

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

الشركة الوطنية للبتروكيميات (بتروكيم) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

---

## 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      |

# الإرنسٌت وَيُونغ

محاسبون قانونيون  
صندوق بريد ٢٧٣٢  
برج الفيصلية - ملويق ٦ و ١٤  
طريق الملك فهد - الرياض ١١٤٦٦  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: ٩٦٦٠ ٢٢٣٤٦٧٣  
فاكس: ٩٦٦٠ ٢٢٣٤٦٧٣  
[www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)  
رقم التراخيص ٤٥

## تقرير الفحص

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

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١، وقائمه التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة بتروكيم التي أعدتها وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا 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 بكل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

## نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنسٌت وَيُونغ

فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٩ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ  
الموافق: (١٧ أكتوبر ٢٠١١)

رئيس مجلس إدارة  
تركي الهاجري

العضو المنتدب  
عبد الرحمن سمايل

شركة الوطنية للبتروكيميات (بتروكيم) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

بألاف الريالات السعودية

	٢٠١٠	٢٠١١	إيضاح	
<b>الموجودات</b>				
<b>الموجودات المتداولة</b>				
نقدية و شبه النقدية				
مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة				
يرادات مستحقة و موجودات أخرى				
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>	<b>٢,٤٨٨,٦٥٥</b>	<b>١,٨٥٣,٨٥٦</b>		
	١١	٤٦٨		
	٥,٥٧٢	٦٦,٢٠٤		
	<b>٢,٤٩٤,٢٣٨</b>	<b>١,٩٢٠,٥٢٨</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>				
مشروع تحت التنفيذ				
مصاريف مؤجلة				
ممتلكات ومعدات				
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>	<b>١٥,٤٨,٨٥٦</b>	<b>١٧,٦٦١,٣٤٥</b>		
	٢٠٧,١١٦	١٦٠,٤٧١		
	١,١٧٥	٨٢٥		
	<b>١٥,٢٥٧,١٤٧</b>	<b>١٧,٨٢٢,٦٤١</b>		
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>١٧,٧٥١,٣٨٥</b>	<b>١٩,٧٤٣,١٦٩</b>		
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>				
<b>المطلوبات المتداولة</b>				
مصاريف مستحقة الدفع و مطلوبات أخرى				
مخصص زكاة				
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>	<b>١٧,٩٠٩</b>	<b>٢٧,٣٠٩</b>		
	٨٦,٠٢٨	٣٠,٨٦٩		
	<b>١٠٣,٩٣٧</b>	<b>٥٨,١٧٨</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>				
ذمم دائنة طويلة الأجل				
قروض لأجل				
قرض مساند من شريك غير مسيطر				
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>	<b>٨٣١,٨٧٨</b>	<b>٢٢٧,٧٦٩</b>		
	١٠٠,٤٤٨,٣٧١	١٣,٠٨١,١٩٨		
	١,٦٠١,٠٩٦	١٤,٨٦١		
	٢,٤٣٤	٧,٤٨٣		
	<b>١٢,٨٨٣,٧٧٩</b>	<b>١٣,٣٢١,٣١١</b>		
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١٢,٩٨٧,٧١٦</b>	<b>١٣,٣٨٩,٤٨٩</b>		
<b>حقوق الملكية</b>				
<b>حقوق المساهمين</b>				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
خسائر متراكمة				
<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>	<b>٤,٨٠٠,٠٠٠</b>	<b>٤,٨٠٠,٠٠٠</b>		
	١,٧٨٠	١,٧٨٠		
	<b>(١٢٨,٥٨٣)</b>	<b>(١٢٢,٦٧٧)</b>		
	<b>٤,٦٧٣,١٩٧</b>	<b>٤,٦٧٩,١٠٣</b>		
	٩٠,٤٧٢	١,٦٧٤,٥٧٧		
	٤,٧٦٣,٦٦٩	٦,٣٥٣,٦٨٠		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>١٧,٧٥١,٣٨٥</b>	<b>١٩,٧٤٣,١٦٩</b>		
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>				

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

ج.م.س. بحسب إسباب

تركي الاهجري

العنوان المتنبى  
عبد الرحمن اسماعيل

الشركة الوطنية للبتروكيمايات (بتروكيما)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة الثالثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

للفترة الثالثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٠

للفترة الثالثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١١

للفترة الثالثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٠

إضاح

إضاح

للفترة الثالثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٠

إضاح

باقي الأرباح المتراكمة  
صافي خسارة الفترة  
خسارة المساهم للالفترة (بالريلان المعمد):  
المتعلقة بالخسائر من العمليات الرئيسية  
المتعلقة بمتلكي الشركة

مصاريف عمومية وإدارية  
الخسارة من العمليات الرئيسية  
أيرادات من ودائع بنكية

(الخسر) المدخل قبل حقوق الملكية غير المسقطرة والزكاة  
حصة الملكية غير المسقطرة في الشركات التابعة  
(الخسر) المدخل قبل الزكاة

الزكاة  
أيرادات حقوق الملكية غير المسقطرة في الشركات التابعة

صافي خسارة الفترة  
أيرادات حقوق الملكية غير المسقطرة في الشركات التابعة

١٠

رسيس طسابان  
تركي الهاجري

العنوان المنسوب  
عبد الرحمن الحاميل

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

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	بألاف الريالات السعودية
٢,٠١٤	(٥,٣٦١)	الأنشطة التشغيلية (الخسارة) الدخل قبل الزكاة تعديلات لـ:
١,٠٧٢	٤,٥٥٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٨٧	٢٩٥	استهلاك
(١,٢٦٨)	(٢,٩١٣)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي خسارة الشركات التابعة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٥٢٩)	(٥٤,١٦٧)	إيرادات مستحقة و موجودات أخرى
(١١٦,٢٤١)	(٣٩,٧١٩)	ذمم دائنة و مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
(١١)	١,٣٦٠	أطراف ذي علاقة، صافي
(٥٣,٠٦٥)	(٤٠,٣٣٠)	زكاة مدفوعة
<u>(١٦٨,٧٤١)</u>	<u>(١٣٦,٢٧٨)</u>	<u>صافي النقود المستخدمة في الأنشطة التشغيلية</u>
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧)	(٣٧)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي
(٩٠,٠٠٠)	-	مصاريف مؤجلة مدفوعة
<u>(٣,٨٦٢,٤٧٨)</u>	<u>(١,٦١٨,٥٤٥)</u>	<u>مشروع تحت التنفيذ</u>
<u>(٣,٩٥٢,٤٩٥)</u>	<u>(١,٦١٨,٥٦٢)</u>	<u>صافي النقود المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</u>
		الأنشطة التمويلية
٢,٧٧٣,٤٢٦	١,٥٠٤,٨٣٧	قرصون لأجل مستلمة
٥٦٤,٣٧٧	-	متحصلات من قرض مساند من شريك غير مسيطر
-	٧١٨	حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>٣,٣٣٧,٨٠٣</u>	<u>١,٥٠٥,٥٥٥</u>	<u>صافي النقود من الأنشطة التمويلية</u>
<u>(٧٨٣,٤٢٣)</u>	<u>(٢٤٩,٢٨٥)</u>	<u>النقص في النقود وشبه النقود</u>
<u>٣,٢٧٢,٠٨٨</u>	<u>٢,١٠٣,١٤١</u>	<u>النقود وشبه النقود في بداية الفترة</u>
<u>٢,٤٨٨,٦٥٥</u>	<u>١,٨٥٣,٨٥٦</u>	<u>النقود وشبه النقود في نهاية الفترة</u>

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

رئيس مجلس إدارة  
تركي الهاجري

العضو المنتدب  
عبدالمحسن سعيل

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين				بألاف الريالات السعودية
	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
١,٦٧٦,٧٧٢	٤,٧١٤,٥٧٨	(٨٧,٢٠٢)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١١ الرصيد في ١ يناير
٧١٨	-	-	-	-	حقوق ملكية غير مسيطرة
(٢,٩١٢)	(٣٥,٤٧٥)	(٣٥,٤٧٥)	-	-	صافي خسارة الفترة
١,٦٧٤,٥٧٧	٤,٦٧٩,١٠٣	(١٢٢,٦٧٧)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١١ الرصيد في ٣٠ سبتمبر
٩١,٧٤٠	٤,٧٥٧,٢١١	(٤٤,٥٦٩)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١٠ الرصيد في ١ يناير
(١,٢٦٨)	(٨٤,٠١٤)	(٨٤,٠١٤)	-	-	صافي خسارة الفترة
٩٠,٤٧٢	٤,٦٧٣,١٩٧	(١٢٨,٥٨٣)	١,٧٨٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١٠ الرصيد في ٣٠ سبتمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة)  
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ١ - التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيميات ("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 و الصناعة رقم ٥٣ ق بتاريخ ٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٠٨).

يتمثل نشاط بتروكيم في تنمية و تطوير و إقامة و تشغيل و إدارة و صيانة المصانع البتروكيمياوية و الغاز و البترول و الصناعات الأخرى و تجارة الجملة و التجزئة في المواد و المنتجات البتروكيمياوية و مشتقاتها و تملك الأراضي و العقارات و المباني لصالحها.

## ٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية لبتروكيم والشركات التابعة لها، بعد تعديليها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين تلك الشركات. تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتتبعة من قبل بتروكيم و يتم 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 ٥٥٪ من رأس المال أو تمارس عليها سيطرة إدارية فعالة.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة لبتروكيم:

بلد التأسيس	٢٠١٠	٢٠١١	نسبة الملكية %
السعودية	٦٥	٦٥	شركة تابعة
الامارات	-	٦٥	شركة تابعة
الشركة السعودية للبوليمرات ("السعودية للبوليمرات")			

هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٦٢٠٥٥٠٨٨٨٨ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). يتمثل نشاط السعودية للبوليمرات بإنتاج و بيع خليط وقود المحركات و زيت الوقود والإيثيلين و البروبيلين و الهيكسين و البنزين و البولي إيثيلين عالي و منخفض الكثافة و البولي بروبيلين و البولي ستايرين. إن السعودية للبوليمرات حالياً في مرحلة ما قبل التشغيل و يتوقع بدء التشغيل التجريبي في نهاية عام ٢٠١١.

خلال الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، قرر الشركاء في السعودية للبوليمرات ما يلى:

- في تاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٠، قرر الشركاء زيادة رأس المال السعودية للبوليمرات بمبلغ ١,١٣٨ مليون ريال سعودي، من ٢٦٨ مليون ريال سعودي ليصبح ١,٤٠٦ مليون ريال سعودي و ذلك عن طريق تحويل مبلغ الزيادة من حساب القروض المساعدة المقدمة من الشركاء.
- في تاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠، قرر الشركاء زيادة رأس المال السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، من ١,٤٠٦ مليون ريال سعودي ليصبح ٤,٨٠٠ مليون ريال سعودي و ذلك عن طريق تحويل مبلغ الزيادة من حساب القروض المساعدة المقدمة من الشركاء.

تم الانتهاء من الاجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - (غير مراجعة) - تتمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

## ٤ - أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

### 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). يتمثل نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع و تخزين البوليمرات و المنومورز. لم تبدأ الشركة نشاطها التجاري بعد.

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل بتروكيم لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، و المخصصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. 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 ٢٠١٠. 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. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

### النقدية وشبه النقدية

ت تكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك و النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراءها.

### 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. تشهد 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 :-

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

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

#### مشروع تحت التنفيذ

يظهر المشروع تحت التنفيذ بالتكلفة لحين الانتهاء من إعداد المشروع للهدف الذي أنشئ من أجله، بعد ذلك يتم إعادة تصنيف الأصل ضمن الممتلكات و المعدات. يتضمن المشروع تحت التنفيذ على تكاليف المقاولين والمواد والخدمات والتمويل والرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة والمحمولة على أساس منتظم.

#### المصاريف المؤجلة / الإطفاء

ت تكون المصاريف المؤجلة من عمولات الوساطة و العمولات المقدمة على القروض لأجل ويتم إطفاءها على فترات تلك القروض. يتم رسملة تكاليف الإطفاء ضمن المشروع تحت التنفيذ.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم دوريًا مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة طويلاً الأجل للتتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناجحة 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 ينتهي 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 لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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.

#### الدائعون 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 بتروكيما أو الشركات التابعة والناجية 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. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروعات، إن وجدت، الناجية عن إجراء الربوط الزكوية النهائية خلال السنة التي يتم فيها اصدار مثل هذه الربوط. يخضع الشركات الأجنبية لضريبة الدخل في الشركات التابعة التي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة.

### ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمل السعودي.

#### تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل ما ضمن تكلفة ذلك الأصل حتى انجاز كافة الأعمال الإنسانية الضرورية المتعلقة باعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### العملات الأجنبية

تحول 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.

#### المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من بتروكيما والشركات التابعة، ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتخالف 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 الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

#### ٤ - المشروع تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند بتكلفة الأعمال الإنسانية لمشروع مصنع البوليمرات ("المصنع") والذي يقدر أن تتجاوز تكلفته ٢٠ مليار ريال سعودي، و يتوقع انتهاء المشروع و بدء التشغيل التجريبي للمصنع في نهاية العام ٢٠١١. يتم إنشاء المصنع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل و ينبع. تبلغ فترة عقد الإيجار الأولى ٣٠ سنة تبدأ من ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). إن فترة الإيجار قابلة للتتجديد لفترات اضافية لاحقة. تم رهن آلات و معدات المصنع كجزء من الضمانات المقدمة مقابل اتفاقيات القروض لأجل (ايضاح ٧).

#### ٥ - الزكاة

يجب مخصص للزكاة و يتم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديرى. يتم تسوية الفروقات عند احتساب مبلغ الزكاة النهائي في نهاية السنة.

تم تقديم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٠ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها. قامت المصلحة بإجراه الربط الزكوي لعام ٢٠٠٨، وتم مطالبة بتروكيim بفروقات بمبلغ ٥٣,٩٢,٩٣٩ ريال سعودي واعتبرت بتروكيim على هذا الربط لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، ولم يتم البت في هذا الاعتراض بعد. استناداً إلى رأي المستشار الزكوي، تعتقد إدارة بتروكيim بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالح بتروكيim.

#### 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.

#### ٧ - القروض لأجل

يتمثل رصيد القروض لأجل الجزء المسحوب من تسهيلات القروض التي حصلت عليها السعودية للبوليمرات من تجمع بنوك تجارية محلية و أجنبية و صندوق الاستثمار العام و صندوق التنمية الصناعية السعودية. إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمائنات تشتمل على رهن المعدات و الحسابات البنكية لمشروع المصنع. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متفاوتة تزيد عن معدلات العمولة 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 المشار إليها أعلاه.

#### ٨ - القرض المساند من الشريك غير المسيطر

يتمثل مساهمة شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيمياويات 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 (ايضاح ٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - (غير مراجعة) - تتمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١١

#### ٩ - رأس المال

يتكون رأس مال بتروكيم من ٤٨٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١٠ : ٤٨٠ مليون سهم).

#### ١٠ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم الواحد بتقسيم الخسارة من العمليات الرئيسية و صافي خسارة الفترة على عدد الأسهم المصدرة البالغ ٤٨٠ مليون سهم (٢٠١٠ : ٤٨٠ مليون سهم).

#### ١١ - النتائج المرحلية الأولية

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

#### ١٢ - الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها بتروكيم، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطاب ضمان بقيمة ٥٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : لا شيء).

#### ١٣ - المعلومات القطاعية

نظراً لعدم بدء بتروكيم أو الشركات التابعة لها لنشاطاتهم التشغيلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ فإن المعلومات القطاعية غير متوفرة.

#### ١٤ - التزامات تعويض الشريك غير المسيطر

بالإشارة إلى الأوضاع رقم ٢، ونتيجة لقرار الشركاء بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠ بزيادة رأس مال السعودية للبوليمرات بقيمة ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، ولما كان ذلك سيتسبب بنكاليف سنوية إضافية على الشريك غير المسيطر، قررت إدارة بتروكيم تعويض الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل وذلك بناءاً على الأرباح المستقبلية للسعودية للبوليمرات مع الأخذ بالاعتبار النسبة الغير قابلة للتوزيع نتيجة لهذه الزيادة في رأس المال.

#### ١٥ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصارييف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة و المتعلقة بإنشاء المصنع ١,١ مليار ريال سعودي (٢٠١٠ : ٢,٩ مليار ريال سعودي).

#### ١٦ - أرقام المقارنة

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