

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

الفهرس

<u>صفحة</u>	
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
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص

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

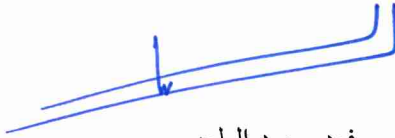
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات - شركة مساهمة سعودية - ("بتروكيم") والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة بتروكيم 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. 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 و يونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ
الموافق: (١٩ أبريل ٢٠١٥)

المدير المالي
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 ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٠٦,١٥١	١,٦٧١,٧٤٤		نقدية وشبه النقدية
-	٥٥٣,٠٠٠		ودائع قصيرة الأجل
٩٧٦,٨٣٨	١,٠١٤,٢٥٤		مدينون تجاريون
٨١,٥٣٢	٦٢,٣٢٤		تأمينات نقدية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٧,٤٧١	١٢٢,٥٨١	٤	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة
١,٠٢٥,٠١٠	١,٠٨٧,٩٦٢	٥	مخزون
٢,٨٦٧,٠٠٢	٤,٥١١,٨٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٣٤٠	٦٠,٤٣٢		قروض موظفين
٦٨,٤١٣	٤٩,٠٥٢		مصاريف مؤجلة
١٨,٢٦٤,٠٣١	١٧,٥٦٩,٩٤٥		ممتلكات وآلات معدات
١٨,٣٧١,٧٨٤	١٧,٦٧٩,٤٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١,٢٣٨,٧٨٦	٢٢,١٩١,٢٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٢٢,٥١٦	٢١٢,٧٢٧		دائنون تجاريون
٣٤٧,٤٣٥	٣٦٧,٥٨٠		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٥٠,٦٨٠	١٠٧,٥٦٦	٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٢٥,٥٠٤	١,١٤٥,٥٠٣	٦	الجزء المتداول من قروض لأجل
٦٠٠,٠٠٠	-		قرض قصير الأجل
٨٥,٩٠٠	١٧٥,٥٣٣	٧	زكاة
٢,٣٣٢,٠٣٥	٢,٠٠٨,٩٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	١,٢٠٠,٠٠٠	٨	صكوك
١١,٩٦٧,٨٣١	١٠,٨٢٢,٣٢٨	٦	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١,١٣١,٧٩٧	١,١٣١,٧٩٧	٩	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
٢٤,٨٩٨	٣٧,٩٩٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,١٢٤,٥٢٦	١٣,١٩٢,١٢١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٥,٤٥٦,٥٦١	١٥,٢٠١,٠٣٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١,٧٨٠	١١,١٢٨		احتياطي نظامي
(٥٣٩,٩٥٣)	١٨٥,٩٧١		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
٤,٢٦١,٨٢٧	٤,٩٩٧,٠٩٩		إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٢٠,٣٩٨	١,٩٩٣,١٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٧٨٢,٢٢٥	٦,٩٩٠,٢٦٤		إجمالي حقوق الملكية
٢١,٢٣٨,٧٨٦	٢٢,١٩١,٢٩٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المدير المالي
تركي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	بآلاف الريالات السعودية
١,٧٠٩,٩٥٤	١,٧٧٠,٧٥٣		المبيعات
(١,٢٥٣,٧٩٧)	(١,٣٣١,١٨٨)		تكلفة المبيعات
٤٥٦,١٥٧	٤٣٩,٥٦٥		إجمالي الربح
			المصاريف
(١١٦,١٩٨)	(١٤٢,٧٣٥)		بيع وتوزيع
(٥٩,١٠٨)	(٦٣,٧٢٤)		عمومية وإدارية
(١٧٥,٣٠٦)	(٢٠٦,٤٥٩)		إجمالي المصاريف
٢٨٠,٨٥١	٢٣٣,١٠٦		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤١,٨٩٧)	(٣١,٦٦٧)		أعباء مالية
-	٩٧٩		إيرادات أخرى
٢٣٨,٩٥٤	٢٠٢,٤١٨		الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة
			حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل
(٨٦,٤٩٠)	(٧٤,٥٠٠)		شركات تابعة
١٥٢,٤٦٤	١٢٧,٩١٨		الدخل قبل الزكاة
(١١,٤٤٧)	(٢٦,٠٨٠)	٧	الزكاة
١٤١,٠١٧	١٠١,٨٣٨		صافي دخل الفترة
		١١	ربح السهم للفترة (ريال سعودي):
٠,٥٩	٠,٤٩		المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية
٠,٢٩	٠,٢١		المتعلق بصافي الدخل

المدير المالي
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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	بآلاف الريالات السعودية
		الأنشطة التشغيلية
١٥٢,٤٦٤	١٢٧,٩١٨	الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٣,٢٠٤	٣,٥٥٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٠٦,٩٢٧	٢٠٣,٥٨٨	استهلاك وإطفاء
٨٦,٤٩٠	٧٤,٥٠٠	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٨٨,٨١٤)	(٢٥,٦٤٠)	مدينون تجاريون
(٣,٧٨٠)	١١,٠٥٦	تأمينات نقدية و مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩٤,٠٥٣)	١٥٥,١٧٧	مخزون
(٢١,٧٤٦)	(٩٧٨)	دائنون تجاريون
(١٥,٨٨٩)	٥,٧٢٤	مبالغ مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٤,٤٢٨	(٢٤,٩٨٥)	أطراف ذات علاقة، صافي
(٤٤٥)	(٦٢)	زكاة مدفوعة
١٢٨,٧٨٦	٥٢٩,٨٥٣	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	٦,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل مستردة
(٩٥,٣٤٣)	(٣٥,٩٦٢)	إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٥,٣٤٣)	(٢٩,٩٦٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٣,٤٤٣	٤٩٩,٨٩١	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٧٢,٧٠٨	١,١٧١,٨٥٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٠٦,١٥١	١,٦٧١,٧٤٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

بآلاف الريالات السعودية

حقوق المساهمين

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة (الخصائر المتراكمة)	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	٨٤,١٣٣	٤,٨٩٥,٢٦١	١,٩١٨,٦٦٥	٦,٨١٣,٩٢٦
-	-	١٠١,٨٣٨	١٠١,٨٣٨	٧٤,٥٠٠	١٧٦,٣٣٨
٤,٨٠٠,٠٠٠	١١,١٢٨	١٨٥,٩٧١	٤,٩٩٧,٠٩٩	١,٩٩٣,١٦٥	٦,٩٩٠,٢٦٤
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٦٨٠,٩٧٠)	٤,١٢٠,٨١٠	١,٤٣٣,٩٠٨	٥,٥٥٤,٧١٨
-	-	١٤١,٠١٧	١٤١,٠١٧	٨٦,٤٩٠	٢٢٧,٥٠٧
٤,٨٠٠,٠٠٠	١,٧٨٠	(٥٣٩,٩٥٣)	٤,٢٦١,٨٢٧	١,٥٢٠,٣٩٨	٥,٧٨٢,٢٢٥

المدير المالي
تركي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن السماعيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ 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)
٣١ مارس ٢٠١٥

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 والبتروول 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.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة للشركات التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق ملكية مساهمي بتروكيم. تتكون حقوق الملكية غير المسيطرة من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

الشركات التابعة	نسبة الملكية %		بلد التأسيس
	٢٠١٥	٢٠١٤	
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 الجليل، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ مارس 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. في ١ أكتوبر ٢٠١٢ انتهت السعودية للبوليمرات من عمليات التشغيل التجريبي لمصنعها وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري.

تم الإعلان عن توقف مؤقت غير مجدول للإنتاج خلال شهر مارس ٢٠١٤ لمدة عشرة أيام في مصنع السعودية للبوليمرات ("المصنع")، وذلك بسبب تعطل جهاز تغذية اللقيم الوارد إلى المصنع.

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) برأس مال ٢ مليون درهم إماراتي. ينحصر نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع وتخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات.

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 ٢٠١٤. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة بها يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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. وبالرغم من أن هذه التقديرات تم إعدادها وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن 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 للفاكتورة 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 تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، 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	٥ سنوات أو فترة الإيجار،
الأثاث والمعدات المكتبية	٣، ٣٣ - ١٠ سنوات	المستأجرة	أيهما أقصر

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 الأعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من إعدادها للهدف الذي أنشأت 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.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على بتروكيم والشركات التابعة لها والناتجة 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 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.

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.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على بتروكيم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة بعد تغطية الخسائر المتراكمة 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. ويعد 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 متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

القيمة العادلة

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

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.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٥

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

نورد فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال الفترة:-

بآلاف الريالات السعودية

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠١٤	٢٠١٥		
٣٤٩	٣٤٩	عمولات ضمان بنكي محملة	مساهم رئيسي (شركة المجموعة
٦٧,٥	-	عمولات تمويل محملة	السعودية للاستثمار الصناعي)
٢٧٣	٢٧٣	خدمات مشتركة مقدمة	
(٤٥,١٣٨)	(٤٦,٨٦٨)	أتعاب تسويق	شريك غير مسيطر في شركة تابعة
(٧٢,٦٦٣)	(٨٣,١٣٠)	خدمات مقدمة	جهات منتسبة
١٠٢,١٨٤	٦٧,٤٧٤	مبيعات	
(٣٠٤,٦٢٤)	(١٩٤,٨٨٤)	مشتريات	

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

٥ - المخزون

بآلاف الريالات السعودية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٢٧,٩٣٢	٥٧٥,٣٨٨	بضاعة تامة الصنع
١٥٩,٨٩٩	٣٢٣,٤٣٧	قطع غيار
١٩٧,٢٤١	١٣٣,٧٢١	مواد خام
٣٩,٩٣٨	٥٥,٤١٦	محفزات كيميائية
١,٠٢٥,٠١٠	١,٠٨٧,٩٦٢	

٦ - القروض لأجل

يمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها السعودية للبتروليمرات (شركة تابعة) من تجمع بنوك تجارية محلية وأجنبية وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمانات تشمل 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 للبتروليمرات الالتزام بالشروط المنصوص عليها في كافة اتفاقيات القروض.

٧ - 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 ٢٠١٣ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها.

قامت بتروكيم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ 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 ٢٠١٢، والتي نتج عنها فرق بمبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي. ترى إدارة بتروكيم بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

٨ - الصكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤)، 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 يونيو ٢٠١٩).

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 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 ٦).

١٠ - رأس المال

يتكون رأس مال بتروكيم من ٤٨٠ مليون سهم (٢٠١٤ : ٤٨٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١١ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم الواحد بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل على عدد الأسهم المصدرة.

١٢ - النتائج المرحلية الأولية

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

١٣ - الالتزامات المحتملة

- خلال العام ٢٠١٠، تم الاتفاق بين بتروكيم والشريك غير المسيطر بصفتها شركاء 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 ٨٦٠,٢٤ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن مبلغ ٨٦٠ مليون ريال سعودي مقدمة من السعودية للبوليمرات الى شركة ارامكو السعودية مقابل تكاليف اللقيم (٢٠١٤: ٩١٠ مليون ريال سعودي، والتي تتضمن مبلغ ٨٥٧ مليون ريال سعودي مقدمة من السعودية للبوليمرات الى شركة ارامكو السعودية مقابل تكاليف اللقيم).

١٤ - 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 ١٠% (٢٠١٤: ٤%) ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٦٢% (٢٠١٤: ٦٧%) ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٨% (٢٠١٤: ٢٩%).

١٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ٦٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٧ مليون ريال سعودي).

١٦ - أرقام المقارنة

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