National Petrochemical Company
Saudi Joint Stock Co.
الشركة الوطنية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية

بتروكيم
Petrochem

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١- **التكوين والنشاط**

الشركة الوطنية للبتروكيماويات ("بتروكيم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٦٢٦٦ بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٢٩هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٠٨م). تم تأسيس الشركة طبقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٣/ ق بتاريخ ١٦ صفر ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٠٨م).

يتمثل نشاط بتروكيم في تنمية وتطوير وإقامة وتشغيل وإدارة وصيانة المصانع البتروكيماوية والغاز والبترول والصناعات الأخرى وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والمنتجات البتروكيماوية ومشتقاتها وتملك الأراضي والعقارات والمباني لصالحها. تفاصيل عمليات المجموعة موضحة ادناه.

يبلغ رأسمال الشركة ٤,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تبدأ السنة المالية للشركة وشركاتها التابعة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقا لمبادىء المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يتم تقريب الأرقام الظاهرة في هذه القوائم المالية الموحدة لأقرب ألف. فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة

أسس توحيد الحسابات

لأغراض توحيد الحسابات فانه يتم حذف وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين الشركة وشركاتها التابعة، كما يتم أيضاً إحتساب حصة أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة (وهم الشركاء الآخرين مع الشركة في الشركات التابعة) في صافي موجودات الشركات التابعة وحصتهم من أرباحها.

فيما يلي قائمة بالشركات التابعة و التي يتم توحيد قوائمها المالية:

الشركات التابعة	نسبة الملكية ٪ ٢٠١٥م	٢٠١٤م	بلد التأسيس
الشركة السعودية للبوليمرات	٦٥	٦٥	السعودية
شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح	٦٥	٦٥	الإمارات

الشركة السعودية للبوليمرات ("السعودية للبوليمرات")

هي شركة مختلطة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الجبيل، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٨٨٦ بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٠٧م). يتمثل نشاط السعودية للبوليمرات بإنتاج وبيع خليط وقود المحركات وزيت الوقود والإيثيلين والبروبيلين والهيكسين والبنزين والبولي ايثيلين عالي ومنخفض الكثافة والبولي بروبيلين والبولي ستايرين.

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع ش م ح ("بوليمرات الخليج")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي، بالإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠١١م). ينحصر نشاط شركة بوليمرات الخليج في بيع وتخزين البوليمرات المنتجة من قبل الشركة السعودية للبوليمرات.

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادىء المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المسجلة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة القوائم المالية الموحدة. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف إختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باستمرار. يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة عن تغير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يتعلق بالسنة التي حدث فيها التغير والسنوات المقبلة. إن أهم البنود التي تخضع للتقدير والافتراضات والتي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة وبالتالي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

- تقدير العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات .
- تقدير التكاليف للعقود طويلة الأجل
- مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها
- المخصصات والمستحقات
- مخصص المخزون بطئ الحركة

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

برنامج تمليك الوحدات السكنية للموظفين

لدى الشركة برنامج لتمليك الوحدات السكنية يمنح فرصة تمليك الوحدات السكنية لموظفيها السعوديين المؤهلين. وتقدم الشركة بموجب البرنامج قروض سكنية للموظفين المؤهلين لشراء او إنشاء الوحدات السكنية الخاصة بهم. وتستحق هذة القروض السداد بالتقسيط على مدى فترة أقصاها ١٥ عاما، وهي مكفولة برهن الممتلكات المشتراة. وتصنف الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة كحسابات مدينة أخرى ضمن الأصول المتداولة.

الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد خصم المخصص المكون للذمم التى يكون تحصيلها أمراً مشكوكا فيه، والتى يتم تقديرها بمعرفة الإدارة .

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحدد التكلفة على النحو التالي :

مواد خام وقطع غيار ومحفزات كيميائية – تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
الاعمال تحت التشغيل والبضاعة تامة الصنع – تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع ناقصا تكاليف البيع.

الاستثمار في الشركات التابعة

يتم توحيد الاستثمارات في الشركات التابعة التي يكون للشركة سيطرة عليها، وهي التي في الغالب تكون حصة الشركة فيها أكثر من ٥٠٪ من رأس المال.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة فيما عدا البلاتنيوم والتى تظهر بالتكلفة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات تشغيلية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . يتم إحتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقا لطريقة القسط الثابت والقيمة التخريدية . الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد . وتقدر الأعمار الإنتاجية المقدرة لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسة كما يلي :

	السنوات
المباني	٣٥ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الآلات والمعدات	٤- ٢٥سنة
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ — ١٠ سنوات
اجهزة الحاسب والاتصالات	٤ سنوات
السيارات	٤- ٥ سنوات

المشروعات تحت التنفيذ

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

تكاليف الصيانة الدورية

تؤجل تكاليف الصيانة الدورية الشاملة المخطط لها وتطفأعلى مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية المخطط لها لاحقاوفى حال إجراء صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المتوقع للصيانة الدورية المخططة لها، فإن التكاليف المؤجلة غير المطفأة تحمل فورا على المصاريف، بينما تؤجل تكاليف الصيانة الدورية الجديدة وتطفأ على مدي الفترة المقدرة للإنتفاع بتلك التكاليف. يحمل الإطفاء على تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة.

الاقتراض و تكاليف الاقتراض

يتم اثبات القروض على أساس المبالغ المستلمة ناقصا تكاليف التمويل (المصروفات المؤجلة – انظر أدناه). يتم تبويب القروض ضمن المطلوبات المتداولة اذا لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط لتسوية المطلوبات خلال ١٢ شهرا من تاريخ المركز المالى .

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بإنشاء أصل ما ضمن تكلفة ذلك الاصل حتى انجاز كافة الاعمال الإنشائية الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل للهدف الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

تتكون المصروفات المؤجلة من عمولات الوساطة والعمولات المقدمة على القروض لأجل ويتم إطفاءها على فترات تلك القروض بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم رسملة تكاليف الإطفاء ضمن الأعمال تحت التنفيذ لحين الانتهاء من إعدادها للهدف الذي أنشأت من أجله، وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل الموحدة للفترة المالية التى تحدث فيها .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الموحدة للفترة المالية التى تحدث فيها .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلا عن البضاعة أو الخدمات المستلمة أو عند انتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بالبضائع الى المجموعة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم اجراء تسويات للفروقات، ان وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط الزكوية النهائية خلال السنة التي يتم فيها اصدار مثل هذه الربوط. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة لضريبة الدخل والتي تدرج ضمن حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة، إن وجدت. يتم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي المستقل لكل من الشركة والشركات التابعة لها كل على حدة.

المخصصات

يتم إثبات مبالغ المخصصات عند وجود إلتزامات على الشركة (قانونية أو متوقعة) بسبب أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوق بها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافى الدخل السنوى ، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

إثبات الإيرادات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل.

يتم إثبات الإيرادات الأخري عند تحققها.

المصروفات

جميع المصروفات المباشرة المتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة والتكاليف غير المباشرة المحملة على الإيرادات تسجل ضمن تكلفة الايرادات. المصروفات المتعلقة بالبيع والتسويق، وتشمل الرواتب ، ومصاريف التسويق والتوزيع، والتكاليف غير المباشرة تسجل ضمن مصاريف البيع والتسويق. تسجل باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والادارية و البيعية والتسويقية وفقا لأسس ثابتة تحدد بواسطة الادارة.

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودى ويتم تحويل المعاملات التى تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة .

تترجم القوائم المالية لعمليات الشركة التابعة في الخارج للريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر . تحول عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشأة كل عنصر . تقيد فروقات الترجمة كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة.

ربح السهم

يتم إحتساب ربح السهم الأساس باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة، ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

٣- **النقد والنقد المماثل**

الأرصدة لدى البنوك للشركة السعودية للبوليمرات (شركة تابعة) البالغة ٢,٣٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١,١٢٤ مليون ريال سعودي) متنازل عنها كضمان مقابل تسهيلات القروض من صندوق الاستثمارات العامة ومن اتحاد بنوك تجارية (ايضاح ١١).

٤- **المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الاخرى**

	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
مصروفات مدفوعة مقدما	٢٩,٧٤٤	٢٩,٩٩٥
دفعات مقدمة لموردين	٥١,٧٣٤	٢٠,٩٩٦
تأمينات نقدية	١٦,٤٥٥	١٦,٤٥٥
قروض موظفين – الجزء المتداول	١٨,٥٧٧	١٥,١٤٨
أخرى	١,٩٠٠	٢,٦٦٧
	١١٨,٤١٠	٨٥,٢٦١

٥- **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي(مساهم رئيسي)	أعباء عمولات ضمان بنكي	٦٩٨	١,٣٩٧
	أعباء عمولات تمويل	–	١١٦
	خدمات مشتركة مقدمة	١,٠٩٢	١٠٩٢
	مدفوعات تمويل	–	(٢٥,٠١٨)
	استثمارات فى صكوك	–	١٣٠,٠٠٠
شركة شيفرون فيليبس العربية للبتروكيماويات (شريك غير مسيطر في شركة تابعة)	مدفوعات قرض مساند	(٦٥,٦٢٥)	–
لجان ومجلس ادارة بتروكيم وكبار الموظفين	مصاريف و بدلات و رواتب ومزايا	٦,٠٩٢	٥,٢٥٣
شركة شيفرون فيليبس السعودية (جهة منسبة محلية)	مبيعات	١٧٤,٧٠٩	٢٩٠,٨٤٣
	مشتريات	(٣٨,٦١٦)	(٦١,٢٣٤)
	تكلفة مبيعات- خدمات مقدمة	(٢٨٢,٤٧٦)	(١٥٩,٥٥٩)
	مصروفات عمومية وادارية- خدمات مقدمة	(١١٦,٣٧٧)	(١٢٦,٥١٤)
شركة الجبيل شيفرون فيليبس (جهة منسبة محلية)	مبيعات	٩٤,٢١٥	١٨١,٢٤٨
	مشتريات	(٨٥٧,١٩٨)	(١,٣٥٧,٤١٠)
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك (جهة منسبة أجنبية)	مصروفات عمومية وادارية- خدمات مقدمة	(١٥٧,٦٥٤)	(١٤٢,٤٢٥)
	اتعاب تسويقية	(٢٩٣,٢٥٨)	(٣١٧,٧٠٨)

فيما يلي المبالغ المستحقة من والمستحقة الى الجهات ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة شيفرون فيليبس السعودية	١٨٠,٧٧٥	١٨٥,٥٨١
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	٤١,٩٩٦	٣٦,١٠٧
	٢٢٢,٧٧١	٢٢١,٦٨٨

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	٣٥٦	١٦١
شركة شيفرون فيليبس السعودية	٨٨,٢٠٨	٧٢,١٩٦
شركة الجبيل شيفرون فيليبس	٧١,٩٥٣	٧٢,٨٤١
شركة شيفرون فيليبس كيميكال إنترناشونال سيلز إنك	٤٣,٦٣١	٨٦,٤٧١
	٢٠٤,١٤٨	٢٣١,٦٦٩

لدى المجموعة السعودية استثمارات في صكوك بتروكيم بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٣٠ مليون ريال سعودي)

كما هو مبين في الايضاح رقم ١٣، قام الشريك غير المسيطر بتقديم قرض لاحدى الشركات التابعه للمجموعة، الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ١,٠٦٦,١٧٢ الف ريال سعودي (٢٠١٤م:١,١٣١,٧٩٧ الف ريال سعودي).

٦- **المخزون**

	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
بضاعة تامة الصنع	٥٤٩,٨٤٠	٧٦١,٧٤٤
قطع غيار	٣٥٤,٠٥٢	٣٥٤,٧٨٨
مواد خام	١,٧١٨	٢,٠١٤
محفزات كيميائية	١١٣,٢٠١	١٢٤,٥٩٣
	١,٠١٨,٨١١	١,٢٤٣,١٣٩

٧- **المشروعات تحت التنفيذ**

المشروعات تحت التنفيذ البالغ رصيدها مبلغ ٣١١,٣٤٧ الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر تتعلق بتكلفة بعض الوحدات والمرافق الإضافية في مصنع الشركة السعودية للبوليمرات. (٢٠١٤م : ١٠٤,٢٢٤ الف ريال سعودي).

٨- **الممتلكات والآلات والمعدات، صافي**

	المباني	الآلات والمعدات	محفزات البلاتينيوم	الأثاث والمعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي والاتصالات	السيارات	مجموع
التكلفة:							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م	٦٧٩,٩٥٤	١٨,٥٣٣,٩٦٦	٢٤,٤٦٢	١٤٤,٠١٢	٣٨٥	٢٩,٥٣٦	١٩,٤١٢,٣١٥
محول من المشروعات تحت التنفيذ	١,٧٧٠	١,٥٢٦	–	–	–	–	٣,٢٩٦
تسويات	(٤٣٥)	(٧٤,٨٣٩)	–	–	–	–	(٧٥,٢٧٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٦٨١,٢٨٩	١٨,٤٦٠,٦٥٣	٢٤,٤٦٢	١٤٤,٠١٢	٣٨٥	٢٩,٥٣٦	١٩,٣٤٠,٣٣٧
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م	٦١,٠١٣	١,٦٤٣,٢٥٣	–	٦٣,٩٢٥	٣١٣	١٢,٨٨٠	١,٧٨١,٣٨٤
استهلاك السنة	٢٧,٢٤٨	٧٤٢,٣١٣	–	٢٨,٤٧٥	٣٨	٥,٩٢٧	٨٠٤,٠٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٨٨,٢٦١	٢,٣٨٥,٥٦٦	–	٩٢,٤٠٠	٣٥١	١٨,٨٠٧	٢,٥٨٥,٣٨٥
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٥٩٣,٠٢٨	١٦,٠٧٥,٠٨٧	٢٤,٤٦٢	٥١,٦١٢	٣٤	١٠,٧٢٩	١٦,٧٥٤,٩٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	٦١٨,٩٤١	١٦,٨٩٠,٧١٣	٢٤,٤٦٢	٨٠,٠٨٧	٧٢	١٦,٦٥٦	١٧,٦٣٠,٩٣١

تم إنشاء المصنع على أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل و ينبع. تبلغ فترة عقد الإيجار الأولي ٣٠ سنة تبدأ من ٢٩ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٠٧م) قابلة للتجديد لفترات إضافية لاحقة. وتم رهن آلات ومعدات المصنع كجزء من الضمانات المقدمة مقابل اتفاقيات القروض المتعددة (إيضاح ١١).

٩- **المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى**

	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
مبالغ مستحقة الدفع	٣١٢,٢٠٦	٣٤٠,١٤٢
مطلوبات اخرى	٣٧,٨١٥	٣٠,٣٠٦
	٣٥٠,٠٢١	٣٧٠,٤٤٨

١٠- **الزكاة وضريبة الدخل**

فما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

	٢٠١٥م	٢٠١٤م
في بداية السنة	١٤٩,٥١٥	٧٤,٨٩٨
مخصص السنة	١٢٥,٣٠٢	٧٥,٠٩٨
المدفوع خلال السنة	(٦٢)	(٤٨١)
في نهاية السنة	٢٧٤,٧٥٥	١٤٩,٥١٥

موقف الربط الزكوى للشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") حتى عام ٢٠١٤م سددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت الشركة شهادة مقيدة ، وقد أصدرت المصلحة عدد من الربوطات وهي كما يلي:

- قامت المصلحة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٤م وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. وعليه قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. ترى إدارة الشركة بأن المخصص المكون كافٍ لتغطية أي فروقات قد تنتج عن هذه المطالبة.
- قامت المصلحة بالربط على الشركة عن العام ٢٠١٢م وتطالب الشركة بسداد فروقات زكوية إضافية قدرها ٣٥,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية خلال المدة النظامية. قامت المصلحة 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. تعمل الشركة على الاعتراض على المطالبة الزكوية الصادرة عن الأعوام المذكورة خلال المدة النظامية.
- كما أصدرت اللجنة الزكوية الابتدائية قرارا فيما يخص ربط المصلحة عن عام ٢٠١٠م، والذي طالبت بموجبه المصلحة بفروقات زكوية بمبلغ ٧٤,٤٢ مليون ريال سعودي، يقضي بتخفيض مبلغ المطالبة الزكوية من قبل المصلحة بما قدره ٧٤,١ مليون ودفع زكاة إضافية عن العام المذكور قدرها ٢٤١,٤٨٥ ريال سعودي فقط. وقداعترض كل من الشركة والمصلحة على هذا القرار لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية، وترى إدارة بتروكيم بأن المحصلة النهائية لهذا الاعتراض ستكون في صالحها.

الموقف الزكوي و الضريبى للشركات التابعة

- الشركة السعودية للبوليمرات، قامت بتقديم الإقرارات الزكوية لجميع السنوات وحتى عام ٢٠١٤م إلى المصلحة. تم الانتهاء من الربط الزكوي لعام ٢٠٠٨م، ومع ذلك لم يتم إصدار الربوط النهائية للأعوام من ٢٠٠٩م إلى ٢٠١٤م من قبلها بعد.
- الشركة السعودية للبوليمرات،قامت بتسجيل مخصص ضريبة الدخل المتعلق بالشريك غير السعودي عن السنة الحالية ما مقداره الف ٢٩٨ ريال سعودي. لم يجنب مخصص لضريبة الدخل عن السنوات السابقة نظرا للخسائر الخاضعة للضريبة.

شركة بوليمرات الخليج للتوزيع، مسجلة في المنطقة الحرة بمطار دبي بالإمارات العربية المتحدة، عليه فهي معفاة من أية ضرائب على الدخل.

١١- **القروض لأجل**

القروض لأجل التي تم الحصول عليها من الجهات التالية بغرض تمويل الأعمال الإنشائية لمصنع الشركة السعودية للبوليمرات والقائمة كما يلي:

		كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
تجمع بنوك تجارية	١١- ١	٥,٨٤٨,٠٧٦	٦,٢٧٠,٨٢٩
تجمع بنوك تجارية – مضمون	١١- ٢	١,٨١٤,٢٥٠	١,٩٤٧,٠٠٠
صندوق الاستثمارات العامة	١١- ٣	٢,٣١٠,٠٠٠	٢,٧٣٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي	١١- ٤	٨٥٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠
		١٠,٨٢٢,٣٢٦	١١,٩٦٧,٨٢٩
يخصم: الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل			
تجمع بنوك تجارية		٥٦٣,٦٧٠	٤٢٢,٧٥٣
تجمع بنوك تجارية – مضمون		١٣٢,٧٥٠	١٣٢,٧٥٠
صندوق الاستثمارات العامة		٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي		١٨٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١,٢٩٦,٤٢٠	١,١٤٥,٥٠٣
		٩,٥٢٥,٩٠٦	١٠,٨٢٢,٣٢٦
يخصم: المصروفات المؤجلة غير المستهلكة		(٣٣,٥٩١)	(٥١,٤٦٨)
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل		٩,٤٩٢,٣١٥	١٠,٧٧٠,٨٥٨

وفيما يلي حركة المصروفات المؤجلة غير المطفأة المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢٠١٤م
التكلفة		
أول وآخر السنة	٢٣٨,٣٦٩	٢٣٨,٣٦٩
الاطفاء		
أول السنة	(١٨٦,٩٠١)	(١٦٣,٥٨٣)
إطفاء السنة	(١٧,٨٧٧)	(٢٣,٣١٨)
آخر السنة	(٢٠٤,٧٧٨)	(١٨٦,٩٠١)
صافي القيمة الدفترية	٣٣,٥٩١	٥١,٤٦٨

تتكون المصروفات المؤجلة غير المطفأة من رسوم وكالة ورسوم مدفوعة مقدما مستحقة على القروض لأجل من صندوق الاستثمارات العامة و صندوق التنمية الصناعية.

١١- ١ يخضع القرض الممنوح من تجمع بنوك تجارية بمبلغ ٧,٠٤٦ مليون ريال سعودي لعمولة سنوية وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في لندن (لايبور) بالإضافة إلى هامش يتراوح من ٠,٨٪ إلى ١,١٥٪ على مدى عمر القرض. بدأ سداد هذا القرض في ١٥ يونيو ٢٠١٢م وعلى ٢٢ قسط نصف سنوي وبقيمة تتراوح من ٢ — ٢٠٪ من قيمة الجزء المستخدم من القرض. القرض مكفول بالتنازل عن الحصيلة المتبقية من الحسابات البنكية الخاصة بمشروع الشركة السعودية للبوليمرات وبرهن على وتنازل عن الحسابات البنكية الداخلية الخاصة بالمشروع.

١١- ٢ يخضع القرض الممنوح من اتحاد بنوك تجارية مضمون من قبل بنك الصادرات والواردات الأمريكي بمبلغ ٢,٢١٢ مليون ريال سعودي الى عمولة لايبور بالإضافة إلى هامش ٠,٠٦٪ سنويا. ويستحق القرض السداد على ٢٢ قسطا نصف سنويا. وذلك ابتداء من ١٥ يونيو ٢٠١٢م وبقيمة تتراوح من ٢ — ٨٪ من قيمة الجزء المستخدم من القرض.والقرض مكفول بالتنازل عن الحصيلة المتبقية من بيع المصانع والمعدات للشركة السعودية للبوليمرات، ويتعهد على وتنازل عن مستندات المشروع المضمونة للشركة السعودية للبوليمرات، ويتعهد على وتنازل عن الحسابات البنكية الخارجية الخاصة بالمشروع للشركة السعودية للبوليمرات، وبرهن على وتنازل عن الحساب البنكي المحلى الخاص بالمشروع للشركة السعودية للبوليمرات.

١١- ٣ يخضع القرض الممنوح من صندوق الاستثمارات العامة بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي إلى عمولة لايبور سنوية بالإضافة إلى هامش ٠,٥٠٪ مع رسم تأمين يدفع مرة واحدة بنسبة ٠,٥٠٪ من مبلغ القرض الاسمي والذي تم سداده (مصروفات مؤجلة). ويستحق القرض السداد على ١٥ قسطا نصف سنويا. وذلك ابتداء من ٢١ ديسمبر ٢٠١٢م، ب