

الشركة الوطنية للبتروكيميات (بتروكيم) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

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 للبتروكيمياويات (بتروكيما)
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيمياويات - شركة مساهمة سعودية - ("بتروكيما") والشركات التابعة لها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، والقواعد الأولية الموحدة للدخل والتديقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القواعد المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة بتروكيما التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير 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 بتروكيما 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 القواعد المالية ككل، لذا فإننا لا ننادي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القواعد 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: ١٧ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
الموافق: (١٧ إبريل ٢٠١٤)

رئيس مجلس إدارة
تركي الملاوي

العضو المنتدب
عبد الرحمن العامل

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

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كماء في ٣١ مارس ٢٠١٤

| | ٢٠١٤ مارس ٣١ | ٢٠١٣ مارس ٣١ | إيضاح | بألاف الريالات السعودية الموجودات |
|-------------------------|-------------------|--------------|-------|---|
| الموجودات المتداولة | | | | نقدية وشبة النقدية |
| ٤٠٥,٥٤٤ | ٧٠٦,١٥١ | | | مدينون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى |
| ٣٦٨,١٢٢ | ١,٠٥٨,٣٧٠ | | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ١٨٦,٩٠٤ | ٧٧,٤٧١ | | | مخزون |
| ٧٧٣,٧٤٩ | ١,٠٢٥,٠١٠ | | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>١,٧٣٤,٣١٩</u> | <u>٢,٨٦٧,٠٠٢</u> | | | |
| الموجودات غير المتداولة | | | | قرصون موظفين |
| ٢٢,٦٩٥ | ٣٩,٣٤٠ | | | مشروع تحت التنفيذ |
| ٨٧٠,٤٦٤ | ٣٣,٤٨٥ | ٤ | | مصاريف مؤجلة |
| ٩٩,٩٧٨ | ٦٨,٤١٣ | | | ممتلكات وألات ومعدات |
| ١٨,١٠٤,١٥١ | ١٨,٢٣٠,٥٤٦ | | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| <u>١٩,٠٩٧,٢٨٨</u> | <u>١٨,٣٧١,٧٨٤</u> | | | إجمالي الموجودات |
| <u>٢٠,٨٣١,٦٠٧</u> | <u>٢١,٢٣٨,٧٨٦</u> | | | |
| المطلوبات وحقوق الملكية | | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | | دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٤٩٤,٩٠١ | ٥٦٩,٩٥١ | | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقه |
| ٢٥٥,٣٨٦ | ١٥٠,٦٨٠ | | | الجزء المتداول من قروض لأجل |
| ٥٦٥,٠٤٤ | ٩٢٥,٥٠٤ | ٥ | | قرض قصير الأجل |
| - | ٦٠٠,٠٠٠ | ٦ | | زكاة |
| ٥٠,٤٥٨ | ٨٥,٩٠٠ | ٧ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>١,٣٦٥,٧٨٩</u> | <u>٢,٣٣٢,٠٣٥</u> | | | |
| المطلوبات غير المتداولة | | | | |
| قرص لأجل | | | | |
| ١٢,٨٩٣,٣٣١ | ١١,٩٦٧,٨٣١ | ٥ | | قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة |
| ٩٢٨,٣٦١ | ١,١٣١,٧٩٨ | ٨ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٣,٦٤٧ | ٢٤,٨٩٧ | | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ١٣,٨٣٥,٣٣٩ | ١٣,١٢٤,٥٢٦ | | | إجمالي المطلوبات |
| <u>١٥,٢٠١,١٢٨</u> | <u>١٥,٤٥٦,٥٦١</u> | | | |
| حقوق الملكية | | | | |
| حقوق المساهمين | | | | |
| رأس المال | | | | |
| ٤,٨٠٠,٠٠٠ | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | ٩ | | |
| ١,٧٨٠ | ١,٧٨٠ | | | |
| (٦١٦,١٧٥) | (٥٣٩,٩٥٣) | | | |
| ٤,١٨٥,٦٠٥ | ٤,٢٦١,٨٢٧ | | | |
| ١,٤٤٤,٨٧٤ | ١,٥٢٠,٣٩٨ | | | |
| ٥,٦٣٠,٤٧٩ | ٥,٧٨٢,٢٢٥ | | | |
| <u>٢٠,٨٣١,٦٠٧</u> | <u>٢١,٢٣٨,٧٨٦</u> | | | |

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

رئيس مجلس إدارة
ترجي الهاجري

العضو المنتدب
عبد الرحمن الشايم

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

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

| بالألاف الريالات السعودية | إيضاح | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ | للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ |
|---|-------|--|--|
| المبيعات | | ١,٧٠٩,٩٥٤ | ٦٨٩,١٠٣ |
| تكلفة المبيعات | | (١,٢٥٣,٧٩٧) | (٥١٦,٧١٠) |
| إجمالي الربح | | ٤٥٦,١٥٧ | ١٧٢,٣٩٣ |
| المصاريف | | | |
| بيع وتوزيع | | (١١٦,١٩٨) | (٥٢,٧٧٢) |
| عمومية وإدارية | | (٥٩,١٠٨) | (٥٨,٣١٧) |
| إجمالي المصاريف | | (١٧٥,٣٠٦) | (١١١,٠٨٩) |
| الدخل من العمليات الرئيسية | | ٢٨٠,٨٥١ | ٦١,٣٠٤ |
| أعباء مالية | | | |
| الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة والزكاة | | ٢٣٨,٩٥٤ | ٩,٦١٧ |
| حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل | | | |
| شركات تابعة | | (٨٦,٤٩٠) | (٧٧٦) |
| الدخل قبل الزكاة | | ١٥٢,٤٦٤ | ٨,٨٤١ |
| الزكاة | ٧ | (١١,٤٤٧) | (١٠,١٧٤) |
| صافي دخل (خسارة) الفترة | | ١٤١,٠١٧ | (١,٣٣٣) |
| ربح (خسارة) السهم للفترة (ريال سعودي): | | | |
| المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية | | ٠,٥٩ | ٠,١٣ |
| المتعلق بصافي الدخل (الخسارة) | | ٠,٢٩ | (٠,٠٠٣) |

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

رئيس المساس
تركي الهاجري

العنوان المنتدب
عبدالرحمن السمايل

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

بألاف الريالات السعودية

| لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ٢٠١٣ مارس ٣١ | ٢٠١٤ مارس ٣١ |

| الأنشطة التشغيلية | |
|---|-----------|
| الدخل قبل الزكاة | |
| تعديلات لـ: | |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي | ٨,٨٤١ |
| استهلاك وإطفاء | (٥١٧) |
| حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي دخل شركات تابعة | ١٩٧,٦١٩ |
| | ٧٧٦ |
| التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | |
| مدينون وتأمينات نقدية وموجودات أخرى | (٦٤,٤٣٤) |
| مخزون | (٣٤٤,٦٤٥) |
| دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى | ٨٦,٢٩٣ |
| أطراف ذات علاقة، صافي | ١٩٠,٠٩٠ |
| زكاة مدفوعة | (١٠٥) |
| صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية | ٧٣,٩١٨ |
| الأنشطة الاستثمارية | |
| شراء ممتلكات وألات ومعدات | (٤٨٩) |
| صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية | (٤٨٩) |
| الأنشطة التمويلية | |
| قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة | ١٦٤,٠٦٥ |
| صافي النقدية من الأنشطة التمويلية | ١٦٤,٠٦٥ |
| الزيادة في النقدية وشبه النقدية | ٢٣٧,٤٩٤ |
| النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة | ١٦٨,٠٥٠ |
| النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة | ٤٠٥,٥٤٤ |

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)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

| حقوق المساهمين | | | | | | بألاف الريالات السعودية |
|----------------|------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|-----------|-------------------------------------|
| الإجمالي | حقوق الملكية غير المسيطرة | الإجمالي | الخسائر المترادفة | الاحتياطي النظامي | رأس المال | |
| ٥,٥٥٤,٧١٨ | ١,٤٣٣,٩٠٨ | ٤,١٢٠,٨١٠ | (٦٨٠,٩٧٠) | ١,٧٨٠ | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة) |
| ٢٢٧,٥٠٧ | ٨٦,٤٩٠ | ١٤١,٠١٧ | ١٤١,٠١٧ | - | - | صافي دخل الفترة |
| ٥,٧٨٢,٢٢٥ | ١,٥٢٠,٣٩٨ | ٤,٢٦١,٨٢٢ | (٥٣٩,٩٥٣) | ١,٧٨٠ | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة) |
| ٥,٦٣١,٠٣٦ | ١,٤٤٤,٠٩٨ | ٤,١٨٦,٩٣٨ | (٦١٤,٨٤٢) | ١,٧٨٠ | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (مراجعة) |
| (٥٥٧) | ٧٧٦ | (١,٣٣٣) | (١,٣٣٣) | - | - | صافي خسارة الفترة |
| ٥,٦٣٠,٤٧٩ | ١,٤٤٤,٨٧٤ | ٤,١٨٥,٦٠٥ | (٦١٦,١٧٥) | ١,٧٨٠ | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مراجعة) |

رئيس مجلس إدارة
تركي الهاجري

العنوان المسئول
عبد الرحمن الحماعيل

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

١ - التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربى 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 وإدارة وتشغيل وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبتروالصناعات 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 تعديلاها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المندخلة بين تلك الشركات. الشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها بتروكيم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال وأو تمارس عليها سيطرة إدارية عملية.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتتبعة 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 % | |
|------------------------------------|----------------|------|
| | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ |
| الشركة السعودية للبوليمرات | ٦٥ | ٦٥ |
| شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش.م.ح | ٦٥ | ٦٥ |

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 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 التجاري وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري.

تعرض مشروع السعودية للبوليمرات لبعض التوقفات في الانتاج خلال العام ٢٠١٣ نتيجة لبعض المشاكل الفنية في بعض وحدات الانتاج. إضافة إلى ذلك تم الإعلان عن توقف مؤقت غير مجدول للإنتاج خلال شهر مارس ٢٠١٤.

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 ربى الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١) برأس المال 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 المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل بتروكيما لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد آخر قوائم مالية موحدة مراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المرافقة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. 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

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

المديونون

تظهر الدعم المديوني بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقيير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكם. 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:

| | | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| ٤ سنوات | السيارات | ٢٥ - ٥ سنة | الآلات والمعدات |
| ٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر | تحسينات المبني | ٢٠ سنة | المبني |
| | المستأجرة | ٣,٣٣ - ١٠ سنوات | الأثاث والمعدات المكتبية |

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

المشروع تحت التنفيذ

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

المصاريف المؤجلة / الإطفاء

ت تكون 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 القيمة 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 يتنمي 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 المقررة القابلة للاسترداد للأصل على ألا 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 والمبالغ 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 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 تقريري خلال الفترات المرحلية على أن يتم إحتسابها بناء على القوائم المالية السنوية بشكل أكثر دقة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربط الزكوي النهائي 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 المحمولة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من بتروكيم والشركات التابعة لها.

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 والعمال السعودي.

تكليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل ما ضمن تكاليف ذلك الأصل حتى انجاز كافة الاعمال الإنسانية 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 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 تحقيقها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع، هي تلك المتعلقة خصيصاً بتسليم وتسويق المنتجات. يتم تحويل كافة المصاريف الأخرى - عدا تكاليف المبيعات - على المصاريف الإدارية العمومية على أساس منتظم بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن السداد وتحوّل 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 الأولى. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهيرية، 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 المشابهة.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً 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.

٤ - المشروع تحت التنفيذ

يتعلق هذا البند بتكلفة الأعمال الإنسانية لمشروع مصنع السعودية للبوليمرات ("المصنع"). انتهت السعودية للبوليمرات من عمليات التشغيل التجاري للمصنع وقد تم الإعلان عن الإنتاج التجاري خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢، عليه فقد تم تحويل الارصدة المتعلقة بإنشاء المشروع بعد هذا الإعلان إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات.

يمثل الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٢٠١٣، تكاليف الأعمال الإنسانية لبعض الوحدات والمرافق الإضافية في المصنع.

٥ - 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 الاستثمار العام وصندوق التنمية الصناعية السعودي. إن هذه القروض مضمونة مقابل عدة ضمانات تشمل على رهن الآلات والمعدات والحسابات البنكية للمصنع والحسابات البنكية لبتروليوم الخامسة بالمصنع. تحمل هذه القروض معدلات فائدة متغيرة تزيد عن معدلات العمولة السائدة بين البنك في لندن (لابور) وتنماشى 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.

٦ - القرض قصير الأجل

حصلت بتروليوم خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٣، على تمويل تورق قصير الأجل من بنك تجاري محلي. يحمل القرض عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة. إن القرض مضمون بسندات لأمر، كما تحتوى اتفاقية القرض على شرط سداد هامش الربح كل ستة أشهر ويتم تجديد تمويل التورق القائم كل ستة شهور وبعد أقصى لمدة سنتين.

٧ - الزكاة

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

قدمت بتروليوم الإقرارات الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") للسنوات السابقة وحتى العام ٢٠١٣ وتم دفع الزكاة المستحقة بموجبها. قامت المصلحة بإجراء الربط الزكوي لعام ٢٠٠٨ والذي نتج عنه فروقات بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي. وقد اعترضت بتروليوم على هذا الربط لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية التي أصدرت قراراًها خلال الربع الحالى لصالح بتروليوم.

بالإضافة لما سبق قامت بتروليوم مع مستشارها الزكوي بتقديم اعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن العام ٢٠١٠ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٧٤ مليون ريال سعودي، حيث ترى إدارة بتروليوم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

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

٨ - القرض المساند من الشريك غير المسيطر

يمثل هذا البند مساهمة شركة شيفرون فيليس العربية للبتروكيماويات المحدودة ("الشريك غير المسيطر") في القرض المنوح بدون عمولة للسعودية للبوليمرات من الشركاء حسب حصة ملكيتهم فيها. يخضع سداد القرض المساند لمتطلبات الحد الأدنى وفقاً للشروط الواردة في اتفاقية القرض المنوح من صندوق التنمية الصناعية السعودية (ايضاح ٥).

٩ - رأس المال

يتكون رأس مال بتروكيم من ٤٨٠ مليون سهم (٢٠١٣ : ٤٨٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٠ - ربح (خسارة) السهم

تم احتساب دخل (خسارة) السهم الواحد بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي الدخل (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 بصفتهم شركاء في السعودية للبوليمرات على زيادة رأس مال السعودية للبوليمرات بمبلغ ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي. ولما كان ذلك سيتسبب بتكليف 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 التقييدية الغير قابلة للتوزيع، نتيجة لهذه الزيادة في رأس المال.

أصدرت البنوك المحلية التي تعامل معها بتروكيم والشركات التابعة لها، نياحة 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 أرامكو السعودية مقابل تكاليف اللقىم (٢٠١٣ : ٩١٣ مليون ريال سعودي).

١٣ - المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد، ترى إدارة بتروكيم أن جميع أنشطة وأعمال بتروكيم والشركات التابعة لها تتمثل بقطاع تشغيلي واحد يمثل في قطاع البتروكيميات، وعليه يتم إصدار التقارير المالية للقطاعات الجغرافية فقط.

توجد جميع الموجودات التشغيلية لبتروكيم والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية. بينما تتوزع مبيعات بتروكيم والشركات التابعة لها جغرافياً ما بين المبيعات المحلية داخل المملكة بنسبة ٤% (٢٠١٣ : ٥%) ومبيعاتها الخارجية لدول آسيا بنسبة ٦٧% (٢٠١٣ : ٧٦%) ولدول أوروبا وإفريقيا بنسبة ٢٩% (٢٠١٣ : ١٩%).

١٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصارييف الرأسمالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المصنع مبلغ ٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣ : لاشيء ريال سعودي).

١٥ - أرقام المقارنة

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