

الشركة الوطنية للبترولكيماويات (بتروكيم)  
" شركة مساهمة سعودية "

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة  
(غير المراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)

(شركة مساهمة سعودية)

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

( غيرمراجعة )

<u>الصفحة</u>	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

إلى السادة المساهمين الموقرين  
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 ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والقائمة المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، و القائمة المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والقائمة المالية الأولية الموحدة للتدفقات النقدية عن التسعة أشهر 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" والمعتمد 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 معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١١ صفر ١٤٣٩ هـ  
الموافق : ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ م

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
"شركة مساهمة سعودية"

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

عبدالرحمن الساعيل

مرزوق الشمرى

كما في أيلول ٢٠١٦م	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م	إيضاحات
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٧,١١٨,٠١٥	١٦,٨٩٨,٣٠٢	١٦,٢٦٧,٦٩١	مصانع وآلات ومعدات
٥٣,١٥٤	١٠٩,٤٨١	١٠٥,٩٠٣	قروض الموظفين
١٧,١٧١,١٦٩	١٧,٠٠٧,٧٨٣	١٦,٣٧٣,٥٩٤	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٠١٨,٨١١	٩٢٣,٧٠٢	١,٠٥١,٠٣٥	٦ مخزون
٢٠٩,٧١٧	٢٩١,٣٥٩	٣٥٣,٠٤١	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,٧٦٩	٢٧٦,٦٦٣	٢٢٢,٣١٤	١٦ المستحق من جهات ذات علاقة
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	٨٩٥,٦٧٦	مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	ودائع لأجل
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٦٢١,٢٩٨	٣,٠٧٦,٤٠٣	النقد وما في حكمه
٥,٢٣٦,٦٥١	٥,٢٥١,٨٥٣	٥,٩٣١,٤٦٩	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	٢٢,٢٥٩,٦٣٦	٢٢,٣٠٥,٠٦٣	<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية و الإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	٧ رأس المال المدفوع
١٠١,٨١٧	١٤١,٥٥٤	١٤١,٥٥٤	احتياطي نظامي
٨٦٥,٣٠٧	١,٢١٦,٣٠٤	١,٤٧٣,٤١٨	أرباح مبقاة
٥,٧٦٧,١٢٤	٦,١٥٧,٨٥٨	٦,٤١٤,٩٧٢	<b>حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة</b>
٢,٥٩٥,٨٧٠	٢,٨٥٦,١٥٩	٣,١٦٩,٥٧٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٣٦٢,٩٩٤	٩,٠١٤,٠١٧	٩,٥٨٤,٥٤٥	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات غير متداولة</b>
٩,٤٩٢,٣١٥	٨,١٦٤,٧٨٥	٧,٥٠١,١٩١	٨ قروض طويلة الاجل
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	١,٠٠٧,٩٥١	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	٢٥٩,٥٥٩	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	١٤٥,٠٣٦	١٥ التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٨٩٢,٣٣٧	١٠,٦٩٨,٠٧٢	١٠,١١٣,٧٣٧	<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات متداولة</b>
١,٢٩٦,٤٢٠	١,٣٤٠,٦٧٠	١,٣٤٠,٦٧٠	٨ الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٥٦	١٠٢,٢٥٩	دائنون تجاريون
٣٥٠,٠١٦	٤٣٥,٦٠٣	٤٨٢,٧٤١	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
٢٧٤,٧٥٥	٢٨٧,٦٤٨	٤٧٤,٢٧٢	١٢ مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٤,١٥٠	٢٨٨,٥٧٠	٢٠٦,٨٣٩	١٦ مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٥٢,٤٨٩	٢,٥٤٧,٥٤٧	٢,٦٠٦,٧٨١	<b>إجمالي الإلتزامات</b>
١٤,١٤٤,٨٢٦	١٣,٢٤٥,٦١٩	١٢,٧٢٠,٥١٨	<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	٢٢,٢٥٩,٦٣٦	٢٢,٣٠٥,٠٦٣	

(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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٤,٩٠٣,١٧٥	٥,١٩٤,٦٨٠	١,٦٠١,٠٠٢	١,٧٥٥,٢٩٩	مبيعات
(٢,٣٤٦,١٠٥)	(٣,٧١٩,٣٥٠)	(١,٠٤٢,٦٠٦)	(١,٢٠٣,٢٠٠)	تكلفة المبيعات
١,٥٥٧,٠٧٠	١,٤٧٥,٣٣٠	٥٥٨,٣٩٦	٥٥٢,٠٩٩	مجمل الربح
(٣٠٥,٨٣١)	(٣٠١,٣٢٨)	(١١٠,٩٦٦)	(٩٩,٧٦٠)	مصروفات بيع وتسويق
(١٤٤,٩٩٤)	(١٥٢,٨٣٦)	(٤٤,٧٧٥)	(٤٨,٤٩٧)	مصروفات عمومية وإدارية
١,١٠٦,٢٤٥	١,٠٢١,١٦٦	٤٠٢,٦٥٥	٤٠٣,٨٤٢	ربح التشغيل
(١٧٥,١٩٩)	(٢٠٨,٩٨٢)	(٥٩,٩٧٨)	(٥٤,١٨٧)	تكاليف تمويل
٢٣,٣٣٢	٨٤,٩٩٦	٨,٩٩٩	(١,٨٤٢)	(مصروفات) إيرادات أخرى
٩٥٤,٣٧٨	٨٩٧,١٨٠	٣٥١,٦٧٦	٣٤٧,٨١٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧٠,٤١٨)	(١٤٧,٨٩٢)	(٦١,٩٨٤)	(٦٠,٩٢٤)	١٢ الزكاة وضريبة الدخل
٧٨٣,٩٦٠	٧٤٩,٢٨٨	٢٨٩,٦٩٢	٢٨٦,٨٨٩	صافي ربح الفترة
				العائد لـ:
٥٢١,٠٥٣	٤٩٧,١١٤	١٩١,٦١٠	١٩٦,٩٣٩	المساهمين في الشركة
٢٦٢,٩٠٧	٢٥٢,١٧٤	٩٨,٠٨٢	٨٩,٩٥٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٣,٩٦٠	٧٤٩,٢٨٨	٢٨٩,٦٩٢	٢٨٦,٨٨٩	
				بنود الدخل الشامل الآخر:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
٧٨٣,٩٦٠	٧٤٩,٢٨٨	٢٨٩,٦٩٢	٢٨٦,٨٨٩	الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
٥٢١,٠٥٣	٤٩٧,١١٤	١٩١,٦١٠	١٩٦,٩٣٩	المساهمين في الشركة
٢٦٢,٩٠٧	٢٥٢,١٧٤	٩٨,٠٨٢	٨٩,٩٥٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٣,٩٦٠	٧٤٩,٢٨٨	٢٨٩,٦٩٢	٢٨٦,٨٨٩	
				ربحية السهم (بالريال السعودي):
				ربحية السهم الأساسية والمخفضة من
١,٠٩	١,٠٤	٠,٤٠	٠,٤١	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)

الوصف المنتزب



عبد الرحمن الساعدي

شركة الوطنية للبروكيرات (بتروكيم)

"شركة مساهمة سعودية"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

الإدارة المالية

  
موزون الشريكي

حقوق الملكية المعادة للمساهمين في الشركة

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال المدفوع
٩,٠١٤,٠١٧	٢,٨٥٦,١٥٩	٦,١٥٧,٨٥٨	١,٣١٦,٣٠٤	١٤١,٥٥٤	٤,٨٠٠,٠٠٠
٧٤٩,٣٨٨	٢٥٢,١٧٤	٤٩٧,٢١٤	٤٩٧,٢١٤	-	-
(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	-
٦١,٢٤٠	٦١,٢٤٠	-	-	-	-
٩,٥٨٤,٥٤٥	٢,١٦٩,٥٧٣	٦,٤١٤,٩٧٢	١,٤٧٣,٤١٨	١٤١,٥٥٤	٤,٨٠٠,٠٠٠

فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٢٠)

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة المعادة إلى الشرك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

فترة التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م

الدخل الشامل للفترة

ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة المعادة إلى الشرك غير السعودي

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(إن الإيضاحات المستترة 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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

عبد الرحمن السماعيل

مرزوق الشمري

الفترة المنتهية في		
٣٠ سبتمبر م ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر م ٢٠١٧	
٩٥٤,٣٧٨	٨٩٧,١٨٠	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		<b>تعديلات:</b>
٦٠١,٦٠٢	٦٨٩,٦٦٥	إستهلاكات
١٠,٣٧١	٦,٧٤١	إطفاءات التكاليف المؤجلة للقروض
١٧٥,١٩٩	٢٠٨,٩٨٢	تكاليف تمويل
		<b>التغيرات في:</b>
٣,٦٧٧	(٣٣٢,٨٤٥)	مدينون تجاريون
(٤٨,١٢٤)	(٥٨,١٠٤)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وقروض موظفين
٢٨,١٢٦	١٨,٨٩٦	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي مخزون
(١١٩,٨٠٨)	(١٢٧,٣٣٣)	دائنون تجاريون
١٣٠,٣٥٣	٧,٢٠٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٧٣,٦٦٧)	٦١,٨٠٥	المستحق من وإلى جهات ذات العلاقة
(١٧,٩٩٨)	(٣٧,٢٨٢)	
١,٦١٥,٩٨٣	١,٣١٥,٩١٢	زكاة مدفوعة
(٣,٤٩٣)	(٢٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٠,٦٨٥)	(١٦٣,٢٨٦)	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٥١٩,٩٣١	١,١٧١,٤٩٤	
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
٣٥,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	ودائع لأجل
(٢٣٦,٧٣٤)	(٥٩,٠٥٤)	إضافات مصانع وآلات ومعدات
(٢٠١,٧٣٤)	١٩٣,٩٤٦	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٦٤٨,٢١١)	(٦٧٠,٣٣٥)	مدفوعات قروض طويلة الاجل
-	(٢٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٤٨,٢١١)	(٩١٠,٣٣٥)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
٦٦٩,٩٨٦	٤٥٥,١٠٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٦٢١,٢٩٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣,٠٦٥,١١٣	٣,٠٧٦,٤٠٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٢٧,٠٧٩	٩٨,٤٦٦	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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

(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 بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٣٦٣ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩ هجريا (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م) وتم تأسيسها وفقا لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣ ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩ هجريا (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

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

يتمثل نشاط بتروكيم في تطوير واقامة وتشغيل وادارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الاراضي 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 اليهما كمجموعة بـ "الشركة") تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

## ٢- أسس الأعداد و التوحيد

### أسس الأعداد

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

أيضا 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 الى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة إعتقاد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد 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) وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق ما لم ينص على غير ذلك. تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الرئيسة للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مقربة الى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والايضاحات المطلوبة لاعداد القوائم المالية السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالقوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. إضافة الى ذلك، فإن النتائج لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م قد لا تعبر بالضرورة عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

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

#### أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة) للشركة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ سبتمبر 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 لتقويم 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 تغيير 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 (غيرمراجعة) 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 الأصول والالتزامات 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(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 اذا قامت الشركة باستبعاد الإلتزامات أو الأصول ذات الصلة.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة المملوكة مباشرة للشركة:

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

#### الشركة السعودية للبوليمرات

إن الشركة السعودية للبوليمرات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ 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 مسؤولية 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 ايضاح (١٩).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الأصول والإلتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والإلتزامات 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 الإستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الإلتزام 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 الإلتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

يتم تصنيف كافة الأصول والإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عندما يصبح تدفق المنافع الاقتصادية للشركة متوقعا بشكل كاف ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصاً الخصومات والتخفيضات، بعد الأخذ في الإعتبار 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(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 يخصم 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 الإستحقاق. 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 المخصومة من المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية وفق الحاجة على أساس متسق.

#### العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بعملات أجنبية مبدئياً من قبل الشركة بعملتها الرئيسية وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة لأول مرة للإثبات. ويتم تحويل الأصول والإلتزامات 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 بالمملكة العربية السعودية على أساس الإستحقاقات. 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 كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة 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 الاولي 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

## الأصول المالية

### الإعتراف الأولي والقياس

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

### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

### قروض ومدنيون

تمثل القروض والمدنيون موجودات مالية غير مشتقة ذات مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الأصول 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 للمدنيين.

### 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 الأصول 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 الأصول 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 الأصول المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(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 التغييرات 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 الأصول المالية الجوهرية بشكل منفرد، أو بالإجمالى 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 الأصول المالية التي لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد تدني القيمة. إن الأصول 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 للأصل 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.

#### الإلتزامات المالية

##### الإعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة. تتضمن الإلتزامات المالية للشركة من القروض محددة الأجل والمستحق إلى جهات ذات علاقة والمصروفات المستحقة والدائنين الآخرين.

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

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

#### القياس اللاحق

إن القياس اللاحق للمطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

#### مصروفات مستحقة ودائنين آخرين

يتم تسجيل الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات

يتم الغاء اثبات التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الإلتزام المرتبط بالإلتزامات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر 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 واثبات لإلتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

#### قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والأصول 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الأصول والإلتزامات 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 الإلتزامات 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 والإلتزامات 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 وإجراءات قياس القيمة العادلة على أساس متكرر والقياس غير المتكرر.

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتحليل التحركات في قيمة الأصول والإلتزامات التي تتطلب إعادة القياس أو إعادة التقييم وفقاً لسياسات 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 الأصول والإلتزامات 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 الاصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. وبعد ذلك، يتم رسملتها ضمن فئات الأصول 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غيرمراجعة)

(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 التدهن 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 الآخرالأولية الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك اعتباراً من تاريخ جاهزية الآلات والمعدات للإستخدام المخصص لها؛ وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها من قبل الشركة يتم المحاسبة إعتباراً من تاريخ اكتمال إنجاز هذه الأصول وجاهزيتها للإستخدام 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 الإستهلاك:

#### السنوات

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

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 الأولية الموحدة في فترة استبعاد الأصل.

في حالة ضرورة استبدال قطع غيار جوهريّة على فترات زمنية فاصلة، تسجل الشركة قطع الغيار كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ثم تطبق الإستهلاك 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 الأصول 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 الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة المدرجة بالدفاتر لأصل ما عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد تدنت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن استرداده.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الأصول 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 مدرجا 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 متوقع استردادها. إذا كانت القيمة الزمنية لتأثير الأموال جوهرية، 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

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

### برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

تطبق الشركة برنامج تملك 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 الأصول المتداولة.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة برنامج غير ممول لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم المحاسبة عنه كالتزام مزايا محدد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩) **مزايا 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 للالتزام 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 للالتزام 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الأكتوارية الناتجة من التغيرات في الافتراضات الأكتوارية 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. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيع عند اعتماده من المساهمين. ويسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### الإحتياطي النظامي

تماشياً 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 جاهزاً للإستخدام المزمع له أو البيع كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم تسجيل كافة تكاليف الإقتراض 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 الإلتزامات 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 الأصول 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 الأصول المؤهلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 يشتمل 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 الأصول، 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 رسملة 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 والمحفظات

تكلفة المواد والعمالة المباشرة يضاف إليها جزء من المصروفات المتنوعة

البضاعة الجاهزة والإنتاج تحت التشغيل

في السياق الطبيعي للأعمال وباستثناء تكاليف الإقتراض

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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(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 ايناير ٢٠١٦م، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و كذلك التعديلات على الدخل الشامل التي تخص فترتي الثلاثة أشهر والتسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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)

المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات	الأصول
				<b>أصول غير متداولة</b>
١٧,١١٨,٠١٥	٥١,٧١٦	١٧,٠٦٦,٢٩٩	(د)	مصانع وآلات ومعدات
٥٣,١٥٤	(٩,٣٢٢)	٦٢,٤٧٦	(ج)	قروض موظفين
١٧,١٧١,١٦٩	٤٢,٣٩٤	١٧,١٢٨,٧٧٥		
				<b>أصول متداولة</b>
١,٠١٨,٨١١	-	١,٠١٨,٨١١		مخزون
٢٠٩,٧١٧	١٠٥,١٥٨	١٠٤,٥٥٩	(د)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٢,٧٦٩	-	٢٢٢,٧٦٩		المستحق من جهات ذات علاقة
٨٥٠,٢٢٧	-	٨٥٠,٢٢٧		مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٢,٣٩٥,١٢٧	-	٢,٣٩٥,١٢٧		النقد وما في حكمه
٥,٣٣٦,٦٥١	١٠٥,١٥٨	٥,٢٣١,٤٩٣		
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	١٤٧,٥٥٢	٢٢,٣٦٠,٢٦٨		
				<b>إجمالي الأصول</b>
				<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٤,٨٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١٠١,٨١٧	-	١٠١,٨١٧		احتياطي نظامي
٨٦٥,٣٠٧	(٢٥,٠٢٥)	٩٠٠,٣٣٢		أرباح مبقاة
٥,٧٦٧,١٢٤	(٣٥,٠٢٥)	٥,٨٠٢,١٤٩		<b>حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة</b>
٢,٥٩٥,٨٧٠	٩٨,٠٥٩	٢,٤٩٧,٨١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٨,٣٦٢,٩٩٤	٦٣,٠٣٤	٨,٢٩٩,٩٦٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٩,٤٩٢,٣١٥	-	٩,٤٩٢,٣١٥		قروض طويلة الأجل
٩٤٩,٥٦٢	(١١٦,٦١١)	١,٠٦٦,١٧٣		قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠		صكوك
١٥٦,٨٧٦	١٥٦,٨٧٦	-	(١)	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٩٣,٥٨٤	٤٤,٢٥٣	٤٩,٣٣١	(ب)	التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٨٩٢,٣٣٧	٨٤,٥١٨	١١,٨٠٧,٨١٩		
				<b>مطلوبات متداولة</b>
١,٢٩٦,٤٢٠	-	١,٢٩٦,٤٢٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٧,١٤٨	-	١٢٧,١٤٨		دائتتون تجاريون
٣٥٠,٠١٦	-	٣٥٠,٠١٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٤,٧٥٥	-	٢٧٤,٧٥٥		مخصص الزكاة
٢٠٤,١٥٠	-	٢٠٤,١٥٠		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٢٥٢,٤٨٩	-	٢,٢٥٢,٤٨٩		
١٤,١٤٤,٨٣٦	٨٤,٥١٨	١٤,٠٦٠,٣٠٨		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٢٢,٥٠٧,٨٢٠	١٤٧,٥٥٢	٢٢,٣٦٠,٢٦٨		<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثر المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
١٦,٧٥٣,١٤٩	٢١٤,٤٣٠	١٦,٥٣٨,٧١٩	(د) مصانع وآلات ومعدات
٥٣,٥٦١	(٩,٧٠١)	٦٣,٢٦٢	(ج) قروض موظفين
-	(٢١٤,٤٣٠)	٢١٤,٤٣٠	تكاليف الصيانة الدورية
١٦,٨٠٦,٧١٠	(٩,٧٠١)	١٦,٨١٦,٤١١	
			<b>أصول متداولة</b>
١,١٣٨,٦١٩	-	١,١٣٨,٦١٩	مخزون
٢٥٧,٤٣٤	١٨٤,٨١٠	٧٢,٦٢٤	(د) دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٦,٢٤٢	-	٢٢٦,٢٤٢	المستحق من جهات ذات علاقة
٨٤٦,٥٥٠	٣٦,٤٢٢	٨١٠,١٢٨	مدينون تجاريون
٦٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٣,٠٦٥,١١٣	(١٠٥,٠٠٠)	٣,١٧٠,١١٣	النقد وما في حكمه
٦,١٣٨,٩٥٨	٢٢١,٢٣٢	٥,٩١٧,٧٢٦	
٢٢,٩٤٥,٦٦٨	٢١١,٥٣١	٢٢,٧٣٤,١٣٧	
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٤,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال المدفوع
١٠١,٨١٧	-	١٠١,٨١٧	احتياطي نظامي
١,٣٨٦,٣٦٠	(٣٦,٠٥٩)	١,٤٢٢,٤١٩	أرباح مبقاة
٦,٢٨٨,١٧٧	(٣٦,٠٥٩)	٦,٣٢٤,٢٣٦	<b>حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة</b>
٢,٩٢٣,٦٦١	٧٠,٣٥٥	٢,٨٥٣,٣٠٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٢١١,٨٣٨	٣٤,٢٩٦	٩,١٧٧,٥٤٢	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>إلتزامات غير متداولة</b>
٨,٨٣٢,٣٥٠	-	٨,٨٣٢,٣٥٠	قروض طويلة الأجل
٩٧٦,٧٠٩	(٨٩,٤٦٣)	١,٠٦٦,١٧٢	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	صكوك
٢٠٥,٧٤٩	٢٠٥,٧٤٩	-	(١) مطلوبات ضريبية موجلة
١٢١,٧١٠	٤٤,٢٥٢	٧٧,٤٥٨	(ب) التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٣٣٦,٥١٨	١٦٠,٥٣٨	١١,١٧٥,٩٨٠	
			<b>إلتزامات متداولة</b>
١,٣١٨,٥٤٥	-	١,٣١٨,٥٤٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٧,٥٠١	٨٤,٧٠٢	١٧٢,٧٩٩	دائتتون تجاريون
٢٥٤,٨٤٣	(٦٨,٠٠٤)	٣٢٢,٨٤٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٦,٧٩٨	-	٣٧٦,٧٩٨	مخصص الزكاة
١٨٩,٦٢٥	(١)	١٨٩,٦٢٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٣٩٧,٢١٢	١٦,٦٩٧	٢,٣٨٠,٦١٥	
١٣,٣٣٣,٨٣٠	١٧٧,٢٣٥	١٣,٥٥٦,٥٩٥	<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٢٢,٩٤٥,٦٦٨	٢١١,٥٣١	٢٢,٧٣٤,١٣٧	<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثار المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية	إيضاحات
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
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	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول متداولة</b>			
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	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢٢,٢٥٩,٦٣٦	١٨٥,٧٦٧	٢٢,٠٧٣,٨٦٩	<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
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	<b>حقوق الملكية المائدة للمساهمين في الشركة</b>
٢,٨٥٦,١٥٩	٥٣,٠١٢	٢,٨٠٣,١٤٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٠١٤,٠١٧	١,٨٧٧	٩,٠١٢,١٤٠	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>الإلتزامات غير متداولة</b>			
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	صكوك
٢٢١,٢١٦	٢٢١,٢١٦	-	(١) مطلوبات ضريبية موجلة
١٣٦,١٤٠	٤٢,٩١٣	٨٣,٢٢٧	(ب) الإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٩٨,٠٧٢	١٨٣,٨٨٧	١٠,٥١٤,١٨٥	<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
<b>الإلتزامات متداولة</b>			
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
٢٨٧,٦٤٨	(٢٠)	٢٨٧,٦٦٨	مخصص الزكاة
٢٨٨,٥٧٠	-	٢٨٨,٥٧٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٥٤٧,٥٤٧	٣	٢,٥٤٧,٥٤٤	<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
١٣,٢٤٥,٦١٩	١٨٣,٨٩٠	١٣,٠٦١,٧٢٩	<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٢٢,٢٥٩,٦٣٦	١٨٥,٧٦٧	٢٢,٠٧٣,٨٦٩	<b>إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</b>

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(غيرمراجعة)

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م			إيضاحات
المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثر المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المعارف عليها في المملكة العربية السعودية	المعايير الدولية للتقرير المالي	الاثر المالي للتحويل	وفقاً لمعايير المحاسبة المعارف عليها في المملكة العربية السعودية	
٤,٩٠٣,١٧٥	(١)	٤,٩٠٣,١٧٦	١,٦٠١,٠٠٢	(١)	١,٦٠١,٠٠٣	مبيعات
(٣,٣٤٦,١٠٥)	١	(٣,٣٤٦,١٠٦)	(١,٠٤٢,٦٠٦)	١	(١,٠٤٢,٦٠٧)	تكلفة المبيعات
١,٥٥٧,٠٧٠	-	١,٥٥٧,٠٧٠	٥٥٨,٣٩٦	-	٥٥٨,٣٩٦	معدل الربح
(٣٠٥,٨٣١)	(٨,٥٤٢)	(٢٩٧,٢٨٩)	(١١٠,٩٦٦)	(١١,٢٥٤)	(٩٩,٧١٢)	مصروفات بيع وتسويق
(١٤٤,٩٩٤)	(١,٥٠٢)	(١٤٣,٤٩٢)	(٤٤,٧٧٥)	٧,٥٠٨	(٥٢,٢٨٣)	مصروفات عمومية وإدارية
١,١٠٦,٢٤٥	(١٠,٠٤٤)	١,١١٦,٢٨٩	٤٠٢,٦٥٥	(٣,٧٤٦)	٤٠٦,٤٠١	ربح التشغيل
(١٧٥,١٩٩)	(٣٠,٨٠٦)	(١٤٤,٣٩٣)	(٥٩,٩٧٨)	(٩,١٣٤)	(٥٠,٨٤٤)	تكاليف تمويل
٢٣,٣٣٢	١٢,١١١	١١,٢٢١	٨,٩٩٩	٤,٤٤٣	٤,٥٥٦	إيرادات أخرى
٩٥٤,٣٧٨	(٢٨,٧٣٩)	٩٨٣,١١٧	٣٥١,٦٧٦	(٨,٤٣٧)	٣٦٠,١١٣	صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٧٠,٤١٨)	(٦٤,٨٨٣)	(١٠٥,٥٣٥)	(٦١,٩٨٤)	(٢٢,٨٠٩)	(٣٩,١٧٥)	الزكاة وضريبة الدخل
٧٨٣,٩٦٠	(٩٣,٦٢٢)	٨٧٧,٥٨٢	٢٨٩,٦٩٢	(٣١,٢٤٦)	٣٢٠,٩٣٨	صافي ربح الفترة
٥٢١,٠٥٣	(١,٠٣٤)	٥٢٢,٠٨٧	١٩١,٦١٠	٤٥٥	١٩١,١٥٥	العائد ل: المساهمين في الشركة
٢٦٢,٩٠٧	(٩٢,٥٨٨)	٣٥٥,٤٩٥	٩٨,٠٨٢	(٣١,٧٠١)	١٢٩,٧٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٣,٩٦٠	(٩٣,٦٢٢)	٨٧٧,٥٨٢	٢٨٩,٦٩٢	(٣١,٢٤٦)	٣٢٠,٩٣٨	
-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن صافي ربح (خسارة) الفترة:
٧٨٣,٩٦٠	(٩٣,٦٢٢)	٨٧٧,٥٨٢	٢٨٩,٦٩٢	(٣١,٢٤٦)	٣٢٠,٩٣٨	الدخل الشامل للفترة
٥٢١,٠٥٣	(١,٠٣٤)	٥٢٢,٠٨٧	١٩١,٦١٠	٤٥٥	١٩١,١٥٥	العائد ل: المساهمين في الشركة
٢٦٢,٩٠٧	(٩٢,٥٨٨)	٣٥٥,٤٩٥	٩٨,٠٨٢	(٣١,٧٠١)	١٢٩,٧٨٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٨٣,٩٦٠	(٩٣,٦٢٢)	٨٧٧,٥٨٢	٢٨٩,٦٩٢	(٣١,٢٤٦)	٣٢٠,٩٣٨	
١,٠٩	(٠,٠٠٢)	١,٠٩	٠,٤٠	٠,٠٠٠٩	٠,٣٩	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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

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

المعايير الدولية للتقرير المالي	وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية		إيضاحات
	الأثر المالي للتحويل		
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	مجمل 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 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):
٠.٨١	(٠.٠٣)	٠.٨٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لصافي ربح السنة للمساهمين في الشركة

(٥ - ٣) 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(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 سبتمبر ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، إضافة إلى تسويات الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(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 لالتزام 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 ٢٠١٦م. 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 المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلي. وبالتالي قامت الشركة بإعادة قياس قروض الموظفين كما في ١ يناير ٢٠١٦م 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 الأصول، 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

٦- مخزون

كما في	كما في	كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	
٤٤١,٣٠٥	٣٧٢,١٤٩	٥٤٩,٨٤٠	بضاعة تامة الصنع
٤,٩١٣	٦,٩٥٢	١,٧١٨	مواد خام
٤٢٤,٦٦٥	٣٨٢,٥٦٠	٣٥٤,٠٥٢	قطع غيار
١٨٠,١٥٢	١٦٢,٠٤١	١١٣,٢٠١	محضرات كيميائية
١,٠٥١,٠٣٥	٩٢٣,٧٠٢	١,٠١٨,٨١١	

٧- رأس المال

كما في	كما في	كما في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٤م)، 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 ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠١٩م).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م  
(غيرمراجعة)

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥٢١,٠٥٣	٤٩٧,١١٤	١٩١,٦١٠	١٩٦,٩٣٩	صافي ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
١,٠٩	١,٠٤	٠,٤٠	٠,٤١	

#### ١٢- الزكاة

قدمت الشركة (بتروكيم) إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى عام ٢٠١٥م. 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 ٢٠١٤م، 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 ٢٠١٢م، 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 ٢٠١١م، ٢٠١٢م، ٢٠١٣م مجتمعة وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٩٥,٥ مليون ريال سعودي، متضمنه المطالبة عن العام ٢٠١٢م. قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية، وقامت اللجنة الابتدائية بدراسة الاعتراض وأصدرت قرارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٧م 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 ٢٠١٠م 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 الإستئنافية الزكوية الضريبية، حيث صدر القرار الإستئنافية رقم ١٧١٣ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠١٧م 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 للبترولكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١٣ - الأدوات المالية

كما في	كما في	كما في	الأصول المالية
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥٣,١٥٤	١٠٩,٤٨١	١٠٥,٩٠٣	قروض موظفين
٢٠٩,٧١٧	٢٩١,٣٥٩	٣٥٣,٠٤١	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
٢٢٢,٧٦٩	٢٧٦,٦٦٣	٢٣٢,٣١٤	المستحق من جهات ذات علاقة
٨٥٠,٢٢٧	٥٦٢,٨٣١	٨٩٥,٦٧٦	مدينون تجاريون
٦٤٠,٠٠٠	٥٧٦,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	ودائع لأجل
٢,٣٩٥,١٢٧	٢,٦٢١,٢٩٨	٣,٠٧٦,٤٠٣	النقد وما في حكمه
٤,٣٧٠,٩٩٤	٤,٤٣٧,٦٣٢	٤,٩٨٦,٣٣٧	

كما في	كما في	كما في	الإلتزامات المالية
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
١٠,٧٨٨,٧٣٥	٩,٥٠٥,٤٥٥	٨,٨٤١,٨٦١	قروض طويلة لأجل
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	١,٠٠٧,٩٥١	قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	صكوك
١٢٧,١٤٨	٩٥,٠٥٦	١٠٢,٢٥٩	دائنون تجاريون
٣٥٠,٠١٦	٤٣٥,٦٠٣	٤٨٢,٧٤١	مستحقات وارصدة دائنة اخرى
٢٠٤,١٥٠	٢٨٨,٥٧٠	٢٠٦,٨٣٩	مستحق الى جهات ذات علاقة
١٣,٦١٩,٦١١	١٢,٥١٠,٦١٥	١١,٨٤١,٦٥١	

- 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 - الإلتزامات المحتملة

- قامت بتروكيم خلال عام ٢٠١٠م بالاتفاق مع الشريك غير المسيطر بصفتها شريكين في الشركة السعودية للبوليمرات 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 للبوليمرات. وافقت إدارة بتروكيم على المحافظة على حقوق الشريك غير المسيطر عن طريق دفع مبالغ سنوية في المستقبل، بناءً على الأرباح المستقبلية للشركة السعودية للبوليمرات، والنقدية غير القابلة للتوزيع، نتيجة للزيادة في رأس المال.
- أصدرت البنوك المحلية التي تتعامل معها الشركة والشركات التابعة لها، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، خطابات ضمان بقيمة ٣٩١.٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٨٥٧,٣ مليون ريال سعودي).

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

١٥ - التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) *منافع الموظفين*، أجرت الإدارة اختباراً لتقييم القيمة الحالية لالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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 الإنسحاب العمرية "المنخفضة".

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

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٧,١٠٦	٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	الرصيد الافتتاحي
٢١,٠١٠	٢٣,١٦٨	٢٢,٠٧٣	المحمل على ربح الفترة / السنة
(٣,٦١٤)	(٨٢٦)	(٣,١٧٧)	مكافآت مدفوعة
(٩١٨)	١٠,٢١٤	-	أرباح / خسائر إعادة القياس الاكتواري
٩٣,٥٨٤	١٢٦,١٤٠	١٤٥,٠٣٦	

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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	
		التسعة أشهر المنتهية	السنة المنتهية في
		٣٠ سبتمبر 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	٢,٣٢٩	١,٠٩٢
اللجان ومجلس الإدارة والادارة العليا لشركة بتروكيم	سداد قرض مساند مصروفات ومكافآت ورواتب ومزايا	-	(٦٥,٦٢٥)
شركة شيفرون فيليبس السعودية	مبيعات مشتريات تكلفة المبيعات - خدمات مقدمة مصروفات عمومية وادارية - خدمات مقدمة	١٠٨,٧٥٧ (٢٠,٩٨٠) (٢٠٨,٣٠٨) (٨٤,٧١٣)	١٣٣,٦١٦ (٢٣,٦٩٣) (٢٧٧,٣٤٣) (١٢٤,٣٣٩)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	مبيعات مشتريات	١٥٠,٨٠٥ (٧٧٣,٥٦٣)	١٣٤,١٩٤ (٩١٠,٠٠٩)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك	اتعاب تسويق رسوم إمتياز	(١٩٠,٨٥٣) (٣٤,٥٥٨)	(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	(٥٩,٩٦٩) - - -	(١٦٥) (٣٣٤) -
		(٧٨,١٣٢)	(٧١,٠٢٥)

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
			(أ) المستحق من جهات ذات علاقة
١٨٠,٧٧٣	٢٣٦,٢٣٩	١٨٤,٠٥٢	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٤١,٩٩٦	٤٠,٤٢٤	٤٨,٢٦٢	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٢٢٢,٧٦٩	٢٧٦,٦٦٣	٢٣٢,٣١٤	
			(ب) المستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٥٦	٤٧٢	٢,٣٢٨	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٨٨,٢١٢	١٥٥,١٣٨	٦٢,٢٥٣	شركة شيفرون فيليبس السعودية
٧١,٩٥١	١٠٦,٩٠٢	٩٦,٣٣٥	شركة الجبيل شيفرون فيليبس
٤٣,٦٣١	٢٦,٠٥٨	٤٥,٩٢٣	شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشيونال سيلز إنك
٢٠٤,١٥٠	٢٨٨,٥٧٠	٢٠٦,٨٣٩	
			(ج) قرض مساند من شريك غير مسيطر في شركة تابعة
٩٤٩,٥٦٢	٩٨٥,٩٣١	١,٠٠٧,٩٥١	

تمتلك شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من صكوك شركة بتروكيم كما في ٣٠ سبتمبر 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 للبولىميرات) قرض الى تلك الشركة. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م: ١,٠٠٨ مليون سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٩٨٥,٩ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦ م: ٩٤٩,٦ مليون ريال سعودي).

(د) 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 او الدائنة للجهات ذات العلاقة. لم تسجل الشركة أي تدني في قيمة المستحق من جهات ذات علاقة والصكوك فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

(هـ) المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

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

الشركة الوطنية للبتروكيماويات (بتروكيم)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
١٦,١٩٦	١٣,٨٤٤	١٠,٠١١	مزايا قصيرة الاجل
١,١٢٤	٧٥٧	٥٤٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٣٢٠	١٤,٦٠١	١٠,٥٥٧	

(و قروض الموظفين

منحت الشركة قروضاً 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 وفقاً للقطاع الجغرافي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
%	%	%	
٩	١٦	١٧	محلي / الشرق الأوسط
٥٨	٥٢	٥١	آسيا
٣٣	٣٢	٣٢	أوروبا / إفريقيا
١٠٠	١٠٠	١٠٠	

#### ١٨- الإرتباطات الرأس مالية

بلغ الرصيد غير المستخدم من المصاريف الرأس مالية المعتمدة من مجلس الإدارة والمتعلقة بإنشاء وحدات ومرافق إضافية في المنصع مبلغ ١٠٧.٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٦١ مليون ريال سعودي).

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

١٩ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي تم إصدارها 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 للتقرير المالية (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م 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 الأصول 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 الأصول 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 الأصول والتي لا تشكل أعمالاً، فيتم تحققها 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 بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية المتعلقة بالثمن المدفوع مقدماً ، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م  
(غير مراجعة)

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

يمكن للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي بالكامل . و بدلا من ذلك، يجوز للمنشأة أن تطبق التفسير بأثر مستقبلية على جميع الأصول و المصروفات و الإيرادات في نطاق الاعتراف الأولي بها في او 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 ٢٠١٨ م 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 الأصول و المصروفات و الإيرادات و التي يتم الاعتراف بها بداية في او بعد تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية 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 بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات 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 جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ (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 الإقتراح خلال اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ ابريل ٢٠١٧م).

#### ٢١- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الاولي 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 ١١ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠١٧م).