

الشركة السعودية العالمية للبتر وكماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة الأم ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة الأم عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص المحدود :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن ارنست ويونغ





عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٢ شعبان ١٤٣٢ هـ
١٣ يوليو ٢٠١١ م

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٢٠١٠	٢٠١١	ايضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٣١,٤٤٦,٠٦٨	١,٨٢٧,٦٠١,٦٦٨		الموجودات المتداولة
٤٤٨,٨٥٢,٢٦٨	٥٦٧,٨٢٦,١٩٤		نقد وما في حكمه
١٩٤,٩٧٨,٣٩٩	٢٣٣,٣٤٨,٠٩٥		ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى مخزون
<u>٢,٢٧٥,٢٧٦,٧٣٥</u>	<u>٢,٦٢٨,٧٧٥,٩٥٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٤٨٣,٧٤٧,٣٣٢	٩,٥٦٢,٩٠٤,٠٤٣		الموجودات غير المتداولة
٩١,٧٧١,٨٢٦	١٣٦,٥١٠,٤٩٤		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٣,١٢٦,٣٤٠	٣٨,١٧٤,٧٣٢		تكاليف تطوير مشاريع موجودات غير ملموسة
<u>٩,٦٠٨,٦٤٥,٤٩٨</u>	<u>٩,٧٣٧,٥٨٩,٢٦٩</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١١,٨٨٣,٩٢٢,٢٣٣</u>	<u>١٢,٣٦٦,٣٦٥,٢٢٦</u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٤٦٣,٣٥٣,٦١٦	٦,٧٠٦,٣٨,٩٩٤		المطلوبات المتداولة
٢٣,١٦٠,٩٨٥	٣,٢٧٥,٩٢١		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى ومخصصات
٣٨٥,٩٥٣,٠١٦	٣٩٣,٧٩٢,٦٤٤		سلف من الشركاء قصيرة الاجل
٤٢,٨١٠,٨١١	٤٢,٨١٠,٨١١		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
			الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار الراسمالي
<u>٩١٥,٢٧٨,٤٢٨</u>	<u>١٠,٤٧٠,٥١٨,٣٧٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٣١٨,٨١٢,٨٣٩	٣,٩٩٥,١٢٢,٣٠٩		المطلوبات غير المتداولة
٣٧٩,٩٤٥,٩٤٥	٣٣٧,١٣٥,١٣٥		قروض طويلة الاجل
٢٥٣,٧٧٨,٤٦٠	٣٥٥,٥٩٥,١٩٦		التزامات بموجب عقود ايجار راسمالي
٤٦,١٧٥,٣٤٠	٥٧,٣٦٣,٣٧٩		سلف من الشركاء طويلة الاجل
٢,٩٠١,٧٣,٩٤٩	١٨٠,٨٦٥,٥٥٩		تعويض نهاية الخدمة
٥,٢٠٧,٩٣٦,٥٣٣	٤,٩٢٦,٠٨١,٥٧٨		القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>٦,١٢٣,٢١٤,٩٦١</u>	<u>٥,٩٧٣,٥٩٩,٩٤٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١	حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٨٧٨,٣٨٨,٣٧٠	٩١٦,١٩٦,٢٩٥		رأس المال
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	٤٨,٨٩٣,٦٧٧		احتياطي عام
٣١٧,٠٧٨,٠٩٢	٧١٤,٢٣٥,٠٨١		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
(١٥٢,٥٩٥,٦١٩)	(١٣٥,٩٣١,٦٣١)		أرباح مستبقة
<u>٤,٧٠٠,٠٩٧,٨٥٠</u>	<u>٥,٢١٠,٠٦٠,٠٨٢</u>		التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>١,٠٦٠,٦٠٩,٤٢٢</u>	<u>١,١٨٢,٧٠٥,١٩٦</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٥,٧٦٠,٧٠٧,٢٧٢</u>	<u>٦,٣٩٢,٧٦٥,٢٧٨</u>		حقوق الأقلية
<u>١١,٨٨٣,٩٢٢,٢٣٣</u>	<u>١٢,٣٦٦,٣٦٥,٢٢٦</u>		اجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية

إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة.

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

خالد محمد بن عبد الله
مدير عام المبيعات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م

للفترة من بداية العام وحتى ٣٠ يونيو		للفترة الأولية من ١ ابريل وحتى ٣٠ يونيو		
٢٠١٠ ريال سعودي	٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٠ ريال سعودي	٢٠١١ ريال سعودي	
٦٧٧,٤٨٦,٤٠٢ (٣٣٩,٥٣٩,٧٨١)	١,٥٢٤,٦٩٢,٣٩٣ (٩٤٠,٩٤٤,٥٢٣)	٣٧١,٨٧٥,٣٦٧ (١٨٢,٧٧١,٢٨٩)	٨٣١,٦٤٩,١٢٥ (٥١٥,١٦٤,٤٤٢)	المبيعات تكلفة المبيعات
٣٣٧,٩٤٦,٦٢١ (٣١٠,٩٠٠,٩٢٢)	٥٨٣,٧٤٧,٨٧٠ (٥٥,٥٠١,٣٧٣)	١٨٩,١٠٤,٠٧٨ (١٦,٨٥٣,٤٥٤)	٣١٦,٤٨٤,٦٨٣ (٢٨,٤٦٩,٢٢٩)	اجمالي الدخل مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٦,٨٥٥,٦٩٩	٥٢٨,٢٤٦,٤٩٧	١٧٢,٢٥٠,٦٢٤	٢٨٨,١١٥,٤٥٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٣,٥٥١,٧١٨ (٢٣,٢٢٤,٢٨٥)	٢,٤٨٣,٧١٤ (٨٢,٢٧٠,٣٣٥)	١,٢٠٧,٠٥٧ (١٥,٤٣٧,٨٣٦)	٩٤٥,٠٠٣ (٤١,٠٨٣,٣٧٤)	ايراد استثمار تكاليف تمويل صافي ايرادات / (مصاريف) عمليات ما قبل التشغيل
(٤٠٤,٣٨٧) (٥٠,٣٧,٣٦٨)	(١٠٧,٠٨٥) ٦,٥٢٤,٦٥٦	١٣٦,٥٠٦ (٣,٧٣٦,٧٧٢)	(٤,٥٣٤) ٦,٣٣٢,٦٧٧	ايرادات / (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٢٨١,٧٤١,٣٧٧ (١٠,٤٠٥٧٤,٢٤٧)	٤٥٤,٨٧٧,٤٤٧ (١٥٧,٢٠٣,٤٣٤)	١٥٤,٤١٩,٥٧٩ (٦٢,٣٨٣,٤٥٤)	٢٥٤,٢٠٥,٢٢٦ (٨٥,٧٠٨,٥٥٦)	الدخل قبل حقوق الأقلية والزيادة حقوق الأقلية
١٧٧,١٦٧,١٣٠ (٨,٣١٤,٢٨٦)	٢٩٧,٦٧٤,٠١٣ (١١,٤٠٢,١٧٧)	٩٢,٠٣٦,١٢٥ (٤,٣٧٩,٧٦٧)	١٦٨,٤٩٦,٦٧٠ (٣,١٢٠,٤٨٧)	الدخل قبل حساب الزكاة الزكاة
١٦٨,٨٥٢,٨٤٤	٢٨٦,٢٧١,٨٣٦	٨٧,٦٥٦,٣٥٨	١٦٥,٣٧٦,١٨٣	صافي دخل الفترة
٠,٤٦	٠,٧٨	٠,٢٤	٠,٤٥	ربح السهم (من صافي الدخل)
٠,٨٤	١,٤٤	٠,٤٧	٠,٧٩	ربح السهم (من العمليات الرئيسية)
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ايضاح ١)

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

محمد بن عبد الله
مدير عام المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٧,١٦٧,١٣٠	٢٩٧,٦٧٤,٠١٣	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٨٤,١٣٨,١١١	٢٢٥,٨٩٢,٢٨٧	الدخل قبل حساب الزكاة
٥,٨٥٦,٦١١	٤,٧٥١,٩٣٥	تعديلات لـ :
٢٣,٢٢٤,٢٨٥	٨٢,٢٧٠,٣٣٥	الإستهلاك والإطفاء
١٠٤,٥٧٤,٢٤٧	١٥٧,٢٠٣,٤٣٤	تعويض نهاية الخدمة ، بالصافي
٤٠٤,٣٨٧	١٠٧,٠٨٥	تكاليف تمويل
		حقوق الأقلية
		صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
(١٤١,٠٠٦,٢٥٤)	٢٨,٥٦٨,٩٣١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١١٦,٢٩٥,٩٩٤)	(٢٤,٨١٧,٦٩٦)	المديون
(١٣٢,٢١٥,٢٦٧)	٢٢٢,٨٨٤,١٧٨	المخزون
		الدائنون
٥,٧٩٣,٢٥٦	٩٩٤,٥٣٤,٥٠٢	النقد من العمليات
(٢٣,٢٢٤,٢٨٥)	(٨٢,٢٧٠,٣٣٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٢,٩٣٤,٧٢٤)	(٦١,٧٦٧,٧٨٨)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥,٠٣٦٥,٧٥٣)	٨٥٠,٤٩٦,٣٧٩	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
(٤٠٤,٣٨٧)	(١٠٧,٠٨٥)	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
(٤٥,٨٥٤,٣٣٢)	(٢٨٥,٨٢٠,٦٤٤)	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
(٦,٦٦٣,٠٥٩)	(٢,٧٩٨,٤٣١)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣٩,٧٣٩,٤٤٥)	(٧٣,٨٨٦,٠٠٨)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٨,٢١٠,٠٦١)	-	تكاليف تطوير مشاريع متكبدة
٧٨,٩٧٢,٠٦٢	-	إعادة مبلغ محصل بالزيادة من حقوق الأقلية
		المتحصل من بيع حصص في شركات تابعة
(٢١,٨٩٩,٢٢٢)	(٣٦٢,٦١٢,١٦٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
٢٤٣,٤٢٥,٨٠٥	(١٧٦,٩٥٠,٤٥١)	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(٢١,٤٠٥,٤٠٦)	(٢١,٤٠٥,٤٠٥)	قروض طويلة الأجل ، بالصافي
٢٧٥,٦٢٩	-	التزامات عقود إيجار رأسمالي مسددة
(١٤,٢٥٣,٩٩٥)	(٨٠,٣٧٠,٥٣٤)	سلف من الشركاء
(٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣)	-	التغير في حقوق الأقلية
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
(١٢٧,٤٩١,٣٠٠)	(٢٨٠,٩٢٦,٣٩٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١٩٩,٧٥٦,٢٧٥)	٢٠٦,٩٥٧,٨٢١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٨٣١,٢٠٢,٣٤٣	١,٦٢٠,٦٤٣,٨٤٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٣١,٤٤٦,٠٦٨	١,٨٢٧,٦٠١,٦٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

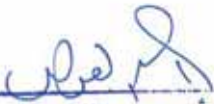
جمال محمد الواسطي
مدير عام المحاسبة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية :

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي :

٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٦٧٧,٨٦٨	٤,٥٠١,٨٧٥	صافي التغيرات في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	٩,٢٢٢,٦٧١	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات الى موجودات غير ملموسة
-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الاحتياطي العام الى الأرباح المستبقة
-	٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة جزء من أرباحها


أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي


جمال محمد الواسع
مدير عام المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

١٠ التنظيم والعمليات

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ وتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩م). يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض ولديها فرع في مدينة الخبر، حيث المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ وتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م) وفرع في مدينة الجبيل الصناعية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ وتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦م). بلغ رأسمال الشركة قبل الزيادة ٣،٣٣٣،٣٣٣،٣٣٠ ريال سعودي موزع على ٣٣٣،٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١١م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأسمال الشركة بمقدار ١٠% وذلك من خلال رسملة جزء من أرباح الشركة عن طريق منح سهم مجاني لكل عشرة أسهم يملكها المساهم، وبهذا ارتفع رأس المال من ٣،٣٣٣،٣٣٣،٣٣٠ ريال سعودي إلى ٣،٦٦٦،٦٦٦،٦٦٠ ريال سعودي موزع على ٣٦٦،٦٦٦،٦٦٦ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تم تعديل ربحية السهم بأثر رجعي لفترة المقارنة من العام ٢٠١٠ وذلك للأخذ في الاعتبار أثر أسهم المنحة المصدرة حسب ما تتطلبه المعايير المحاسبية ذات العلاقة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخاصة في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. تتكبد الشركة تكاليف على المشاريع تحت التنفيذ والتطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لديها سجلها التجاري. يتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند انشائها.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة للشركة (الشركة والشركات التابعة لها يشار إليها هنا بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٠	٢٠١١
%٦٥	%٦٥
%٥٣٫٩١	%٥٣٫٩١
%٧٦	%٧٦
%٧٦	%٧٦
%٧٢	%٧٢
%١٠٠	%١٠٠
%٦٨٫٥٨	%٦٨٫٥٨
%٧٥	%٧٥

الشركات التابعة (شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة):

الشركة العالمية للميثانول
الشركة العالمية للدابول
الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
الشركة العالمية للاسيثيل المحدودة
الشركة العالمية للغازات
شركة سبكيم للتسويق والخدمات
الشركة العالمية للمنافع
الشركة العالمية للبولىميرات

قامت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠م باعتماد إصدار صكوك مضاربة تتوافق مع الشريعة الإسلامية وذلك لتمويل توسعات الشركة الرأسمالية في المشاريع الجديدة. وقد تم خلال الربع الثاني الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على إصدار الصكوك وأنتهت عملية الطرح الأولي بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١م وبقيمة ١٫٨٠٠ مليون ريال سعودي. وسوف تكون مدة هذه الصكوك خمس سنوات وتحمل عائداً سنوياً متوقعاً يبلغ سايبور إضافة إلى هامش ربح بواقع ١٧٥% يتم دفعه نهاية كل ربع سنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الشركة والشركات التابعة لها :

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن قياس عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة .

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة ، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها ، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة .

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التي تمارس الشركة سيطرة عليها والمعدة لنفس الفترة باستخدام نفس السياسات المحاسبية . تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لاكتساب منافع من أنشطتها . يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية ابتداءً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة ويتم المحاسبة عن تملك الشركات التابعة بطريقة الشراء المحاسبية . وتصنف حصص الملكية العائدة لأطراف أخرى في شركات المجموعة تحت عنوان "حقوق الأقلية" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة . علماً بأنه قد تم حذف جميع المعاملات والأرصدة الداخلية الهامة فيما بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة .

تحقيق الإيرادات

تقوم المجموعة بتسويق منتجاتها من خلال مسوقين . يتم شحن المبيعات مباشرة للعملاء النهائيين وكذلك لمواقع توزيع المسوقين . يتم تسجيل المبيعات من خلال مواقع التوزيع بأسعار مبدئية في وقت الشحن ، والتي تعدل لاحقاً بأسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوقون من العملاء النهائيين ، بعد خصم تكلفة النقل والتوزيع والتسويق . تتم التعديلات بمجرد معرفة المجموعة بها . تتحقق المبيعات المحلية والمصدرة عند تسليم البضاعة في وحدات التحميل في المصانع وفي ميناء الملك فهد الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية .

المصاريف

تصنف جميع مصاريف الفترة باستثناء تكاليف الإنتاج وتكاليف التمويل وصافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل كمصاريف عمومية وإدارية .

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها عند الشراء ثلاثة أشهر أو أقل .

المدينون

تدرج الحسابات المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل . يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، وتشطب الديون المعدومة عند تكديدها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتكون المخزون من قطع غيار ومنتجات نهائية ويدرج بالتكلفة أو القيمة السوقية ، أيهما اقل . وتتضمن تكلفة المنتجات النهائية المواد الخام والعمالة المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة . يتم الوصول الى تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية على أساس متوسط التكلفة المرجح . يتم تجنيب مخصصات مناسبة للبند بطيئة الحركة والمخزون التالف .

تكاليف تطوير مشاريع

ان تكاليف تطوير المشاريع تمثل بصورة رئيسية تكاليف قانونية وتكاليف دراسات جدوى تكبدتها الشركة لقاء تطوير مشاريع جديدة . وعند التطوير الناجح للمشاريع يتم تحويل التكاليف المتعلقة بتلك المشاريع الى الشركات التي تم تأسيسها لكل مشروع . اما تكاليف تطوير المشاريع المتعلقة بالمشاريع غير الناجحة فيتم شطبها على الفور .

ممتلكات ومصانع ومعدات

تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم . تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على المصاريف ، بينما ترسل مصاريف التحسينات . ويجنب مخصص استهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للموجودات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت . ان الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

السنوات	
٢٥ - ١٠	آلات ومعدات
٣٣,٣ - ٢	مباني
٤	سيارات
١٠ - ١	مواد محفزة وأدوات
١٠ - ١	حاسب آلي وأثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

موجودات غير ملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكاليف الصيانة الدورية ومصاريف مؤجلة أخرى . ان مصاريف الصيانة الدورية تؤجل وتطفاً خلال الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادمة . وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة ، يتم قيد التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المطفاة على المصاريف في الحال ومن ثم تطفاً تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المتوقعة الاستفادة منها . تطفاً المصاريف المؤجلة الأخرى خلال الفترة المتوقعة الاستفادة منها .

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الأصول . وفي حالة وجود هذا المؤشر ، يتم تقدير القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل الى قيمة الانخفاض في الأصول (ان وجدت) . وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم إحدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود اليها ذلك الأصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية . ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصرف عند تكبدها .

وعند عكس الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الإنتاجية) الى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الإنتاجية) في السنوات السابقة . ويعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات عند تحديدها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة . بالنسبة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط (تغطية المخاطر) فإنه يقيد في قائمة الدخل حال نشوئه .

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . يقيد الربح أو الخسارة الناتج من التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة ، في قائمة الدخل الأولية الموحدة . وفي نفس الوقت يتم تعديل القيمة الدفترية لأداة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط ويقيد الفرق مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المغطاة أو الالتزامات المؤكدة أو العمليات المتوقعة . بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبة تغطية المخاطر ، يتم مبدئياً إثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن أداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً إثبات تلك المبالغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة . بالنسبة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية التي لها تأثير على المعاملات المستقبلية ، فإن الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراه .

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات . وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بعملات أجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى ريبالات سعودية حسب الأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن الأرباح والخسائر الناتجة عن تسديد وتحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

تعويض نهاية الخدمة

يجنب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

مخصص التزامات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق .

الزكاة

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم تحميل الزكاة المتعلقة بالشركة الأم وحصة الشركة الأم من زكاة الشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة . أما الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على الشركاء الذين يملكون حصة الأقلية فهي مشمولة ضمن حقوق الأقلية .

احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في شركات تابعة مع احتفاظ الشركة في سيطرتها على تلك الشركات تسجل في حساب "احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة" .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل إلى المستأجر . ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي . ان الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم اثباتها كأصل في الشركة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار أيهما أقل . ان تكاليف التمويل والتي تمثل الفرق بين مجموع التزامات عقود الإيجار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشأة الإيجار ، أيهما أقل ، يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل فترة محاسبية . يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت .

التحليل القطاعي

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات وهي ما يسمى (بالقطاعات حسب الأنشطة) ، أو تلك التي تقوم بتقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (وهي ما يسمى بالقطاعات حسب المناطق الجغرافية) على ان يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى . ونظراً لإجراء جميع مبيعات المجموعة خارج المملكة ، وحيث أن منتجات المجموعة تعتبر ضمن قطاع تشغيلي واحد ، فلم يتم عرض المعلومات المتعلقة بالتحليل القطاعي .

ربحية السهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .
يحتسب الربح الأساسي للسهم من العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

نتائج الفترة الأولية

تم عمل جميع التسويات الجوهرية اللازمة والتي رأت إدارة الشركة الأم أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال للفترة الأولية . كما أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال النهائية عن السنة كاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م

٣. التزامات وارتباطات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١م ، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢,١٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ : ٤١ مليون ريال سعودي) .

٤. الالتزامات المحتملة

أبرمت سبكييم والشركة السعودية للايثلين والبولي ايثلين اتفاقية لتوريد مادة الإيثلين لسبكييم . وتطالب الشركة السعودية للايثلين والبولي ايثلين بالتعويض عن عدم قيام سبكييم بسحب الكمية السنوية المتعاقد عليها وذلك خلال الفترة من ١ مارس ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ في الوقت الذي لم يكن فيه المصنع ذو العلاقة جاهزاً للتشغيل . وتعتقد إدارة سبكييم ان الشركة السعودية للايثلين والبولي ايثلين سوف لن تحصل على اية تعويضات .

٥. اتفاقية تثبيت اسعار الفائدة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ كان لدى الشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للاسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للغازات ("شركات تابعة") اتفاقيات تثبيت اسعار فائدة مع بنوك محلية تجارية بغرض تثبيت تذبذب أسعار الفائدة المتعلقة بقرض صندوق الاستثمارات العامة وقروض تجارية مشتركة بين عدة منشآت مالية وذلك حسب ما تتطلبه اتفاقيات القروض . ان القيمة الاعترافية لهذه الاتفاقيات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ بلغت ٢,٠٠٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢,٢٢٢ مليون ريال سعودي) .

لقد انخفضت القيمة العادلة لهذه الاتفاقيات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ عنها في تاريخ توقيع الاتفاقيات بمبلغ ١٨٠,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ٢٠٩,٢ مليون ريال سعودي) . وتبلغ حصة الشركة ١٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٠ : ١٥٢,٦ مليون ريال سعودي) والذي تم ادراجه من ضمن حقوق المساهمين ويمثل هذا المبلغ ما يجب دفعه في حال قررت المجموعة إلغاء هذه الاتفاقيات علماً أنه ليس لدى إدارة المجموعة أي نية في إلغاء هذه الاتفاقيات . يذكر انه في حال ارتفعت أسعار الفائدة فان هذا الانخفاض سوف يتقلص ومن الممكن ان يصبح ايجابياً وذلك خلال فترة الاتفاقية .

٦. الاحتياطي العام

في عام ٢٠٠٧م ، وافقت الجمعية العامة غير العادية على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة على تكوين احتياطي عام بمبلغ ٢٧٥ مليون ريال سعودي من خلال التحويل من الأرباح المستبقاه لتمويل احتياجات المشاريع المستقبلية للشركة . وحيث أن الشركة لم تعد بحاجة لهذا الاحتياطي فقد وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١١م على توصية مجلس الإدارة بإعادة تحويل هذا المبلغ الى الأرباح المستبقاه .