر
(٢٦,٩٥٣)	(١١١,٤٩٣)	١٠,٦٢٧	(١٤١,٠١٧)		(أرباح) الشركات التابعة (الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٣٠,٥٩٥)	(٢٩,٢٠٦)	(١٠,٧٥٢)	(٩,١٨٩)	٦	الزكاة
(٥٧,٥٤٨)	(١٤٠,٦٩٩)	(١٢٥)	(١٥٠,٢٠٦)		صافي خسارة الفترة
(٠,٢٠)	(٠,٠٥)	(٠,٠٧)	(٠,٣٦)	١٠	خسارة السهم للفترة (ريال سعودي):
(٠,١٢)	(٠,٢٩)	(٠,٠٠٣)	(٠,٣١)		المتعلقة بالخسارة من العمليات الرئيسية
					المتعلقة بصافي الخسارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

رئيس حسابات  
تركي الهاجري

العضو المنتدب  
عبد الرحمن السماعيل

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٢	٢٠١٣	
(٢٦,٩٥٣)	(١١١,٤٩٣)	الأنشطة التشغيلية
		الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات -:
٥,٠٢٩	٤,٦٢٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٠٦	٦٢٤,٧٠٦	استهلاك وإطفاء
(١٢,٢٩٩)	(٥٨,٦١٦)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسائر الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧٦,١٦٢)	(٣٥٥,٤٣٦)	مدينون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى
(٣٣٩,٥٨٤)	(٣٥٨,٤٩٦)	مخزون
٢٥١,٥٩٥	١٤٥,٧٥٠	دائنون ومصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(١٠٧,٢٨٨)	٥٨,٢٢١	أطراف ذات علاقة، صافي
-	(٣,٨٠٠)	زكاة مدفوعة
(٤٠٥,٣٥٦)	(٥٤,٥٣٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٩)	(٤٩٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٤٦,٨١٤)	-	مشروع تحت التنفيذ
(١,١٤٦,٨٤٣)	(٤٩٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٢١,٥٩٧	(٢٠٧,٢٩٣)	قروض لأجل (مسددة) مستلمة، صافي
-	٤٣٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل مستلم
٥٠٤,٠٠٢	٢٣٦,٢٥٢	قرض مساند من شريك غير مسيطر
٦٢٥,٥٩٩	٤٥٨,٩٥٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٢٦,٦٠٠)	٤٠٣,٩٢٥	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٧٠٧,٠٦٠	١٦٨,٠٥٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٨٠,٤٦٠	٥٧١,٩٧٥	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

رئيس حسابات  
تركي الهاجري

العضو المنتدب  
عبد الرحمن السماعيل

بآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين			رأس المال	
		الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي		
٥,٦٣١,٠٣٦	١,٤٤٤,٠٩٨	٤,١٨٦,٩٣٨	(٦١٤,٨٤٢)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة)
(١٤٠,٦٩٩)	-	(١٤٠,٦٩٩)	(١٤٠,٦٩٩)	-	-	صافي خسارة الفترة
(٥٨,٦١٦)	(٥٨,٦١٦)	-	-	-	-	صافي الحركة خلال الفترة
<u>٥,٤٣١,٧٢١</u>	<u>١,٣٨٥,٤٨٢</u>	<u>٤,٠٤٦,٢٣٩</u>	<u>(٧٥٥,٥٤١)</u>	<u>١,٧٨٠</u>	<u>٤,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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)
(٥٧,٥٤٨)	-	(٥٧,٥٤٨)	(٥٧,٥٤٨)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١٢,٢٩٩)	(١٢,٢٩٩)	-	-	-	-	صافي الحركة خلال الفترة
<u>٦,٢٤٦,١١٩</u>	<u>١,٦٥٣,١٩٢</u>	<u>٤,٥٩٢,٩٢٧</u>	<u>(٢٠٨,٨٥٣)</u>	<u>١,٧٨٠</u>	<u>٤,٨٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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 سبتمبر ٢٠١٣

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 ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨). تم تأسيس الشركة طبقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣/ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨).

يتمثل نشاط بتروكيم في تنمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول 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 و/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 وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة من التخيرات 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 للبوليمرات
الإمارات	٦٥	٦٥	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 ١٤٢٨هـ (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. انتهت السعودية للبوليمرات من عمليات التشغيل التجريبي لمصنعها وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٣، أعلنت السعودية للبوليمرات عن توقف غير مجدول لإنتاجها، هذا وقد تم الإعلان عن إستئناف الإنتاج بتاريخ لاحق للقوائم المالية الأولية.

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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١) برأسمال ٢ مليون درهم إماراتي. ينحصر نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع وتخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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

ينطلب 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 للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكديدها.

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 المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
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 الأولية الموحدة.

**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.

**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 والشركات التابعة لها 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 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 إحتسابها 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.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تئمة  
٣٠ سبئمبر ٢٠١٣

٣ - ملئص لأهم السياسات المحاسبية- تئمة

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### تكاليف التئويل

يتم رسملة تكاليف التئويل 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 المتركمة المدورة إلى الاحتياطي 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 المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متركمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٣، تكاليف الأعمال الإنشائية لبعض الوحدات والمرافق الإضافية في المصنع خلال الفترة الحالية.

٥ - القرض قصير الأجل

حصلت بتروكيم على قرض إسلامي قصير الأجل (تورق) من بنك تجاري محلي. يحمل القرض عمولة وفقا للأسعار التجارية السائدة.

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 ٢٠١٢ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها. قامت المصلحة بإجراء الربط الزكوي لعام ٢٠٠٨. وقد اعترضت بتروكيم على الربط الزكوي الصادر 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. استنادا 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 المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي. ترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

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 عدة ضمانات تشتمل على رهن الآلات 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 (شركة تابعة) 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 - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الواحد بتقسيم 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 شركاء في السعودية للبوليمرات على زيادة رأس مال السعودية للبوليمرات بمبلغ 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 للسعودية 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 ٩١٠ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن مبلغ ٨٥٧ مليون ريال سعودي مقدمة من السعودية للبوليمرات إلى شركة ارامكو السعودية مقابل تكاليف التقييم (٢٠١٢ : ٩١٣ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

#### ١٣ - 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 ٤% ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٧٠% ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٦%.

#### ١٤ - أرقام المقارنة

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