

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
" شركة مساهمة سعودية "

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(غيرمراجعة)

الصفحة	قائمة المحتويات
٢	تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٥ - ٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين
الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) (شركة مساهمة سعودية) ، والمشملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، والقائمة المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، و القائمة المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة المالية الأولية الموحدة للتدفقات النقدية عن الأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٢).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" و المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس، للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معقدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ

الموافق : ٠٨ أغسطس ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للبترول كيمابويات (بتروكيم)
"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الإدارة المالية
مرزوق الشري

العضو المنتدب الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن الساعيل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	إيضاحات	الموجودات
١٧,١١٨,٠١٥	١٦,٨٩٨,٣٠٢	١٦,٤٨٦,٧٥٧		موجودات غير متداولة
٥٣,١٥٤	١٠٩,٤٨١	١٠٨,١٧٥		مصانع وآلات ومعدات
١٧,١٧١,١٦٩	١٧,٠٠٧,٧٨٣	١٦,٥٩٤,٩٣٢		قروض الموظفين
١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢	٩٦١,٥٩٧	٦	موجودات متداولة
٢٠٩,٧١٧	٢٩١,٣٥٩	٣٠٥,٩٧٧		مخزون
٢٢٢,٧٦٩	٢٧٦,٦٦٣	٢١٧,٠٨٧	١٦	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	٨٧٦,٣٦٨		المستحق من جهات ذات علاقة
٦٤٠,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠		مدينون تجاريون
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٦٢١,٢٩٨	٢,٤١٨,٢١١		ودائع لأجل
٥,٣٣٦,٦٥١	٥,٢٥١,٨٥٣	٥,١٠٤,٢٤٠		النقد وما في حكمه
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	٢٢,٢٥٩,٦٣٦	٢١,٦٩٩,١٧٢		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٧	حقوق الملكية
١٠١,٨١٧	١٤١,٥٥٤	١٤١,٥٥٤		رأس المال المدفوع
٨٦٥,٣٠٧	١,٢١٦,٣٠٤	١,٢٧٦,٤٧٩		احتياطي نظامي
٥,٧٦٧,١٢٤	٦,١٥٧,٨٥٨	٦,٢١٨,٠٣٣		أرباح مبقاة
٢,٥٩٥,٨٧٠	٢,٨٥٦,١٥٩	٣,٠٥٤,٢٥٦		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٨,٣٦٢,٩٩٤	٩,٠١٤,٠١٧	٩,٢٧٢,٢٨٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٩,٤٩٢,٣١٥	٨,١٦٤,٧٨٥	٧,٤٩٩,١٦٢	٨	قروض طويلة الاجل
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	٩٩١,١٩٢	٩	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٠	صكوك
١٥٦,٨٧٦	٢٢١,٢١٦	٢٤٥,٣٨٥		مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	١٤٠,٥٣٥	١٥	مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٨٩٢,٣٣٧	١٠,٦٩٨,٠٧٢	١٠,٠٧٦,٢٧٤		مطلوبات متداولة
١,٢٩٦,٤٢٠	١,٣٤٠,٦٧٠	١,٣٤٠,٦٧٠	٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٥٦	٢١٨,٤٣٨		دائنون تجاريون
٣٥٠,٠١٦	٤٣٥,٦٠٣	١٩٠,٦١٤		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٤,٧٥٥	٣٨٧,٦٤٨	٤٣٨,٧١٧	١٢	مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢٠٤,١٥٠	٢٨٨,٥٧٠	١٦٢,١٧٠	١٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٥٢,٤٨٩	٢,٥٤٧,٥٤٧	٢,٣٥٠,٦٠٩		إجمالي المطلوبات
١٤,١٤٤,٨٢٦	١٣,٢٤٥,٦١٩	١٢,٤٦٦,٨٨٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	٢٢,٢٥٩,٦٣٦	٢١,٦٩٩,١٧٢		

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الإدارة المالية
مرزوق الشري

العصفور لهند والريش لهند
عبد الرحمن الساعيل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٣,٣٠٢,١٧٣	٣,٤٣٩,٣٨١	١,٦٤٢,٢١٨	١,٧٥٤,١١٤	مبيعات
(٢,٣٠٣,٤٩٩)	(٢,٥١٦,١٥٠)	(١,٠٦٨,٦٨٥)	(١,٣٣٣,٢٨٣)	تكلفة المبيعات
٩٩٨,٦٧٤	٩٢٣,٢٣١	٥٧٣,٥٣٣	٤٢٠,٨٣١	مجموع الربح
(١٩٤,٨٦٥)	(٢٠١,٥٦٨)	(٩٦,٨٥٦)	(١٠٢,٢٤٥)	مصروفات بيع وتسويق
(١٠٠,٢١٩)	(١٠٤,٣٣٩)	(٥٢,٩١٦)	(٥٤,٨٦٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٧٠٣,٥٩٠	٦١٧,٣٢٤	٤٢٣,٧٦١	٢٦٣,٧١٩	ربح التشغيل
(١١٥,٢٢١)	(١٥٤,٧٩٥)	(٥٨,٤٧٩)	(٩٤,٤٨١)	تكاليف تمويل
١٤,٣٣٣	٨٦,٨٣٨	٢,٥٠١	٦٤,٦٩٣	إيرادات أخرى
٦٠٢,٧٠٢	٥٤٩,٣٦٧	٣٦٧,٧٨٣	٢٣٣,٩٣١	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٨,٤٣٤)	(٨٦,٩٦٨)	(٥٩,٢٨٦)	(١٧,٦٩١)	١٢ الزكاة وضريبة الدخل
٤٩٤,٢٦٨	٤٦٢,٣٩٩	٣٠٨,٤٩٧	٢١٦,٢٤٠	صافي ربح الفترة
				العائد لـ:
٣٢٩,٤٤٣	٣٠٠,١٧٥	٢٠٨,٠١٢	١٣٢,٢٧٥	المساهمين في الشركة
١٦٤,٨٢٥	١٦٢,٢٢٤	١٠٠,٤٨٥	٨٣,٩٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩٤,٢٦٨	٤٦٢,٣٩٩	٣٠٨,٤٩٧	٢١٦,٢٤٠	
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
-	-	-	-	
٤٩٤,٢٦٨	٤٦٢,٣٩٩	٣٠٨,٤٩٧	٢١٦,٢٤٠	الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
٣٢٩,٤٤٣	٣٠٠,١٧٥	٢٠٨,٠١٢	١٣٢,٢٧٥	المساهمين في الشركة
١٦٤,٨٢٥	١٦٢,٢٢٤	١٠٠,٤٨٥	٨٣,٩٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩٤,٢٦٨	٤٦٢,٣٩٩	٣٠٨,٤٩٧	٢١٦,٢٤٠	
				ربحية السهم (بالريال السعودي):
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
٠,٦٩	٠,٦٣	٠,٤٣	٠,٢٨	١١ صافي ربح الفترة للمساهمين في الشركة

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
عبد الرحمن السماعيل

شركة الوطنية للبترولكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة

إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
٩,٠١٤,٠١٧	٢,٨٥٦,١٥٩	٦,١٥٧,٨٥٨	١,٢١٦,٣٠٤	١٤١,٥٥٤	٤,٨٠٠,٠٠٠
٤٦٣,٣٩٩	١٦٦,٣٢٤	٣٠٠,١٧٥	٣٠٠,١٧٥	-	-
(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-
٣٥,٨٧٣	٣٥,٨٧٣	-	-	-	-
٩,٣٧٣,٢٨٩	٣,٠٥٨,٢٥٦	٦,٣١٨,٠٣٣	١,٣٧٦,٤٧٩	١٤١,٥٥٤	٤,٨٠٠,٠٠٠
٨,٣٦٢,٩٩٤	٢,٥٩٥,٨٧٠	٥,٧٦٧,١٢٤	٨٦٥,٣٠٧	١٠١,٨١٧	٤,٨٠٠,٠٠٠
٤٩٤,٣٦٨	١٦٤,٨٢٥	٣٢٩,٤٤٣	٣٢٩,٤٤٣	-	-
٤٢,٠٧٥	٤٢,٠٧٥	-	-	-	-
٨,٨٩٩,٣٣٧	٢,٨٠٢,٧٧٠	٦,٠٩٦,٥٦٧	١,١٩٤,٧٥٠	١٠١,٨١٧	٤,٨٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٢٠)

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائد الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م

الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة العائد الى الشريك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الإدارة المالية
مزدوق الشري

العضو المنتدب ورئيس إدارتي
عبد الرحمن السماعيل

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠١٦	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو م ٢٠١٧	
٦٠٢,٧٠٢	٥٤٩,٣٦٧	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات:
٤٠٠,٨٥٣	٤٥٩,٦٩٧	إستهلاكات
٦,٧٢١	٤,٧١٢	إطفاءات التكاليف المؤجلة للقروض
١١٥,٢٢١	١٥٤,٧٩٥	تكاليف تمويل
		التغيرات في:
٢٣,٤٣٧	(٣١٣,٥٣٧)	مدينون تجاريون
(٢٣,١٠٢)	(١٣,٣١٢)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين
(٦,٧٣٤)	(٣٧,٨٩٥)	مخزون
(٤٣,٠٩٢)	١٢٣,٣٨٢	دائنون تجاريون
(٣٤,٤٩٠)	(٢٢٥,٧٤٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٦٧٧	١٤,٣٩٥	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
(٤٦)	(٦٦,٨٢٤)	المستحق من وإلى جهات ذات العلاقة
١,٠٨٧,١٤٧	٦٤٩,٠٣٧	زكاة مدفوعة
(٣,٤٩٣)	(٢٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٦,٧٦٤)	(١٤٤,٦١١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٩٦,٨٩٠	٥٠٤,٤٠٠	
		الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٠٠٠	٢٥١,٠٠٠	ودائع لأجل
(١٢٨,٤٢٧)	(٤٨,١٥٢)	إضافات مصانع وآلات ومعدات
(٩٣,٤٢٧)	٢٠٢,٨٤٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦٤٨,٢١٠)	(٦٧٠,٣٣٥)	مدفوعات قروض طويلة الاجل
-	(٢٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٤٨,٢١٠)	(٩١٠,٣٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٢٥٣	(٢٠٣,٠٨٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٦٢١,٢٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢,٦٥٠,٣٨٠	٢,٤١٨,٢١١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
٢٨,١٢٣	٩٨,٣٩٩	إضافات آلات ومعدات مقابل مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

(إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨ م) وتم تأسيسها وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨ م).

إن شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي هي الشركة المسيطرة على شركة بتروكيم.

يتمثل نشاط بتروكيم في تطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الأراضي والمصانع والمباني لصالحها. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق السعودية لتداول الأوراق المالية.

يقع المكتب المسجل للشركة في المملكة العربية السعودية ص.ب. ٩٩٨٣٣ الرياض ١١٦٢٥.

إن السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة: الشركة السعودية للبوليمرات، وشركة بوليمرات الخليج للتوزيع - شركة منطقة حرة (يشار إليهما كمجموعة بـ "الشركة") تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢- أسس الأعداد والتوحيد

أسس الأعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ما لم ينص على غير ذلك. تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مقربة إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالقوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م قد لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة لعوائد متغيرة ، أو لديها الحق فيها ، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

وعلى وجه التحديد ، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها ، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية :

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي ، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض إلى عوائد متغيرة ، أو الحق فيها ، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام ، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض ، وعندما يكون لدى الشركة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها ، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، ويشمل ذلك :

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة التابعة عند بدء ممارسة السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة من قبل الشركة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً ، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات التابعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة التابعة ، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة ، فإنها :

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة
- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية
- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعرض (المقابل) المستلم
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة من البنود المثبتة سابقا في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت الشركة باستبعاد المطلوبات أو الموجودات ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة:

الاسم	بلد التأسيس	الملكية	نسبة	النشاط الرئيسي
			%	
الشركة السعودية للبوليمرات	المملكة العربية السعودية	٦٥		انتاج وبيع منتجات البوليمرات
بوليمرات الخليج للتوزيع				
(شركة منطقة حرة)	الامارات العربية المتحدة	٦٥		بيع وتخزين منتجات الشركة السعودي للبوليمرات

الشركة السعودية للبوليمرات

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هجريا (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧). تعمل الشركة في مجال انتاج وبيع الايثيلين والبروبيلين والهكسان والجازولين والبولي ايثيلين والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

بوليمرات الخليج للتوزيع

إن شركة بوليمرات الخليج للتوزيع هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في منطقة مطار دبي الحرة بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢٢ ربيع الأول ٤٣٢ هجريا (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). إن نشاط الشركة المسجل هو بيع وتخزين منتجات الشركة السعودية للبوليمرات.

المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد كما هو مفصل في إيضاح (١٩).

-٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة):

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يصبح تدفق المنافع الاقتصادية للشركة متوقفاً بشكل كاف ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة فيها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تمثل الإيرادات قيمة فواتير المخزون المورد من قبل الشركة خلال الفترة والمسجلة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة للملكية المخزون إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم المخزون.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم) (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العمولات

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تسجل إيرادات العمولات لهذه الأدوات المالية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. إن معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخضم استلام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر إلى صافي القيمة المدرجة بالدفاتر للأداة المالية. تدرج إيرادات العمولات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

المصروفات

تسجل جميع المصروفات على أساس الاستحقاق. تسجل تكاليف التشغيل على أساس تاريخي. كما تدرج تكاليف الإنتاج والمصروفات المباشرة ضمن تكلفة المبيعات. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى بما في ذلك مصروفات البيع والتوزيع غير المخصصة من المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفق الحاجة على أساس متسق.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية مبدئياً من قبل الشركة بعملةها الرئيسية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة لأول مرة للإثبات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية وفقاً لسعر الصرف الفوري للعملة الرئيسية في تاريخ التقرير المالي. وتدرج الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

الزكاة وضرائب الدخل

يتم المحاسبة عن الزكاة وفقاً للقواعد الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاقات. يتم قيد المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويتم تعديل الفروق - إن وجدت - في نهاية السنة. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضرائب الدخل والمدرجة ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين

تسجل الشركة التوزيعات النقدية إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ (ربطها).

الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق و الغاء الاثبات

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها موجودات مالية لشركة ما ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لشركة أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض ومدينين متى كان ذلك ملائماً. تدرج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة يضاف إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة بإقتناء الموجودات المالية.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

قروض ومدينون

تمثل القروض والمدينون موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً انخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة عند اقتناء الأداة المالية وكذلك الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يدرج الإطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ضمن تكاليف التمويل بالنسبة للقروض، وفي تكلفة المبيعات أو مصروفات التشغيل الأخرى بالنسبة للمدينين.

الغاء الإثبات

يتم الغاء إثبات أصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكن فقدت السيطرة على هذا الأصل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة موجودات مالية قد تدنت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على تدني القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة" متكبدة) وأن حدث الخسارة له تأثيراً على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات إلى مواجهة المقترض أو مجموعة المقترضين صعوبات مالية كبيرة، أو التأخر في سداد العمولات أو الدفعات الأصلية أو احتمال إشهار إفلاسهم أو إجراءات إعادة الترتيب المالي الأخرى وعندما تشير بيانات المراقبة وجود تراجع يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بالتقييم بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود تدني في قيمة الموجودات المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بالإجمالي بالنسبة للموجودات المالية غير الجوهرية بشكل منفرد. إذا قررت الشركة أنه لا يوجد دليل موضوعي على تدني قيمة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن الشركة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد تدني القيمة، إن الموجودات التي يتم تقييمها بشكل منفرد لغرض تحديد تدني القيمة والتي يستمر تحقق خسائر التدني في قيمتها لا تدرج في التقييم المجمع لتدني القيمة.

يتم قياس قيمة خسارة تدني القيمة المحددة بالفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل والقيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات المالية المستقبلية المقدرة بمعدل العمولة الفعلية الأصلي للموجودات المالية.

يتم تخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل قيمة خسارة تدني القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. ويستمر استحقاق العوائد (المسجلة كإيرادات تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة) على القيمة المدرجة بالدفاتر التي تم تخفيضها وتستحق باستخدام معدل العمولة المستخدم لخفض التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الإنخفاض في القيمة.

يتم شطب القروض مع المخصصات المرتبطة بها عند وجود احتمال عدم إستردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. في حالة زيادة أو نقص مبلغ خسارة التدني في القيمة المقدرة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل تدني القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة تدني القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا انعكس التدني في القيمة لاحقاً، يتم ادراج المبلغ المسترد ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

المطلوبات المالية

الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الإعتراف الأولي كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين، متى كان ذلك مناسباً. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإعتراف الأولي. تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة من القروض محددة الأجل والمستحق إلى جهات ذات علاقة والمصروفات المستحقة والدائنين الآخرين.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للمطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

مصرفات مستحقة ودائنين آخرين

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء مخزون أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر.

صكوك

بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الصكوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. وتدرج الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة عند استبعاد المطلوبات ومن خلال ومن خلال طريقة إطفاء معدل العمولة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة أخذاً في الاعتبار أي خصم أو علاوة الإصدار والأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. يدرج أثر إطفاء معدل العمولة الفعلي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

الغاء الإثبات

يتم الغاء اثبات التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الإلتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اثبات للإلتزام الأصلي وإثبات لإلتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والموجودات غير المالية وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. حيث تم الإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية في إيضاح (١٣).

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- البيع أو النقل في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام،
- البيع أو النقل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الإلتزام.

يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى معطيات مستوى مدخل القياس الأدنى والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات ذي التأثير الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي. تحدد الشركة سياسات واجراءات قياس القيمة العادلة على اساس متكرر والقياس غير المتكرر.

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتحليل التحركات في قيمة الموجودات والمطلوبات التي تتطلب إعادة القياس أو إعادة التقييم وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. ولغرض هذا التحليل، تتحقق الشركة من المدخلات الجوهريّة المطبقة على أحدث التقييمات من خلال الاتفاق على المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة للعقود وغيرها من المستندات ذات الصلة. كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية لتحديد ما إذا كان التغير معقول. لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات وفقاً لطبيعتها وسماتها والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الإلتزام ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة الذي ينتمي إليه الأصل أو الإلتزام وفقاً للموضح أعلاه.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم المحاسبة عن المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. وبعد ذلك، يتم رسملتها ضمن فئات الموجودات ذات الصلة. تتضمن المشروعات تحت التنفيذ تكلفة المقاولين والمواد والخدمات وتكاليف الاقتراض والرواتب والتكاليف المباشرة الأخرى والمصروفات المتنوعة المخصصة على أساس منتظم. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

مصانع وآلات ومعدات

يتم إثبات المصانع والآلات والمعدات بالتكلفة بالصافي بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر التدني في القيمة المتراكمة ، إن وجدت ، فيما عدا البلاستيوم والتي تظهر بالتكلفة. كما تتضمن تكلفة استبدال الأجزاء من المصانع والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض للمشروعات تحت التنفيذ طويلة الأجل في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

يتم تسجيل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك اعتباراً من تاريخ جاهزية الآلات والمعدات للاستخدام المخصص لها؛ وبالنسبة للموجودات التي يتم إنشائها من قبل الشركة يتم المحاسبة اعتباراً من تاريخ اكتمال إنجاز هذه الموجودات وجاهزيتها للاستخدام المخصصة له.

يتم استهلاك تكاليف المصانع والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لغرض المحاسبة عن الاستهلاك:

السنوات

المباني	٢٥ سنة
الآلات والمعدات	٤ - ٢٥ سنة
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ - ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب والاتصالات	٤ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات

يتم استبعاد الآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع الحصول على منافع مستقبلية منه أو من بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولي الموحدة في فترة استبعاد الأصل.

في حالة ضرورة استبدال قطع غيار جوهرية على فترات زمنية فاصلة ، تسجل الشركة قطع الغيار كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ثم تطبق الاستهلاك عليها بناء على ذلك. على نحو مماثل، يتم تسجيل تكلفة الفحص الرئيسي للموجودات ضمن القيمة المدرجة بالدفاتر للمصانع والآلات والمعدات كإستبدال في حالة الوفاء بمعايير الإثبات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أصلاً ما قد تدنت قيمته. فإذا ما توفر مثل هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديده لكل أصل على أساس فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة على نحو كبير عن تلك التي يتم توليدها من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد تدنت قيمته ويخضع إلى قيمته الممكن استرداده.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

عند تقييم قيمة الإستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار، إن وجدت. في حالة عدم توفر تلك المعاملات يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات الحسابية يتم تأييدها بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يستند احتساب الشركة لتدني القيمة على الموازنات المفصلة وحسابات التوقع والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة فترة خمس سنوات بصفة عامة. يتم احتساب وتطبيق معدل نمو طويل الأجل للتوقع بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم تسجيل خسائر تدني القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل الذي تعرض للتدني في القيمة.

بالنسبة للموجودات التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن خسائر تدني القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. فإذا ما توفرت مثل هذا المؤشرات، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة توليد النقد من قبل الشركة. يتم عكس خسارة تدني القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل تم إدراجها منذ آخر خسارة من تدني القيمة. مبلغ الخسارة المعكوس محدد بحيث لا يمكن أن تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل قيمته الممكن استردادها أو القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك فيما لو لم يتم تسجيل خسارة تدني القيمة للأصل في سنوات سابقة، ويسجل هذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة ما لم يكن الأصل مدرجاً بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، تتم معاملة العكس كزيادة إعادة تقييم.

المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث وقع من قبل، ويكون من المتوقع ظهور حاجة إلى تدفق الموارد الاقتصادية خارج الشركة لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها. عندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يعترف بالمبالغ المتوقعة استردادها كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة بالصافي بعد أية مبالغ متوقعة استردادها. إذا كانت القيمة الزمنية لتأثير الأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات بواسطة معدل خصم يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام متى كان ذلك ملائماً. وعند استخدام وتطبيق الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تطبق الشركة برنامج لتملك الوحدات السكنية للموظفين حيث تعرض فرص لتملك منازل للموظفين السعوديين. تقدم الشركة قروض اسكان بدون عمولات إلى الموظفين لشراء أو إنشاء وحداتهم السكنية. وتسدد هذه القروض على أقساط خلال مدة اقصاها ١٥ سنة وهي مكفولة لضمان رهن على العقار المشتري. إن الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة يتم تصنيفها ضمن أرصدة مدينة أخرى في الموجودات المتداولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة برنامج غير ممول لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالتزام مزايا محدد وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) **مزاييا الموظفين**. إن برنامج مزايا الموظفين هو برنامج لا يمثل برنامج مساهمات محدد. إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لبرنامج المزايا المحدد يمثل القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد في نهاية فترة التقرير المالي ناقصا القيمة العادلة لموجودات البرنامج كما في ذلك التاريخ. ويتم احتساب التزام المزايا المحدد من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد من خلال خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير المالي لسندات الشركات عالية الجودة والتي لها شروط استحقاق تقارب الشروط المقدرة لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرات السابقة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

توزيعات الأرباح النقدية الى المساهمين

تسجل الشركة التوزيعات النقدية إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقا لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الإحتياطي النظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم التحويل فقط في نهاية السنة المالية.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزا للاستخدام المزمع له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة.

مطلوبات محتملة

لا تسجل المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى خارج الشركة أمراً مستبعداً. لا تسجل الموجودات المحتملة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ولكن يفصح عنها إذا كان احتمال تدفق الموارد التي تشتمل على منافع اقتصادية إلى الشركة أمراً مؤكداً لكافة الموجودات المؤهلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب معين يتمثل في أو يتضمن عقد تأجير يعتمد على طبيعة هذا الترتيب في تاريخ بداية عقد الإيجار. ويعتبر الترتيب عقد تأجير أو يشمل على عقد تأجير إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو مجموعة موجودات معينة وإذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل أو مجموعة من الموجودات، حتى إذا لم يتم تحديد ذلك الحق صراحة في الترتيب.

يتم تصنيف عقد التأجير في تاريخ البداية كعقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. يتم تصنيف عقد التأجير الذي ينقل كافة المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة كعقد تأجير تمويلي. تتم رسمة عقود التأجير التمويلي في بداية الترتيب استناداً إلى القيمة العادلة للبند المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. يتم توزيع مدفوعات عقود التأجير بين مصروفات التمويل وتخفيض التزام التأجير لتحقيق معدل ثابت من العمولة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم تحقق مصروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. على الرغم من ذلك، في حالة عدم وجود تأكيد معقول من حصول الشركة على الملكية في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر.

إن عقد التأجير التشغيلي يختلف عن عقد التأجير التمويلي. تسجل مدفوعات التأجير التشغيلي كمصروفات تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. إن التكاليف المتكبدة حتى يصل المنتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة يتم المحاسبة عنها كما يلي:

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

المواد الخام وقطع الغيار والمحفزات

تكلفة المواد والعمالة المباشرة يضاف إليها جزء من المصروفات المتنوعة

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل

في السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط الاعتيادي بعد تنزيل التكاليف المقدرة للإتمام والتكلفة المقدرة حتى البيع.

التقارير القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من الشركة يشترك في تقديم خدمات أو منتجات (قطاع تجاري) أو تقديم منتجات وخدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمنافع التي تختلف عن قطاعات أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية و قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. و تشمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م، و ٣٠ يونيو ٢٠١٦، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و كذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهي كما يلي:

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

(٥ - ١) تسويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

الموجودات	إيضاحات	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	الأثر المالي للتحول	المعايير الدولية للتقرير المالي
موجودات غير متداولة				
مصانع وآلات ومعدات	(د)	١٧,٠٦٦,٢٩٩	٥١,٧١٦	١٧,١١٨,٠١٥
قروض موظفين	(ج)	٦٢,٤٧٦	(٩,٣٢٢)	٥٣,١٥٤
		١٧,١٢٨,٧٧٥	٤٢,٣٩٤	١٧,١٧١,١٦٩
موجودات متداولة				
مخزون		١,٠١٨,٨١١	-	١,٠١٨,٨١١
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(د)	١٠٤,٥٥٩	١٠٥,١٥٨	٢٠٩,٧١٧
المستحق من جهات ذات علاقة		٢٢٢,٧٦٩	-	٢٢٢,٧٦٩
مدينون تجاريون		٨٥٠,٢٢٧	-	٨٥٠,٢٢٧
ودائع لأجل		٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه		٢,٣٩٥,١٢٧	-	٢,٣٩٥,١٢٧
		٥,٣٣١,٤٩٣	١٠٥,١٥٨	٥,٣٣٦,٦٥١
		٢٢,٣٦٠,٢٦٨	١٤٧,٥٥٢	٢٢,٥٠٧,٨٢٠
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع		٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٤,٨٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٠١,٨١٧	-	١٠١,٨١٧
أرباح مبقاة		٩٠٠,٣٣٢	(٣٥,٠٢٥)	٨٦٥,٣٠٧
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة		٥,٨٠٢,١٤٩	(٣٥,٠٢٥)	٥,٧٦٧,١٢٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢,٤٩٧,٨١١	٩٨,٠٥٩	٢,٥٩٥,٨٧٠
إجمالي حقوق الملكية		٨,٢٩٩,٩٦٠	٦٣,٠٣٤	٨,٣٦٢,٩٩٤
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل		٩,٤٩٢,٣١٥	-	٩,٤٩٢,٣١٥
قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة		١,٠٦٦,١٧٣	(١١٦,٦١١)	٩٤٩,٥٦٢
صكوك		١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠
مطلوبات ضريبية مؤجلة	(١)	-	١٥٦,٨٧٦	١٥٦,٨٧٦
التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(ب)	٤٩,٣٣١	٤٤,٢٥٣	٩٣,٥٨٤
		١١,٨٠٧,٨١٩	٨٤,٥١٨	١١,٨٩٢,٣٣٧
مطلوبات متداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١,٢٩٦,٤٢٠	-	١,٢٩٦,٤٢٠
دائنون تجاريون		١٢٧,١٤٨	-	١٢٧,١٤٨
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		٣٥٠,٠١٦	-	٣٥٠,٠١٦
مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل		٢٧٤,٧٥٥	-	٢٧٤,٧٥٥
مستحق إلى جهات ذات علاقة		٢٠٤,١٥٠	-	٢٠٤,١٥٠
		٢,٢٥٢,٤٨٩	-	٢,٢٥٢,٤٨٩
		١٤,٠٦٠,٣٠٨	٨٤,٥١٨	١٤,١٤٤,٨٢٦
إجمالي المطلوبات		٢٢,٣٦٠,٢٦٨	١٤٧,٥٥٢	٢٢,٥٠٧,٨٢٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٥ - ١) تسويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثار المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	الموجودات
				موجودات غير متداولة
١٦,٨٤٥,٥٩١	١٣٣,٨٧٠	١٦,٧١١,٧٢١	(د)	مصانع وآلات ومعدات
٥٥,٩٣٧	(١١,٥٦٧)	٦٧,٥٠٤	(ج)	قروض موظفين
-	(١٣٣,٨٧٠)	١٣٣,٨٧٠		تكاليف الصيانة الدورية
١٦,٩٠١,٥٢٨	(١١,٥٦٧)	١٦,٩١٣,٠٩٥		
				موجودات متداولة
١,٠٢٥,٥٤٥	-	١,٠٢٥,٥٤٥		مخزون
٢٣٠,٠٣٥	١٨٤,٨٩٠	٤٥,١٤٥	(د)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٨,٠٥٢	-	٢٣٨,٠٥٢		المستحق من جهات ذات علاقة
٨٢٦,٧٩٠	١٩,٠٩٠	٨٠٧,٧٠٠		مدينون تجاريون
٦٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٢,٦٥٠,٣٨٠	(١٠٥,٠٠٠)	٢,٧٥٥,٣٨٠		النقد وما في حكمه
٥,٥٧٥,٨٠٢	٢٠٣,٩٨٠	٥,٣٧١,٨٢٢		
٢٢,٤٧٧,٣٣٠	١٩٢,٤١٣	٢٢,٢٨٤,٩١٧		
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٤,٨٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠١,٨١٧	-	١٠١,٨١٧		احتياطي نظامي
١,١٩٤,٧٥٠	(٣٦,٥١٥)	١,٢٣١,٢٦٥		أرباح مبقاة
٦,٠٩٦,٥٦٧	(٣٦,٥١٥)	٦,١٣٣,٠٨٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢,٨٠٢,٧٧٠	٧٩,٢٤٧	٢,٧٢٣,٥٢٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٨٩٩,٣٣٧	٤٢,٧٣٢	٨,٨٥٦,٦٠٥		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٨,٨٢٨,٧٠١	-	٨,٨٢٨,٧٠١		قروض طويلة الأجل
٩٦٧,٥٧٥	(٩٨,٥٩٧)	١,٠٦٦,١٧٢		قروض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠		سكوك
١٩٠,٣٦١	١٩٠,٣٦١	-	(١)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٣٩,٣٦١	٤٤,٢٥٣	٩٥,٠٠٨	(ب)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٣٢٥,٨٩٨	١٣٦,٠١٧	١١,١٨٩,٨٨١		
				مطلوبات متداولة
١,٣١٨,٥٤٥	-	١,٣١٨,٥٤٥		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٤,٠٥٦	٢٥,٣٦٢	٥٨,٦٩٤		دائنون تجاريون
٢٩٢,٤٨٥	(١١,٦٩٨)	٣٠٤,١٨٣		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٧,٦٢٢	-	٣٣٧,٦٢٢		مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢١٩,٣٨٧	-	٢١٩,٣٨٧		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٥٢,٠٩٥	١٣,٦٦٤	٢,٢٣٨,٤٣١		
١٣,٥٧٧,٩٩٣	١٤٩,٦٨١	١٣,٤٢٨,٣١٢		
٢٢,٤٧٧,٣٣٠	١٩٢,٤١٣	٢٢,٢٨٤,٩١٧		
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٥ - ١) تسيويات الشركة لحقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثر المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	الموجودات
				موجودات غير متداولة
١٦,٨٩٨,٣٠٢	-	١٦,٨٩٨,٣٠٢	(د)	مصانع وآلات ومعدات
١٠٩,٤٨١	(٣٤,٠٧٦)	١٤٣,٥٥٧	(ج)	قروض موظفين
١٧,٠٠٧,٧٨٣	(٣٤,٠٧٦)	١٧,٠٤١,٨٥٩		
				موجودات متداولة
٩٢٣,٧٠٢	-	٩٢٣,٧٠٢		مخزون
٢٩١,٣٥٩	٢١٩,٨٤٣	٧١,٥١٦	(د)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٦,٦٦٣	-	٢٧٦,٦٦٣		المستحق من جهات ذات علاقة
٥٦٢,٨٣١	-	٥٦٢,٨٣١		مدينون تجاريون
٥٧٦,٠٠٠	-	٥٧٦,٠٠٠		ودائع لأجل
٢,٦٢١,٢٩٨	-	٢,٦٢١,٢٩٨		النقد وما في حكمه
٥,٢٥١,٨٥٣	٢١٩,٨٤٣	٥,٠٣٢,٠١٠		
٢٢,٢٥٩,٦٣٦	١٨٥,٧٦٧	٢٢,٠٧٣,٨٦٩		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٤,٨٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٤١,٥٥٤	(٩٤٨)	١٤٢,٥٠٢		احتياطي نظامي
١,٢١٦,٣٠٤	(٥٠,١٨٨)	١,٢٦٦,٤٩٢		أرباح مبقاة
٦,١٥٧,٨٥٨	(٥١,١٣٦)	٦,٢٠٨,٩٩٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٢,٨٥٦,١٥٩	٥٣,٠١٣	٢,٨٠٣,١٤٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠١٤,٠١٧	١,٨٧٧	٩,٠١٢,١٤٠		إجمالي حقوق الملكية
				مطلوبات غير متداولة
٨,١٦٤,٧٨٥	-	٨,١٦٤,٧٨٥		القروض طويلة الأجل
٩٨٥,٩٣١	(٨٠,٢٤٢)	١,٠٦٦,١٧٣		قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠		سكوك
٢٢١,٢١٦	٢٢١,٢١٦	-	(١)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
١٢٦,١٤٠	٤٢,٩١٣	٨٣,٢٢٧	(ب)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٩٨,٠٧٢	١٨٣,٨٨٧	١٠,٥١٤,١٨٥		
				مطلوبات متداولة
١,٣٤٠,٦٧٠	-	١,٣٤٠,٦٧٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٥,٠٥٦	٣٥,٧٦٠	٥٩,٢٩٦		دائنون تجاريون
٤٣٥,٦٠٣	(٣٥,٧٣٧)	٤٧١,٣٤٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٧,٦٤٨	(٢٠)	٣٨٧,٦٦٨		مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
٢٨٨,٥٧٠	-	٢٨٨,٥٧٠		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٥٤٧,٥٤٧	٣	٢,٥٤٧,٥٤٤		
١٣,٢٤٥,٦١٩	١٨٣,٨٩٠	١٣,٠٦١,٧٢٩		إجمالي المطلوبات
٢٢,٢٥٩,٦٣٦	١٨٥,٧٦٧	٢٢,٠٧٣,٨٦٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٥ - ٢) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م			إيضاحات
المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	الاثار المالي للتحويل	المعايير الدولية	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	الاثار المالي للتحويل	
٣,٣٠٢,١٧٣	-	٣,٣٠٢,١٧٣	١,٦٤٢,٢١٨	١	١,٦٤٢,٢١٧	مبيعات
(٢,٣٠٣,٤٩٩)	-	(٢,٣٠٣,٤٩٩)	(١,٠٦٨,٦٨٥)	-	(١,٠٦٨,٦٨٥)	تكلفة المبيعات (ب)
٩٩٨,٦٧٤	-	٩٩٨,٦٧٤	٥٧٣,٥٣٣	١	٥٧٣,٥٣٢	مجمّل الربح
(١٩٤,٨٦٥)	٢,٧١٢	(١٩٧,٥٧٧)	(٩٦,٨٥٦)	٩,٧٢٦	(١٠٦,٥٨٢)	مصروفات بيع وتسويق
(١٠٠,٢١٩)	(٩,٠١٠)	(٩١,٢٠٩)	(٥٢,٩١٦)	(٧,٦٥٦)	(٤٥,٢٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية (ب)
٧٠٣,٥٩٠	(٦,٢٩٨)	٧٠٩,٨٨٨	٤٢٣,٧٦١	٢,٠٧١	٤٢١,٦٩٠	ربح التشغيل
(١١٥,٢٢١)	(٢١,٦٧٢)	(٩٣,٥٤٩)	(٥٨,٤٧٩)	(١٠,٨٤١)	(٤٧,٦٣٨)	تكاليف تمويل
١٤,٣٣٣	٧,٦٦٨	٦,٦٦٥	٢,٥٠١	(١,٢٣٤)	٣,٧٣٥	إيرادات أخرى
٦٠٢,٧٠٢	(٢٠,٣٠٢)	٦٢٣,٠٠٤	٣٦٧,٧٨٣	(١٠,٠٠٤)	٣٧٧,٧٨٧	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٨,٤٣٤)	(٤٢,٠٧٤)	(٦٦,٣٦٠)	(٥٩,٤٨٦)	(٢٥,٩٢١)	(٣٣,٣٦٥)	الزكاة وضريبة الدخل (i)
٤٩٤,٢٦٨	(٦٢,٣٧٦)	٥٥٦,٦٤٤	٣٠٨,٤٩٧	(٣٥,٩٢٥)	٣٤٤,٤٢٢	صافي ربح الفترة
٣٢٩,٤٤٣	(١,٤٨٩)	٣٣٠,٩٣٢	٢٠٨,٠١٢	(٦٢٢)	٢٠٨,٦٣٤	العائد الـ: المساهمين في الشركة
١٦٤,٨٢٥	(٦٠,٨٨٧)	٢٢٥,٧١٢	١٠٠,٤٨٥	(٣٥,٣٠٣)	١٣٥,٧٨٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩٤,٢٦٨	(٦٢,٣٧٦)	٥٥٦,٦٤٤	٣٠٨,٤٩٧	(٣٥,٩٢٥)	٣٤٤,٤٢٢	
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر:
٤٩٤,٢٦٨	(٦٢,٣٧٦)	٥٥٦,٦٤٤	٣٠٨,٤٩٧	(٣٥,٩٢٥)	٣٤٤,٤٢٢	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن صافي ربح (خسارة) الفترة:
٣٢٩,٤٤٣	(١,٤٨٩)	٣٣٠,٩٣٢	٢٠٨,٠١٢	(٦٢٢)	٢٠٨,٦٣٤	الدخل الشامل للفترة
١٦٤,٨٢٥	(٦٠,٨٨٧)	٢٢٥,٧١٢	١٠٠,٤٨٥	(٣٥,٣٠٣)	١٣٥,٧٨٨	العائد لـ: المساهمين في الشركة
٤٩٤,٢٦٨	(٦٢,٣٧٦)	٥٥٦,٦٤٤	٣٠٨,٤٩٧	(٣٥,٩٢٥)	٣٤٤,٤٢٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٦٨٦	-	٠,٦٨٩	٠,٤٣٣	-	٠,٤٣٥	ربحية السهم (بالريال السعودي)
						ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح الفترة للمساهمين في الشركة

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٢ - ٥) تسويات الشركة للدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثار المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات
٦,٠٦٦,٥٠٥	-	٦,٠٦٦,٥٠٥	مبيعات
(٤,٤٥٧,٥١٢)	١١,٥٥٤	(٤,٤٦٩,٠٦٦)	تكلفة المبيعات (ب)
١,٦٠٨,٩٩٣	١١,٥٥٤	١,٥٩٧,٤٣٩	مجمّل الربح
(٣٧٧,٦٤٤)	٣,٣٧٥	(٣٨١,٠١٩)	مصروفات بيع وتسويق
(٢١٥,٥٣٠)	(٣,٣٧٥)	(٢١٢,١٥٥)	مصروفات عمومية وإدارية (ب)
١,٠١٥,٨١٩	١١,٥٥٤	١,٠٠٤,٢٦٥	ربح التشغيل
١٩,٦٢٨	٢,٥٦٢	١٧,٠٦٦	إيرادات أخرى
(٢٥٧,٨٢٦)	(٦٥,٠٦٠)	(١٩٢,٧٦٦)	تكاليف تمويل
٧٧٧,٦٢١	(٥٠,٩٤٤)	٨٢٨,٥٦٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨٠,٧٣٠)	(٦٤,٣٤٥)	(١١٦,٣٨٥)	الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (١)
٥٩٦,٨٩١	(١١٥,٢٨٩)	٧١٢,١٨٠	صافي ربح السنة
			العائد لـ:
٣٩٧,٣٧٢	(٩,٤٧٣)	٤٠٦,٨٤٥	المساهمين في الشركة
١٩٩,٥١٩	(١٠٥,٨١٦)	٣٠٥,٣٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٦,٨٩١	(١١٥,٢٨٩)	٧١٢,١٨٠	
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
-	-	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن ربح السنة:
(١٠,٢١٤)	(١٠,٢١٤)	-	إعادة القياس الاكتوارية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب)
٥٨٦,٦٧٧	(١٢٥,٥٠٣)	٧١٢,١٨٠	الدخل الشامل للسنة
			العائد لـ:
٣٩٠,٧٣٣	(١٦,١١٢)	٤٠٦,٨٤٥	المساهمين في الشركة
١٩٥,٩٤٤	(١٠٩,٣٩١)	٣٠٥,٣٣٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨٦,٦٧٧	(١٢٥,٥٠٣)	٧١٢,١٨٠	
			ربحية السهم (بالريال السعودي)
٠,٨٣	(٠,١٦)	٠,٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح السنة في الشركة

(٣ - ٥) تسويات على قائمة التدفقات النقدية

لا يوجد أيه اختلافات جوهرية بين طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٥- ٤) إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، إضافة إلى تسويات الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

(١) معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل

استناداً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية بالنسبة للشركات المملوكة للمواطنين السعوديين وغير السعوديين (شركة مختلطة)، فإن الزكاة وضريبة الدخل تمثلان معاً التزاماً بالنسبة للشركاء، وبالتالي يتم المحاسبة عن الزكاة وضريبة الدخل كأعباء على حقوق ملكية الشركاء، بناءً عليه، يتم استردادها من الشركاء، ولذلك لم يتم المحاسبة عن الزكاة المؤجلة أو ضريبة الدخل في السابق. ولكن وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، تعتبر الزكاة وضريبة الدخل كمصروفات الشركة وبالتالي يتم تحميلها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. وعليه، فقد قامت الشركة بتسجيل التزام ضريبي مؤجل بالصافي كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. تم تحميل ضريبة الدخل المؤجلة فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية .

(ب) إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، قامت الشركة بتسجيل مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمبالغ المستحقة في تاريخ المركز المالي وذلك وفقاً لعقود عمل الموظفين المطبقة على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين. ولكن، استناداً إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فإن الشركة مطالبة بتسجيل مبلغ التزام يعادل صافي القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والأرباح والخسائر الاكتوارية لإعادة القياس بالإضافة إلى تكاليف الخدمة السابقة. وعليه، فقد قامت الشركة بإعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م. إن تأثير إعادة القياس المتعلقة بالفترات السابقة تم تحميله إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م والمصروفات الإضافية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

(ج) قروض موظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، تم قياس قروض الموظفين التي لا تحمل عمولة مبدئياً وفقاً لمدفوعات القروض الفعلية، ولكن، طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، فينبغي قياس هذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ولاحقاً تُقاس هذه القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت الشركة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦ م وتم تحميل تأثير إعادة القياس فيما يتعلق بالفترات السابقة إلى الأرباح المبقاة الإفتتاحية.

(د) مصانع وآلات ومعدات

استناداً إلى معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، تم تصنيف تكاليف الصيانة الدورية كأصل منفصل وتم إدراجها تحت بند المدينين. ولكن وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "عقارات وآلات ومعدات"، يتم إثبات تلك التكاليف كجزء من تكلفة الموجودات، وبالتالي أعادت الشركة تصنيف تلك التكاليف تحت بند مصانع وآلات ومعدات.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مخزون

كما في	كما في	كما في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٣٥٤,٣٦٦	٣٧٢,١٤٩	٥٤٩,٨٤٠	بضاعة تامة الصنع
٣,٧٧٥	٦,٩٥٢	١,٧١٨	مواد خام
٤١٦,٠٧٠	٣٨٢,٥٦٠	٣٥٤,٠٥٢	قطع غيار
١٨٧,٣٨٦	١٦٢,٠٤١	١١٣,٢٠١	محفزات كيميائية
٩٦١,٥٩٧	٩٣٣,٧٠٢	١,٠١٨,٨١١	

٧- رأس المال

كما في	كما في	كما في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم

٨- قروض طويلة لأجل

تتمثل القروض لأجل في المبالغ المسحوبة من تسهيلات قروض حصلت عليها الشركة وشركاتها التابعة من مجموعة من البنوك التجارية المحلية والاجنبية، وصندوق الاستثمارات العامة وصندوق التنمية الصناعي السعودي. إن هذه التسهيلات مكفولة بضمانات مختلفة، بما في ذلك ضمانات على معدات وحسابات بنكية للشركة. تحمل هذه القروض معدلات عمولة متنوعة تتجاوز معدل ليبور وتتسق مع شروط اتفاقيات التسهيلات الائتمانية. يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية. تم تصنيف الجزء المستحق من هذه القروض لأجل بعد ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ضمن مطلوبات غير متداولة. ويجب على الشركة الالتزام بالاحكام المنصوص عليها في جميع اتفاقيات تسهيلات القروض.

٩- قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة

القرض المساند من شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات المحدودة (الشريك غير المسيطر) للشركة السعودية للبولىميرات لا يحمل أية عمولات، ويخضع سداده لتوافر شروط محددة، والمحافظة على حد أدنى من النقدية للشركة السعودية للبولىميرات وذلك وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات تسهيلات القروض التجارية (إيضاح ٨).

١٠- صكوك

بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤ م)، أصدرت بتروكيم صكوكاً بقيمة مليار ومئتي مليون ريال سعودي، وبقيمة إسمية قدرها مليون ريال سعودي للصك بدون خصم أو علاوة إصدار. يحمل الإصدار معدل عمولة 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 استحقاقها في ٢٠ شوال ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩ م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٣٢٩,٤٤٣	٣٠٠,١٧٥	٢٠٨,٠١٢	١٣٢,٢٧٥	صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٠,٦٩	٠,٦٣	٠,٤٣	٠,٢٨	

١٢- الزكاة الشرعية

قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٥ م. وسددت الزكاة المستحقة وحصلت بموجبها على شهادة زكاة مقيدة عن العام المذكور، وقد أصدرت الهيئة عدد من الربوطات وهي كما يلي:

- قامت الهيئة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٤ م، وتطالب الهيئة الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. ترى إدارة الشركة بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أية فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.

- قامت الهيئة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٢ م، وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية كما قامت الهيئة لاحقاً بالربط على الشركة عن الأعوام ٢٠١١ م، ٢٠١٢ م، ٢٠١٣ م مجتمعة وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنة المطالبة عن العام ٢٠١٢ م. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧ م والذي يقضي بدفع فروقات زكوية قدرها ٥,٧ مليون ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٨٩,٥ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة باستئناف القرار الابتدائي والموضوع قيد الدراسة من قبل اللجنة الاستئنافية.

- كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قراراً، فيما يخص ربط الهيئة عن عام ٢٠١٠ م والذي طالبت بموجبه الهيئة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,١ مليون ودفع زكاة عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط. وقد اعترض كل من الشركة والهيئة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الاستئنافي رقم ١٧١٣ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٧ م والذي أيد القرار الابتدائي وذلك بدفع الشركة فروقات زكوية قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي وتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل الهيئة بما قدره ٧٤,٠٩ مليون ريال سعودي.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأدوات المالية

الموجودات المالية	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في يناير ٢٠١٦م
قروض موظفين	١٠٨,١٧٥	١٠٩,٤٨١	٥٣,١٥٤
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣٠٥,٩٧٧	٢٩١,٣٥٩	٢٠٩,٧١٧
المستحق من جهات ذات علاقة	٢١٧,٠٨٧	٢٧٦,٦٦٣	٢٢٢,٧٦٩
مدينون تجاريون	٨٧٦,٣٦٨	٥٦٢,٨٣١	٨٥٠,٢٢٧
ودائع لأجل	٣٢٥,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠
النقد وما في حكمه	٢,٤١٨,٢١١	٢,٦٢١,٢٩٨	٢,٣٩٥,١٢٧
	<u>٤,٢٥٠,٨١٨</u>	<u>٤,٤٣٧,٦٣٢</u>	<u>٤,٣٧٠,٩٩٤</u>

المطلوبات المالية	٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
قروض طويلة لأجل	٨,٨٣٩,٨٣٢	٩,٥٠٥,٤٥٥	١٠,٧٨٨,٧٣٥
قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة	٩٩١,١٩٢	٩٨٥,٩٣١	٩٤٩,٥٦٢
صكوك	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
دائنون تجاريون	٢١٨,٤٣٨	٩٥,٠٥٦	١٢٧,١٤٨
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٩٠,٦١٤	٤٣٥,٦٠٣	٣٥٠,٠١٦
مستحق الى جهات ذات علاقة	١٦٢,١٧٠	٢٨٨,٥٧٠	٢٠٤,١٥٠
	<u>١١,٦٠٢,٢٤٦</u>	<u>١٢,٥١٠,٦١٥</u>	<u>١٣,٦١٩,٦١١</u>

- تعتبر إدارة الشركة أن القيم العادلة للمدينون التجاريون و الودائع لأجل والأرصدة المدينة الاخرى والمستحق من جهات ذات علاقة والدائنون التجاريون والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق الى جهات ذات علاقة والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل تقارب قيمها الدفترية بسبب قصر أجل استحقاقاتها.

- قدرت الإدارة إن القيمة العادلة لقروض الموظفين والقروض طويلة الاجل والقرض المساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة والصكوك والتي تصنف ضمن مستوى القيمة العادلة (٣) لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وذلك لان معدلات العمولة على هذه الادوات المالية تتغير مع تغير معدلات العمولة في السوق.

١٤ - الالتزامات المحتملة

- قامت بتروكيم خلال عام ٢٠١٠م بالاتفاق مع الشريك غير المسيطر بصفتها شريكين في الشركة السعودية للبولىميرات على زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٣,٣٩٤ مليون ريال سعودي، من خلال تحويل القرض المساند لرأس مال، والذي بدوره قد يتسبب بتكاليف إضافية للشريك غير المسيطر نتيجة لإنخفاض النقدية القابلة للتوزيع للشركة السعودية للبولىميرات. وافقت إدارة بتروكيم على المحافظة على حقوق الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل، بناءً على الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبولىميرات، والنقدية غير القابلة للتوزيع، نتيجة للزيادة في رأس المال.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها الشركة والشركات التابعة لها، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطابات ضمان بقيمة ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي).

١٥- مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، أجرت الإدارة اختباراً لتقييم القيمة الحالية لإلتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية. فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسة المستخدمة لإحتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير الممول:

- معدل الخصم ٤,٣٠٪
- المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب ٥٪
- معدلات الوفيات: تستند معدلات الوفيات المفترضة إلى قوائم الوفيات الرئيسية (٧٩-١٩٧٥) LIC التي تم تخفيضها لسنة واحدة.
- معدل التدوير: تم الاستناد إلى معدلات الانسحاب العمرية "المنخفضة".

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	
٧٧,١٠٦	٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	الرصيد الافتتاحي
٢١,٠١٠	٢٣,١٦٨	١٦,٦١٣	المحمل على ربح الفترة/ السنة
(٣,٦١٤)	(٨٢٦)	(٢,٢١٨)	مكافآت مدفوعة
(٩١٨)	١٠,٢١٤	-	أرباح / خسائر إعادة القياس الاكتواري
٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	١٤٠,٥٣٥	

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - المعاملات والأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الهام من قبل هذه الجهات. تتم الموافقة على سياسات وشروط التسعير من قبل إدارة الشركة. وفيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة الرئيسة للشركة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	مساهم رئيسي مسيطر (الشركة الأم)
الشركة السعودية للبوليمرات	شركة تابعة
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع (منطقه حره)	شركة تابعة
مجلس الإدارة واللجان وكبار التنفيذيين	موظفي الادارة العليا
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات	شريك غير مسيطرة في شركة تابعة
شركة شيفرون فيليبس السعودية	شركة شقيقة
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك	شركة شقيقة
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلومنت ال ال سي	شركة شقيقة

يوضح الجدول التالي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة/ السنة المنتهية في:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	السنة المنتهية في
		٣٠ يونيو ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	أعباء عمولات ضمان بنكي	-	٦٩٨
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات (شريك غير مسيطر في شركة تابعة)	خدمات مشتركة مقدمة	٥٤٦	١,٠٩٢
اللجان ومجلس الادارة والادارة العليا لشركة بتروكيم	سداد قرض مساند مصروفات ومكافآت ورواتب ومزايا	٤,٠٢١	٢,٤٦٩
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مبيعات مشتريات تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة مصروفات عمومية وادارية - خدمات مقدمة	١٠٥,٠٨١ (٢,٧٢٥)	١٣٣,٦١٦ (٢٣,٦٩٣)
شركة الجبيل شيفرون فيلبس	مبيعات مشتريات	٨٦,٩٠٤ (٥٥٦,٢٥٢)	١٣٤,١٩٤ (٩١٠,٠٠٩)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك	اتعاب تسويق إتاوة	(١٢٦,٢١٥) (٣٤,٤٤٠)	(٢٢٣,٨٠٠) (٣٨,١٩٤)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال جلوبال ايمبلومنت ال ال سي	مصفوفات عمومية وادارية - خدمات مقدمة مبيعات وتوزيع - خدمات مقدمة تكلفة مبيعات - خدمات مقدمة	(٤٧,٤١٥) - - -	(٦١,٧٣٥) - - -

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاث أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي الأرصدة في نهاية الفترة/ السنة والنتيجة من المعاملات مع جهات ذات علاقة:			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	
(أ) المستحق من جهات ذات علاقة			
١٧٨,٣٠٨	٢٣٦,٢٣٩	١٨٠,٧٧٣	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٣٨,٧٧٩	٤٠,٤٢٤	٤١,٩٩٦	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢١٧,٠٨٧	٢٧٦,٦٦٣	٢٢٢,٧٦٩	
(ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة			
١,٧٩٤	٤٧٢	٣٥٦	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٤٨,٦٤٦	١٥٥,١٣٨	٨٨,٢١٢	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٧٠,١٢٩	١٠٦,٩٠٢	٧١,٩٥١	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٤١,٦٠١	٢٦,٠٥٨	٤٣,٦٣١	شركة شيفرون فيليبس كيميكا
١٦٢,١٧٠	٢٨٨,٥٧٠	٢٠٤,١٥٠	
(ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة			
٩٩١,١٩٢	٩٨٥,٩٣١	٩٤٩,٥٦٢	

تمتلك شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من صكوك شركة بتروكيم
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١٣٠ مليون ريال سعودي).

وفقا لما ورد في الايضاح (٩)، قدم الشريك غير المسيطر في إحدى الشركات التابعة لبتروكيم (الشركة السعودية للبوليمرات) قرض الى تلك الشركة. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ٩٩١,٢ مليون سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٩٨٥,٩ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٩٤٩,٦ مليون ريال سعودي).

(ج) شروط المعاملات مع جهات ذات علاقة

يتم تنفيذ المعاملات مع جهات ذات علاقة بشروط تتوافق مع تلك السائدة في المعاملات التجارية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مكفولة بضمانات ولا تحمل عمولات ويتم تسويتها نقدا. لم يتم الحصول على أية ضمانات أو تقديم أية ضمانات للأرصدة المدينة أو الدائنة للجهات ذات العلاقة. لم تسجل الشركة أي تدني في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل به.

(د) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا للشركة هم أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم السلطة والمسئولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر بما في ذلك أي مدير سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا:

٣١ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
٦,٦٠٠	١٣,٨٤٤	١٦,١٩٦
٥٠١	٧٥٧	١,١٢٤
٧,١٠١	١٤,٦٠١	١٧,٣٢٠

مزايا قصيرة الاجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

هـ) قروض الموظفين

منحت الشركة قروضا إلى موظفيها لشراء وحدات سكنية ضمن برنامج تملك الوحدات السكنية و الذي يعرض فرص تملك وحدات سكنية للموظفين السعوديين بالشركة.

١٧- المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بتقييم الأداء وتوزيع الموارد ، ترى إدارة الشركة ان كافة أنشطة وعمليات الشركة تشكل قطاع أعمال واحد وهو قطاع البتروكيماويات. وبالتالي تصدر التقارير المالية للقطاعات الجغرافية فقط.

إن موجودات التشغيل للشركة متواجدة في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي مبيعات الشركة موزعة وفقا للقطاع الجغرافي:

٣١ يونيو ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
%	%	%
١٧	١٦	٩
٥٠	٥٢	٥٨
٣٣	٣٢	٣٣
١٠٠	١٠٠	١٠٠

محلي / الشرق الأوسط

آسيا

أوروبا / إفريقيا

١٨- الإرتباطات الرأس مالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأس مالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المنصع مبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يحن موعد تطبيقها بعد

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: التحقق والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس وتدني القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، ينبغي أن يسري التطبيق بأثر رجعي ولكن ليست أرقام المقارنة إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بصورة عامة بأثر مستقبلي مع بعض الاستثناءات المحدودة. تعتزم الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. بشكل عام لا يتوقع أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة حقوق الملكية الأولية الموحدة باستثناء التأثير المتعلق بتطبيق متطلبات تدني القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩).

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥): "إيرادات من عقود مع عملاء"
تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤ والذي يطرح نموذجاً من خمس خطوات سوف يتم تطبيقه على الإيرادات المرتبطة في العقود مع عملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل إصدار المعيار لمدة سنة واحدة لإجراء التعديلات المطلوبة. مع ذلك يسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة

تتناول التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة عند بيعها أو مشاركتها مع شركة زميلة أو شركة محاصة. توضح التعديلات أنه يتم التحقق بالكامل للربح أو الخسارة الناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات التي تشكل أعمالاً - كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ - فيما بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة للمستثمر. على الرغم من ذلك، في حالة أي ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو مشاركة الموجودات والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحقيقها فقط في حدود حصص المستثمرين في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة. يجب تطبيق هذه التعديلات في المستقبل مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لتقرير المالي رقم (٢٢) - معاملات العملات الأجنبية و الثمن المدفوع مقدماً
يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري للاستخدام في الاعتراف الأولي بالأصل و المصروفات و الإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) في إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هنالك مدفوعات أو مبالغ مدفوعة مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام ثمن مدفوع مقدماً.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل . و بدلاً من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر
مستقبلي على جميع الموجودات و المصروفات و الإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في أو بعد :
١ - بداية فترة التقرير التي تطبق فيها المنشأة التفسير ، أو
٢ - بداية فترة التقرير السابقة المعروضة بوصفها معلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة التقرير التي تطبق فيها
المنشأة التفسير لأول مرة .

تكون تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية لتقرير المالي سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م أو
بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتبني المبكر للتفسير مع الإفصاح عن ذلك. ويسمح أيضاً لمن يطبقون المعيار الدولي للتقرير
المالي للمرة الأولى بتطبيق التفسير مستقبلاً على جميع الموجودات و المصروفات و الإيرادات و التي يتم الاعتراف بها
بداية في أو بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير التدولية للتقرير المالي.

تهدف هذه التعديلات إلى إلغاء التنوع في الممارسة عند الاعتراف بالأصل ذي العلاقة و المصروف أو الدخل (أو جزء
منها) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً أو المستلم
مقدماً بالعملة الأجنبية. ستقوم الشركة بإجراء تقييمات أكثر تفصيلاً في المستقبل لتحديد مدى تأثير ذلك.

٢٠- توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة بتروكيم، في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ جمادي الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٧م) إلى
الجمعية العمومية للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم، بواقع نصف ريال سعودي للسهم
الواحد، عن العام المالي ٢٠١٦م، بما مجموعه ٢٤٠ مليون ريال سعودي. وقد وافق المساهمون على هذا الاقتراح خلال
اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٨هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠١٧م).

٢١- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولي تتطلب تعديلات أو إفصاح في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة)

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل لجنة المراجعة (بموجب تفويض من مجلس
إدارة الشركة) في تاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٣٨هـ (الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠١٧م).