

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م


أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي


خالد الداود
مدير عام المالية والمحاسبة

تقرير الفحص المحدود الى السادة المساهمين في الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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 اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة الأم عن الامور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص اقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف اساساً الى ايداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص :

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



عبدالعزیز سعود الشیبی
محاسب قانونی
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٤ ذوالقعدة ١٤٣٢هـ

١٢ أكتوبر ٢٠١١م

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠١٠ ريال سعودي	٢٠١١ ريال سعودي	الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٥٥٤,٢٨٥,٦١٧	٣,٧٥٢,١٨١,٩٨٨	نقد وما في حكمه
٤٠٩,٧٨٩,٦٨٤	٦٤٨,٣٠٠,٥٤٢	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٢٦,٦٦٠,٤٠٤	٢٧٤,٣١٧,١٨٦	مخزون
<u>٢,٢١٠,٧٣٥,٧٠٥</u>	<u>٤,٦٧٤,٧٩٩,٧١٦</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٩,٤٤٠,٤٤١,٣٩٤	٩,٥٢٤,٨٢٥,٨٣٥	ممتلكات والآات ومعدات
١٣٤,٨٨٨,٤٤٨	١٧٦,٧٥٤,١٠٥	تكاليف تطوير مشاريع
٢٨,١٦٩,٧١٨	٣٦,٠٧٠,٤٤٤	موجودات غير ملموسة
-	١٧,٠٠١,٣٧١	استثمارات متاحة للبيع
<u>٩,٦٠٣,٤٩٩,٥٦٠</u>	<u>٩,٧٥٤,٦٥١,٦٥٥</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١١,٨١٤,٢٣٥,٢٦٥</u>	<u>١٤,٤٢٩,٤٥١,٣٧١</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		المطلوبات المتداولة
٣٧٩,٩٣٣,٦٢٧	٦٤٩,٧١٦,٦٢٧	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى ومخصصات
١٠,٧٥١,١٩١	٣,٢٧٥,٩٢١	سلف من الشركاء قصيرة الأجل
٣٦٣,٩٠٠,٩٠٢	٤٠٨,٧٩٢,٦٤٤	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٤٢,٨١٠,٨١١	٤٢,٨١٠,٨١١	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي - القسط الجاري
<u>٧٩٧,٣٩٦,٥٣١</u>	<u>١,١٠٤,٥٩٦,٠٠٣</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٦٩,٤٦٤,٥٠٢	٥,٦٦٠,٦٧١,٨٥٦	قروض طويلة الأجل
٣٥٨,٥٤٠,٥٤٠	٣١٥,٧٢٩,٧٢٩	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٣٣١,٤٣٠,٣٨٤	٣٩٤,٩٦٥,١٩٦	سلف من الشركاء طويلة الأجل
٤٩٠,٤١٨,٨٠١	٥٩,٦٨٦,٩٦٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤١,٠٦١,٩٨٦	١٩٧,٦٤٦,١٩٢	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>٥,٢٤٩,٥٣٩,٢١٣</u>	<u>٦,٦٢٨,٦٩٩,٩٤٠</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٦,٠٤٦,٩٣٥,٧٤٤</u>	<u>٧,٧٣٣,٢٩٥,٩٤٣</u>	إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٣,٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	رأس المال
٨٧٨,٣٨٨,٣٧٠	٩١٦,١٩٦,٢٩٥	احتياطي نظامي
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	احتياطي عام
٤٨٨,٩٣٣,٦٧٧	٤٨,٨٩٣,٦٧٧	احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
٤٠١,١٨٦,٧١٢	٩٢٢,٦٧٩,٥٨٨	أرباح مستبقة
-	٢٤٠,٠٨٤	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(١٧٦,٨٤١,٩٥٦)	(١٤٩,٩٤٥,٩٢٢)	التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
<u>٤,٧٥٩,٩٦٠,١٣٣</u>	<u>٥,٤٠٤,٧٣٠,٣٨٢</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>١,٠٠٧,٣٣٩,٣٨٨</u>	<u>١,٢٩١,٤٢٥,٠٤٦</u>	حقوق الأقلية
<u>٥,٧٦٧,٢٩٩,٥٢١</u>	<u>٦,٦٩٦,١٥٥,٤٢٨</u>	إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>١١,٨١٤,٢٣٥,٢٦٥</u>	<u>١٤,٤٢٩,٤٥١,٣٧١</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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



أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي


خالد العوهلي
مدير عام المالية والمحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

للفترة من بداية السنة حتى ٣٠ سبتمبر		للفترة الأولية من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٨٦,٠٠٨,٠٥٥	٢,٣٨٩,٧٣٥,٣٨٠	٥٠٨,٥٩٤,١٥٦	٨٦٥,٠٤٢,٩٨٧	المبيعات
(٦٤٦,٩٤٣,١٣٩)	(١,٣٨٨,٨٢٣,٢٠٧)	(٣٠٧,٤٠٣,٣٥٨)	(٤٤٧,٨٧٨,٦٨٤)	تكلفة المبيعات
٥٣٩,١٣٧,٤١٩	١,٠٠٠,٩١٢,١٧٣	٢٠١,١٩٠,٧٩٨	٤١٧,١٦٤,٣٠٣	إجمالي الدخل
(٥٦,٤٦٥,٢٠٠)	(٨٠٠,٢١٠,١٠٠)	(٢٥,٣٧٤,٢٧٨)	(٢٤,٥١٩,٧٢٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٨٢,٦٧٢,٢١٩	٩٢٠,٨٩١,٠٧٣	١٧٥,٨١٦,٥٢٠	٣٩٢,٦٤٤,٥٧٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٠,٣٣,٥٨٢	٥,٩١٨,١٨١	١,٤٨١,٨٦٤	٣,٤٣٤,٤٦٧	إيرادات استثمارات
(٦٠,٧٥٢,٠٧٨)	(١٣١,٣١٦,٣١٠)	(٣٧,٥٢٧,٧٩٣)	(٤٩,٠٤٥,٩٧٥)	تكاليف تمويل
(٩٥٧,٧١٧)	(٤٣,٤٨٩)	(٥٥٣,٣٣٠)	٦٣,٥٩٦	صافي إيرادات / (مصاريف) عمليات ما قبل التشغيل
(٤,٢٨٧,٣٨٥)	٣,٣٥٠,٨٨٢	٧٤٩,٩٨٣	(٣,١٧٣,٧٧٤)	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٤٢١,٧٠٨,٦٢١	٧٩٨,٨٠٠,٣٣٧	١٣٩,٩٦٧,٢٤٤	٣٤٣,٩٢٢,٨٩٠	الدخل قبل حقوق الأقلية والذكاة
(١٥٤,٩٣٢,٩٤٣)	(٢٨٥,٢١٧,٨١٠)	(٥٠,٣٥٨,٦٩٦)	(١٢٨,٠١٤,٣٧٦)	حقوق الأقلية
٢٦٦,٧٧٥,٦٧٨	٥١٣,٥٨٢,٥٢٧	٨٩,٦٠٨,٥٤٨	٢١٥,٩٠٨,٥١٤	الدخل قبل حساب الذكاة
(١٣,٨١٤,٢١٤)	(١٨,٨٦٦,١٨٤)	(٥,٤٩٩,٩٢٨)	(٧,٤٦٤,٠٠٧)	الذكاة
٢٥٢,٩٦١,٤٦٤	٤٩٤,٧١٦,٣٤٣	٨٤,١٠٨,٦٢٠	٢٠٨,٤٤٤,٥٠٧	صافي دخل الفترة
٠,٦٩	١,٣٥	٠,٢٣	٠,٥٧	ربح السهم (من صافي الدخل)
١,٣٢	٢,٥١	٠,٤٨	١,٠٧	ربح السهم (من العمليات الرئيسية)
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

أحمد العوهلي

الرئيس التنفيذي

خالد الموسوي

مدير عام المالية والمحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

الفترة من بداية السنة حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٦,٧٧٥,٦٧٨	٥١٣,٥٨٢,٥٢٧	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة
		تعديلات لـ :
٢١٦,٨٤٣,٠٠٠	٣٣٨,٣٠٢,٣٢١	الاستهلاك والإطفاء
٨,٧٢٣,٠٧٢	٧,٠٧٥,٥٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٦,٠٧٥٢,٠٧٨	١٣١,٣١٦,٣١٠	تكاليف تمويل
١٥٤,٩٣٢,٩٤٣	٢٨٥,٢١٧,٨١٠	حقوق الأقلية
٩٥٧,٧١٧	٤٣,٤٨٩	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
٧٠٨,٩٨٤,٤٨٨	١,٢٧٥,٥٣٧,٩٨٠	
(١٠١,٩٩٧,٦٧٠)	(٥١,٩٠٥,٤١٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨٠,٣٤٤,٩٩٩)	(٦٥,٧٨٦,٧٨٧)	المديون
(٢٢١,٩٤٠,٨٣١)	٢٧٤,٠٠٨,٢٨٨	المخزون
		الدائنون
٣٠٤,٧٠٠,٩٨٨	١,٤٣١,٨٥٤,٠٦٤	النقد من العمليات
(٦٠,٧٥٢,٠٧٨)	(١٣١,٣١٦,٣١٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٧,٢٣٢,٠٠٠)	(٧٠,٨١٤,٢٦٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
١٨٦,٧١٦,٩١٠	١,٢٢٩,٧٢٣,٤٨٩	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٩٥٧,٧١٧)	(٤٣,٤٨٩)	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
-	(١٧,٠٠١,٢٧١)	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
(٢٠٦,٥٤٢,٨٠٧)	(٣٥٨,٠٤٨,١٨٣)	إضافات على استثمارات متاحة للبيع
-	(٢,٧٩٨,٤٣٠)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٨٢,٨٥٤,٠٦٧)	(١١٤,١٢٩,٦١٩)	إضافات على موجودات غير ملموسة
(٨,٢١٠,٠٠٠)	-	تكاليف تطوير مشاريع متكيدة
٧٨,٩٧٢,٠٦٢	-	إعادة مبلغ محصل بالزيادة من قبل مساهمين حقوق الأقلية
(٢١٩,٥٩٢,٥٩٠)	(٤٩٢,٠٢٠,٩٩٢)	المتحصل من بيع حصص في شركات تابعة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
١٧١,٩٧٥,٣٥٤	١,٥٠٣,٥٩٩,٠٩٦	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(٤٢,٨١٠,٨١١)	(٤٢,٨١٠,٨١١)	قروض طويلة الأجل، بالصافي
٦٥,٥١٧,٧٥٩	٣٩,٣٧٠,٠٠٠	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي مسددة
(٨٣,١٩٠,٠١٥)	(١,٠٤,١٢٢,٦٤١)	سلف من المساهمين
(٢٣٥,٥٣٣,٢٣٣)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	التغير في حقوق الأقلية
(٢٢٤,٠٤١,٠٤٦)	١,٣٩٣,٨٣٥,٦٤٤	توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٥٦,٩١٦,٧٢٦)	٢,١٣١,٥٣٨,١٤١	صافي النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
١,٨٣١,٢٠٢,٣٤٣	١,٦٢٠,٦٤٣,٨٤٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٥٧٤,٢٨٥,٦١٧	٣,٧٥٢,١٨١,٩٨٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

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

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية :
تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي :

الفترة من بداية السنة حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٣,٩٢٤,٢٠٥)	(٩,٥١٢,٤١٦)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	١٠,٤٦٩,١٠٠	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
٦٧,٦٣٣,٠٠٠	-	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى مخزون
٣,٨٢٨,٢٥٨	-	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى تكاليف صيانة دورية مؤجلة
-	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الاحتياطي العام إلى أرباح المبقاة
-	٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	زيادة رأسمال الشركة من خلال رسلة جزء من أرباحها المستبقاة


أحمد الفوهلي
الرئيس التنفيذي


خالد الداويدي
مدير عام المالية والمحاسبة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

١٠. النشاطات

إن 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 بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ وتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م) وفرع بمدينة 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.

وقد وافق المساهمون في الشركة، خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية، المنعقد بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١١م على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأسمال الشركة بمقدار ١٠% وذلك من خلال رسملة جزء من الأرباح المستبقاة للشركة عن طريق إصدار سهم منحة لكل عشرة أسهم يملكها المساهم، ونتيجة لذلك، 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 فيما يتعلق بأرقام المقارنة عن عام 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. وتتكبد الشركة تكاليف على مشاريع تحت التطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لديها سجلها التجاري. ويتم تحويل التكاليف المتكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند إنشائها.

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

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠	٢٠١١	
		الشركات التابعة (شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة) :
%٦٥	%٦٥	الشركة العالمية للميثانول
%٥٣٫٩١	%٥٣٫٩١	الشركة العالمية للدابول
%٧٦	%٧٦	الشركة العالمية للاسيتيل المحدودة
%٧٦	%٧٦	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%٧٢	%٧٢	الشركة العالمية للغازات
%١٠٠	%١٠٠	شركة سبكيم للتسويق والخدمات
%٦٨٫٥٨	%٦٨٫٥٨	الشركة العالمية للمنافع
%٧٥	%٧٥	الشركة العالمية للبوليمرات
-	%١٠٠	شركة سبكيم للكيمواويات

قامت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠م باعتماد إصدار صكوك مضاربة إسلامية تتوافق مع الشريعة الإسلامية وذلك لتمويل توسعات الشركة الرأسمالية في المشاريع الجديدة. وقد حصلت الشركة خلال الربع الثاني على موافقة هيئة السوق المالية على إصدار الصكوك وانتهت عملية الطرح الأولى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١م بقيمة ١٫٨ مليار 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) (بتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم تلك السياسات المتبعة 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 الأولية الموحدة، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة.

أساس توحيد القوائم المالية الأولية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة والشركات التابعة لها التي تمارس الشركة سيطرة عليها والمعدة لنفس الفترة باستخدام السياسات المحاسبية الموحدة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها لاكتساب منافع من أنشطتها. يتم توحيد القوائم المالية الأولية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة. وتتم المحاسبة عن تملك الشركات التابعة وفقاً لطريقة الشراء. وتصنف حصص الملكية العائدة لأطراف أخرى في المجموعة ضمن "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. ويتم شحن المبيعات مباشرة للعملاء النهائيين وكذلك لمواقع توزيع المسوقين. يتم تسجيل المبيعات من خلال مواقع التوزيع بأسعار مؤقتة 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. يتم الاعتراف بالمبيعات المحلية والمصدرة عند تسليم البضاعة في وحدات التحميل بميناء الملك فهد الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية.

المصاريف

تصنف كافة 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 تكبيدها.

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

وهي تمثل الاستثمارات في أسهم الشركات المدرجة وغير المدرجة ومحافظ الأسهم التي تديرها البنوك والتي لا يتم شراءها لغرض المتاجرة. وتدرج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. ويصنف كل استثمار على حدة إما ضمن الموجودات المتداولة أو غير المتداولة بناء على نية الإدارة باستبعاد الاستثمارات خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة أو في وقت لاحق، على التوالي. وتفيد أو تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة. وفي حال وجود دليل موضوعي على إمكانية انخفاض قيمة الاستثمارات، يتم تحديد القيمة التقديرية القابلة للاسترداد من هذه الاستثمارات ويتم الاعتراف بأية خسائر ناشئة عن هذا الانخفاض والتمثلة في الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية وتدرج في قائمة الدخل الموحدة. وتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في السوق.

تكاليف تطوير مشاريع

إن تكاليف تطوير المشاريع تمثل بصورة رئيسية تكاليف قانونية وتكاليف دراسات جدوى التي تتكبدها الشركة لقاء تطوير مشاريع جديدة. وعند التطوير الناجح للمشاريع، يتم تحويل التكاليف المتعلقة بتلك المشاريع إلى الشركة التي تم تأسيسها لكل مشروع. أما تكاليف تطوير المشاريع المتعلقة بالمشاريع غير الناجحة، فيتم شطبها على الفور.

الممتلكات والمصانع والمعدات

تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على المصاريف، بينما ترسمل مصاريف التحسينات. ويجنب مخصص استهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو الآتي :

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

الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في تكاليف الصيانة الدورية ومصاريف مؤجلة أخرى. إن تكاليف 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 الاستفاد منها. تطفاً المصاريف المؤجلة الأخرى على مدى الفترة المتوقعة الاستفاد منها.

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

٥٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على انخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة المقدرة للاسترداد لتلك الأصول للتوصل إلى قيمة الانخفاض في الموجودات (إن وجدت). وفي حالة عدم قدرة المجموعة على تقدير القيمة القابلة للاسترداد لقيم أحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكديدها.

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

مشتقات الأدوات المالية

تسجل مشتقات الأدوات المالية مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة. وبالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية التي لا تفي بشروط محاسبية التحوط، فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة حال نشوئها.

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها فعلياً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم الاعتراف مباشرة بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لمشتقات الأدوات المالية في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وفي نفس الوقت، يتم تعديل القيمة الدفترية لأداة التحوط بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط، حيث يتم الاعتراف بذلك مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إن تغطية مخاطر التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات المعترف بها أو الالتزامات المؤكدة غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة. بالنسبة لتغطية المخاطر التي تفي بشروط محاسبية تغطية المخاطر، يتم الاعتراف مبدئياً ومباشرة بالجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتج عن أداة تغطية المخاطر ضمن "حقوق المساهمين". ويتم لاحقاً إدراج المبلغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة. وبالنسبة لتغطية مخاطر المعاملات المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاة يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتركة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وتدرج الأرباح والخسائر من تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص الالتزامات

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

الزكاة

تخضع الشركة والشركات التابعة لنظام مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل الزكاة المستحقة الدفع من قبل الشركة وحصتها من الزكاة في الشركات التابعة في بناء على الحصة المتوقعة من الزكاة عن السنة ككل. أما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام، فيتم المحاسبة عنها في نهاية السنة. أما الزكاة المحملة وضريبة الدخل المستحقة على المساهمين الذين يملكون حصة الأقلية، فتدرج في حقوق الأقلية.

احتياطي نتائج بيع الحصص في الشركات التابعة

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حصص في شركات تابعة مع احتفاظ المجموعة بسيطرتها على تلك الشركة المعنية فتسجل ضمن "احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة".

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ما ترتب على عقد الإيجار تحويل لكل مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالملكية إلى المستأجر. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. إن الأصول المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم الاعتراف بها كأصول المجموعة وفقاً للقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصول في تاريخ نشأة الإيجار، أيهما أقل. إن 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 على مدى فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للرصيد المتبقي للالتزامات لكل فترة محاسبية. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

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 أن 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

قامت المجموعة بإجراء كافة التعديلات الضرورية والهامة لعرض المركز المالي الأولي الموحدة والنتائج الأولية الموحدة للعمليات بعدل من كافة النواحي الجوهرية. كما أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية الموحدة لا تمثل مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة كاملة.

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

٠٣ الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٢,٠٧٨ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠: ٨٤,٥ مليون ريال سعودي).

٠٤ 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 أن الشركة السعودية للايثلين والبولي ايثلين لن تحصل على أية تعويضات.

٠٥ عقود مقايضة أسعار الفائدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م، كان لدى الشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للاسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للغازات ("شركات تابعة") عقود مقايضة أسعار فائدة مع بنوك محلية تجارية والمتعلقة بقروض تم الحصول عليها من صندوق الاستثمارات العامة وقروض تجارية مشتركة بين عدة منشآت مالية وذلك حسب ما تتطلبه اتفاقيات القروض. إن القيمة الاعتبارية لهذه العقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م بلغت ١,٩٨٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٢,١٩٣ مليون ريال سعودي).

لقد انخفضت القيمة العادلة لهذه عقود كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م عنها في تاريخ توقيع الاتفاقيات بمبلغ ١٩٧,٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ٢٤١,١ مليون ريال سعودي). وتبلغ حصة الشركة ١٥٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ : ١٧٦,٨ مليون ريال سعودي) والذي تم إدراجه ضمن حقوق المساهمين، ويمثل هذا المبلغ ما يجب دفعه في حال قررت إدارة المجموعة إلغاء هذه الاتفاقيات. علماً بأنه ليس لدى إدارة المجموعة أي نية في إلغاء هذه الاتفاقيات. وفي حال ارتفعت أسعار الفائدة، فإن هذا الفرق سيتم حذفه ومن الممكن أن يصبح أمراً إيجابياً خلال فترة الاتفاقية.

٠٦ 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 إلى الأرباح المستبقاه.