

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيماونيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

تقرير الفحص للمحدود الى السادة المساهمين في 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) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد أعدت وقدمت 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 المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً الى إبداء 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 إرنست ويونغ



عبدالعزیز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٩ جمادى الأولى ١٤٣٣ هـ
١١ أبريل ٢٠١٢ م

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٩٧,٦٥٠,٤٦٨	٣,٦١٤,٠٤٤,٧٤٥		الموجودات المتداولة
٦٧٦,٤٣٩,٣٠١	٧٧١,٦٧٤,٩٣٣		نقد وما في حكمه
٢٢٥,٩٨٥,٠١٣	٢٧١,٣٨٤,٤٢٧		نم مدينة ومدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى مخزون
٢,٦٠٠,٠٧٤,٧٨٢	٤,٦٥٧,١٠٤,١٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٥٠٠,٧٨٨,٠٠٩	٩,٩٢٧,٦٧٧,٨٤٤		الموجودات غير المتداولة
٨٦,٥٦١,٦٢٤	٢٠٠,٦٩٠,٥٧٣		ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٢١,٠٦,٩٩٠	٤٢,٥٣٢,٨٨٢		تكاليف تطوير مشاريع
-	٣٣,٩٨٢,٦٨٢		موجودات غير ملموسة
٩,٦٢٩,٤٥٦,٦٢٣	١٠,٢٠٤,٨٨٣,٩٨١		شهرة
١٢,٢٢٩,٥٣١,٤٠٥	١٤,٨٦١,٩٨٨,٠٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٦٤٩,٨٤٨,٢٢٨	١,٢٧٩,٣٩٠,٤٦٩		المطلوبات المتداولة
-	٣٧,٤٥٤,٥٠٨		نم داتلة ومطلوبات أخرى ومخصصات
٣,٢٧٥,٩٢١	٩٢,٨٤٣,٤٢٤		حسابات بنكية مكشوفة
٣٩٣,٧٩٢,٦٤٤	٤٣٠,٨٥٦,٤٣٣		سلف من الشركاء قصيرة الأجل
٤٢,٨١٠,٨١١	٥٣,٥١٣,٥١١		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٠٨٩,٧٢٧,٦٠٤	١,٨٩٤,٠٥٨,٣٤٥		الجزء المتداول من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٠٦٢,٦٢٢,٣٠٩	٣,٤١٦,٥٢٩,٢٧١		المطلوبات غير المتداولة
-	١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٣٣٧,١٣٥,١٣٥	٢٨٣,٦٢١,٦٢٣		صكوك
٣٥٥,٥٩٥,١٩٦	٣٩٥,٤٥٢,٤٩٦		الالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٥٥,٤٢٤,٠٣٧	٧٠,٤٨٤,٦١٧		سلف من الشركاء طويلة الأجل
١٦٥,٥٥٦,٣٣٤	١٦٤,٩٠٥,٩٧٣		تمويض نهاية الخدمة للموظفين
-	١١,١٠٩,١٥٠		القيمة للمعادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
٤,٩٧٦,٣٣٣,٠١١	٦,١٤٢,١٠٣,١٣٠		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦,٠٦٦,٠٦٠,٦١٥	٨,٠٣٦,١٦١,٤٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	٣,٦٦٦,٦٦٦,٦٦٠	١	رأس المال
٩١٦,١٩٦,٢٩٥	١,٠٠١,٩٤٧,٢٨٤		احتياطي نظامي
٤٨,٨٩٣,٦٧٧	٤٨,٨٩٣,٦٧٧		احتياطي نتائج بيع حصص في شركات تابعة
٥٤٨,٨٥٨,٨٩٨	٧٤١,٣٨٨,٨٠٨		أرباح مبقاة
(١٢٤,٧٢٤,٢٠٠)	(١٢٥,٥٢٤,٩٠٥)		صافي التغير في القيمة للمعادلة لعقود تغطية أسعار الفائدة
-	٣,٥٠١,٤٤١		ربح تحويل عملة عند توحيد القوائم المالية
٥,٠٥٥,٨٩١,٣٣٠	٥,٣٣٦,٨٧٢,٩٦٥		إجمالي حقوق المساهمين
١,٠١٠,٧٠٥,٧٩٤,٤٦٠	١,٤٨٨,٩٥٣,٦٤٦		حقوق الأقلية
٦,١٦٣,٤٧٠,٧٩٠	٦,٨٢٥,٨٢٦,٦١١		إجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
١٢,٢٢٩,٥٣١,٤٠٥	١٤,٨٦١,٩٨٨,٠٨٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية

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

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

الفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٩٣,٠٤٣,٢٦٨ (٤٢٥,٧٨٠,٠٨١)	١,٠٥٨,٠٤٤,١٥٥ (٧٢٣,٣١٩,٨٦٥)	٧	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٦٧,٢٦٣,١٨٧ (٢٧,٠٣٢,١٤٤)	٣٣٤,٧٢٤,٢٩٠ (٣,٠٨٠,٥٩٦)	٧	الربح الإجمالي مصاريف إدارية وعمومية
٢٤٠,٢٣١,٠٤٣	٣٠٣,٩١٨,٦٩٤		الدخل من العمليات الرئيسية
١,٥٣٨,٧١١ (٤١,١٨٦,٩٦١) (١٠٢,٥٥١) ١٩١,٩٧٩	٦,٥٢٠,٢١٣ (٤٥,٣٤٩,٦٠٣) ٢٥٩,٥٩٣ (٨,٠٣٨,٥٥٤)		إيراد استثمار تكاليف تمويل صافي إيرادات / (مصاريف) عمليات ما قبل التشغيل (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٢٠٠,٦٧٢,٢٢١ (٧١,٤٩٤,٨٧٨)	٢٥٧,٣١٠,٣٤٣ (٨٩,٩٥٢,٤٤٧)		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة حقوق الأقلية
١٢٩,١٧٧,٣٤٣ (٨,٢٨١,٦٩٠)	١٦٧,٣٥٧,٨٩٦ (١٥,٧٤٥,٧٦٩)		الدخل قبل حساب للزكاة زكاة وضرائب أجنبية
١٢٠,٨٩٥,٦٥٣	١٥١,٦١٢,١٢٧		صافي دخل الفترة
٠,٣٣	٠,٤١		ربح السهم (من صافي الدخل)
٠,٦٦	٠,٨٣		ربح السهم (من العمليات الرئيسية)
٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٦٦,٦٦٦,٦٦٦		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

أحمد العوهلي
مدير عام المالية والمحاسبة

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

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

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

٢٠١١ ريال سعودي	٢٠١٢ ريال سعودي	
١٢٩,١٧٧,٣٤٣	١٦٧,٣٥٧,٨٩٦	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
١١٣,٨٣٢,٩٦٩	١١١,٨٨٠,٣٩٢	الدخل قبل حساب الزكاة والضرائب الأجنبية
٢,٨١٢,٥٩٣	٤,٥٥٧,٣٢٩	التعديلات لـ:
٤١,١٨٦,٩٦١	٤٥,٣٤٩,٦٠٣	الاستهلاك والإطفاء
٧١,٤٩٤,٨٧٨	٨٩,٩٥٢,٤٤٧	تعويض نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
١٠٢,٥٥١	(٢٥٩,٥٩٣)	تكاليف تمويل
		حقوق الأقلية
		صافي (إيرادات) / مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
(٨٠,٠٤٤,١٧٦)	(٨٣,٧٦٦,١٣٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٧,٤٥٤,٦١٤)	٩,٦٩٦,٥٣٥	المدينون
١٨٨,٨٨٠,٩٠٠	٢٩,٣٨٩,٠٨٦	المخزون
		الدائنون
٤٤٩,٩٨٩,٤٠٥	٣٤٧,١٥٧,٥٦٣	النقدية من العمليات
(٤١,١٨٦,٩٦١)	(٤٥,٣٤٩,٦٠٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
٤٠٨,٨٠٢,٤٤٤	٣٢٨,٨٠٧,٩٦٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(١٠٢,٥٥١)	٢٥٩,٥٩٣	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
(١١٥,٥٧٧,٥٥١)	(٢٠٦,١٧٦,٢٨٦)	صافي إيرادات / (مصاريف) عمليات ما قبل التشغيل
(٢,٧٩٨,٤٣٠)	(٢٩,٠٥٠,١٣٣)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٣,٩٣٧,١٣٨)	(١٥,٨٢١,٩٣٧)	إضافات على موجودات غير ملموسة
		إضافات على تكاليف تطوير مشاريع
(١٤٢,٤١٥,٦٧٠)	(٢٥٠,٧٨٨,٧٦٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
-	٢١,٦٦٩,٨٩٨	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
(١٣٠,٨٥٥,٨٥٦)	(١٣٩,٣٤٢,١٩٦)	صافي التغير في حسابات بنكية مكتشوفة
-	(٢١,٤٠٥,٤٠٦)	قروض طويلة الأجل، بالصافي
-	٣٨,٠٥٧,٧٤٣	المسدد من التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
(٥٦,٣٢٤,٢٩٧)	٣,٦٦٢,٦٧٧	سلف من الشركاء
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	التغير في حقوق الأقلية
(١٨٩,٣٨٠,١٥٣)	(٩٧,٣٥٧,٢٨٤)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
٧٧,٠٠٦,٦٢١	(١٩,٣٣٨,٠٨٧)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١,٦٢٠,٦٤٣,٨٤٧	٣,٦٢٩,٨٨١,٣٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٣,٥٠١,٤٤١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٦٩٧,٦٥٠,٤٦٨	٣,٦١٤,٠٤٤,٧٤٥	ربح تحويل عملة عند توحيد القوائم المالية، بالصافي
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

خالد البروسري
مدير عام المالية والحاسبة

أحمد العوهلي
الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢م

معلومات إضافية حول التدفقات النقدية:

تتمثل المعاملات غير النقدية فيما يلي:

للفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس		
٢٠١١	٢٠١٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٧٠٩,٣٠٦	١٣,٩٠٣,٨٠٠	صافي التغيرات في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
٩,٨٢٤,٨٣٩	-	المحول من ممتلكات ومصانع ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
-	٤٥٨,٣٣٣,٣٣٣	توزيعات أرباح معلنة
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من الاحتياطي العام إلى الأرباح المستبقاة
٣٣٣,٣٣٣,٣٣٠	-	زيادة رأسمال الشركة من خلال رسملة جزء من أرباحها المستبقاة

خالد الدوسري
مدير عام المالية والحاسبة

أحمد الموهلي
مدير عام المبيعات والتسويق

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

إيضاحات حول للقوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠١ التنظيم والنشاطات

إن الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات ("الشركة الأم" أو "سبكيم") 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 الأم بمدينة الرياض ولديها فرع بمدينة الخبر، حيث المقر الرئيسي للإدارة التنفيذية، مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ وتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م) وفرع بمدينة الجبيل الصناعية مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ وتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٦م).

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة الأم في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية وخاصة في مجال الصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. وتتكدب الشركة تكاليف على مشاريع تحت التطوير وفيما بعد يصبح لكل مشروع شركة مستقلة لديها سجلها التجاري. ويتم تحويل التكاليف المنكبدة من قبل الشركة إلى الشركات المستقلة عند إنشائها.

بلغ رأسمال الشركة الأم ٣٦٦٦٦٦٦٦٦٠ ريال سعودي (٢٠١١: ٣٦٦٦٦٦٦٦٦٠ ريال سعودي) موزع على ٣٦٦٦٦٦٦٦٦٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٢٠١١: ٣٦٦٦٦٦٦٦٦٦٦ ريال سعودي) كل سهم ١٠ ريال سعودي).

تمتلك الشركة الأم الشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة الأم والشركات التابعة لها فيما بعد بـ "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠١١	٢٠١٢	
%٦٥	%٦٥	الشركات التابعة:
%٥٣٫٩١	%٥٣٫٩١	للشركة العالمية للميثانول
%٧٦	%٧٦	للشركة العالمية للدابول
%٧٦	%٧٦	الشركة العالمية للاسيتيل المحدودة
%٧٢	%٧٢	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العالمية للغازات
%٦٨٫٥٨	%٦٨٫٥٨	شركة سبكيم للتسويق والخدمات
%٧٥	%٧٥	الشركة العالمية للمنافع
-	%١٠٠	الشركة العالمية للبوليمرات
-	%١٠٠	شركة سبكيم للكيمواويات
-	%٥٠	شركة سبكيم أوروبا كويريفت يو آيه والشركات التابعة لها
-	%٥٠	شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (انظر الملاحظة أدناه)

على الرغم من أن الشركة الأم تمتلك ٥٠% فقط من الحصص في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة، إلا أنه قد تمت السيطرة على عمليات الشركة للمستثمر فيها من قبل الشركة الأم اعتباراً من تاريخ سجلها التجاري. وعليه، تعتبر الشركة المستثمر فيها كشركة تابعة للشركة الأم.

قامت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٠م باعتماد إصدار صكوك مضاربة إسلامية تتوافق مع الشريعة الإسلامية وذلك لتمويل التوسعات الرأسمالية للمشاريع الجديدة. وقد حصلت الشركة الأم خلال الربع الثاني من عام ٢٠١١م على موافقة هيئة السوق المالية على إصدار الصكوك وانتهت عملية الطرح الأولى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١١م بقيمة ١٨٠٠ مليون ريال سعودي. وسوف تكون مدة هذه الصكوك خمس سنوات وتحمل عائداً سنوياً متوقعاً يبلغ سايبور إضافة إلى هامش ربح مواقع ٧٥% يتم دفعه نهاية كل ربع سنة.

خلال عام ٢٠١١، ووفقاً لقرارات مجلس إدارة المجموعة، تم تأسيس عمليات سبكيم في أوروبا حيث قامت شركة سبكيم للتسويق والخدمات بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بالاستحواذ على ١٠٠% من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة أكترا إس آيه (شركة تابعة لشركة سبكيم أوروبا كويريفت يو آيه)، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا. وعليه، فقد تم توحيد شركة أكترا إس آيه في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠١ التنظيم والنشاطات (تمة)

إن مبلغ الاستحواذ البالغ قيمته ١٠٥٧ مليون ريال سعودي يتضمن مبلغا نقديا بقيمة ٧٥٨ مليون ريال سعودي ومبلغ (٤٠) مليون ريال سعودي يتعلق برأس مال عامل بالإضافة إلى مبلغ ٣٣٩ مليون ريال سعودي يتعلق بعلاوة التقييم، والذي يتضمن اعتبارا محتملا وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ كشهرة بتاريخ قائمة المركز المالي. إن إدارة المجموعة بصدد توزيع فائض الاعترافات المدفوعة على الموجودات ذات العلاقة. علما بأنه سيتم استكمال عملية التوزيع خلال عام ٢٠١٢.

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بيانا بأهم تلك السياسات المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقا 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.

اساس توحيد القوائم المالية الأولية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم والشركات التابعة لها التي تمارس الشركة الأم سيطرة عليها والمعدة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية موحدة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة 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 ابتداء من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ النطاق هذه السيطرة. وتم المحاسبة عن تملك الشركات التابعة وفقا لطريقة الشراء. وتصنف حصص الملكية العائدة لأطراف أخرى في المجموعة ضمن "حقوق الأقلية" في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. علما بأنه قد تم حذف جميع المعاملات والأرصدة الداخلية الهامة فيما بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

الاعتراف بالإيرادات

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 لاحقا 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 في المصانع وفي ميناء الملك فهد الصناعي في مدينة الجبيل الصناعية.

المصاريف

تصنف كافة مصاريف الفترة، باستثناء تكلفة المبيعات والأعباء المالية وصافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل والمصاريف الأخرى، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المدفون

تدرج الحسابات المدفونة 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 المدفونة عند تكبدها.

المخزون

يتكون المخزون من قطع الغيار والمنتجات النهائية ويدرج بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل. وتتضمن تكلفة المنتجات النهائية المواد الخام والعمالة المباشرة ومصاريف التصنيع غير المباشرة. يتم للوصول إلى تكلفة قطع الغيار والمنتجات النهائية باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يتم تجليب مخصصات مناسبة للبندوط بطيئة الحركة والمخزون التالف.

تكاليف تطوير مشاريع

إن تكاليف تطوير المشاريع تمثل بصورة رئيسية التكاليف القانونية وتكاليف دراسات الجدوى التي تتكدها المجموعة 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.

المتكآت والآلات والمعدات

تسجل المتكآت والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك، وتحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على المصاريف، بينما ترسمل مصاريف التحسينات. ويجنب مخصص استهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبندوط 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 الاستفادة منها. تطفاً المصاريف المؤجلة الأخرى على مدى الفترة المتوقعة الاستفادة منها.

عمليات تجميع المنشآت والشهيرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة ضمن المصاريف.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير للمدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في قيمة العوض المحول عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المكتتاة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس للشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المترجمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والألات 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 المولدة للنقد) لتساوي القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكديدها.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تنتمي إليها للشهرة. وعندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تم تخصيص شهرة إليها، يتم الاعتراف بذلك كخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علماً بأنه لا يمكن عكس الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة والمتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

وعند عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في الفترة اللاحقة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد)، باستثناء الشهرة، إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة للقيمة 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، باستثناء الشهرة، كإيرادات عند تحديدها.

الأدوات المالية المشتقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٥٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

إن تغطية مخاطر القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها فعليا في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم الاعتراف مباشرة بالربح أو الخسارة للنتيجة عن 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، 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 محاسبة 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 المشتراه.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات للنقدية 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.

تترجم القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار التحويل بتاريخ قائمة المركز المالي للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. ويحتفظ بعناصر مكونات حقوق الملكية، باستثناء الأرباح المبقاة، بالأسعار التاريخية. وتسجل التعديلات الناشئة عن الترجمة كعنصر مستقل من قائمة حقوق المساهمين الموحدة. وتعتبر الخسارة الناشئة عن الترجمة دائمة وتحمل على قائمة الدخل الموحدة.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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 الأم والشركات التابعة لها لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يجنب أيضاً مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية الأجنبية التي تعمل بموجبها الشركات التابعة الأجنبية. يتم قيد الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. أما الفروقات بين الزكاة وضريبة الدخل المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناءً على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام، فيتم المحاسبة عنها في نهاية السنة. تمثل الزكاة وضريبة الدخل المحملة في القوائم المالية الأولية الموحدة للزكاة المستحقة على الشركة الأم وحصصة الشركة الأم في زكاة الشركات التابعة وضريبة الدخل الخاصة بالشركات التابعة الأجنبية. أما الزكاة وضريبة الدخل المستحقة على المساهمين الذين يملكون حقوق أقلية فهي مشمولة ضمن 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".

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المنققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٥٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وفقا 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 وفقا 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.

ربحية السهم

يحتسب ربح السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي دخل للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يحتسب ربح السهم 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 اللازمة والهامة ليتم اظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج الأعمال الأولية بصورة عادلة. إلا أن النتائج المالية الأولية الموحدة قد لا تعتبر مؤشرا دقيقا للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠٣ . الالتزامات الرأس مالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، كان لدى المجموعة التزامات رأس مالية بمبلغ ١٨٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ٢٠٦٨ مليون ريال سعودي).

٠٤ . الالتزامات المحتملة

أبرمت المجموعة والشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين اتفاقية لتوريد مادة الإيثيلين لسبكيم. وتطالب الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين بالتعويض عن عدم قيام المجموعة 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. إن المفاوضات بين المجموعة والشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين فيما يتعلق بهذه المطالبة قد وصلت إلى مرحلة متقدمة . وتعتقد إدارة المجموعة أنه سيتم تسوية هذه المطالبة قريباً بشكل ودي.

٠٥ . عقود مقايضة أسعار الفائدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م، كان لدى الشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للاستيتيل المحدودة والشركة العالمية لخلات اللينيل 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 ٣١ مارس ٢٠١٢ بلغت ١٨٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ١٧ مليون ريال سعودي).

لقد انخفضت القيمة العادلة لهذه العقود كما في ٣١ مارس ٢٠١٢م عنها في تاريخ توقيع الاتفاقيات بمبلغ ١٦٤٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ١٦٥٥ مليون ريال سعودي). وتبلغ حصة المجموعة ١٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١١: ١٢٤٧ 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 الانخفاض سوف يتقلص ومن الممكن أن يصبح إيجابياً وذلك خلال فترة الاتفاقية.

٠٦ . توزيعات الأرباح

قامت الجمعية العامة للشركة الأم في اجتماعها بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٢م بالموافقة على توزيع أرباح نقدية مقدارها ٤٥٨ مليون ريال سعودي بواقع ١٢٥ ريال سعودي للسهم أي ما يعادل ١٢% من رأس المال وذلك لحملة الأسهم المسجلين في نهاية تداول يوم انعقاد الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٢م

٠٧ التحليل القطاعي

المجموع ريال سعودي بالآلاف	النشاطات التسويقية ريال سعودي بالآلاف	عمليات البتر وكيمواويات ريال سعودي بالآلاف	
للفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس ٢٠١٢			
١,٠٥٨,٠٤٤	٢٢٠,٢٥٧	٨٣٧,٧٨٧	مبيعات
٣٣٤,٧٢٤	٥,٥٤٩	٣٢٩,١٧٥	الربح الإجمالي
٥,٣٣٦,٨٧٣	٦٦,٦٦٣	٥,٢٧٠,٢١٠	صافي الموجودات
للفترة من بداية العام حتى ٣١ مارس ٢٠١١			
٦٩٣,٠٤٣	-	٦٩٣,٠٤٣	مبيعات
٢٦٧,٢٦٣	-	٢٦٧,٢٦٣	الربح الإجمالي
٥,٠٥٥,٨٩١	-	٥,٠٥٥,٨٩١	صافي الموجودات

تتضمن النشاطات التسويقية نشاطات التسويق الخاصة بشركة سبكييم بعد الاستحواذ على ذراعها التسويقي الأوروبي (اكتراس ايه) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وتدعم هذه النشاطات التسويقية نشاطات تطوير العميل لتعزيز العمليات البتر وكيمواوية.

إن معظم المبيعات هي مبيعات تصدير. لذا، لم يُفصح عن التحليل القطاعي حسب المناطق الجغرافية.