

الشركة السعودية العالمية للبتر وكماويات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

وتقرير الفحص المحدود لمراقبي الحسابات

ارنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٤٧٩٤
الدور الرابع - بشاية غلور
الظهر ٢١٩٥٣ - المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ٤٨٨٢ ٥٤٤٤ -
فاكس: ٩٦٦ ٤٨٨٢ ٧٢٢٤ -
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية العالمية للبتر وكيمائيات (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والمعدة من قبل مجلس ادارة الشركة الأم ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والامتقاسار 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 فاننا لا نبدى 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



عبدالعزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٥ شوال ١٤٣٠هـ

١٤ أكتوبر ٢٠٠٩م


أحمد الموهلي
 الرئيس التنفيذي


خالد الدويري
 مدير عام المالية والمحاسبة

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمياويات
 (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات المتداولة
		نقد وما في حكمه
١٨٠.١٤٤٤٤٤٤٤	٢٠.٩٩٣٩٠.١٧٦	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣٣٣.١٤٢٣٢٣	٣١٢.٠٤٨٣١٩	مخزون
٨٠.٧٢٩.٤١٩	٦٤.٤٩٥.٥٩٦	
<u>٢٢١.٥٣٦.٢٠٢</u>	<u>٢.٤٧٥.٩٣٤.٠٩١</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
		ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٢.٠٦٨٢٥٧١٣	٩٠.٦٧.٤٦٥٣٨١	تكاليف تطوير مشاريع
١٤١.٦٧١.٢٥٩	٢١٢.١٦٥.٠٩٦	موجودات غير ملموسة
١.٤٦٩.٣١٧	-	
<u>٧٣.٤٩.٩٦٦.٢٨٩</u>	<u>٩.٢٧٩.٦٣.٤٧٧</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٩.٥٦٥.٢٨٢.٤٩١</u>	<u>١١.٧٥٥.٥٦٤.٥٦٨</u>	اجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		المطلوبات المتداولة
		دائنون ومطلوبات أخرى ومخصصات
٧.٢٠.٠.٩٧٤.٠	٦.٠.٩١٨.٠.٨٦	سلف من شركاء قصيرة الأجل
٢٩.٩٢٧.٦٦.٠	١٩.٤٩١.٩٥٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣١.٠.٦٤.٣٥٦	٩٦.٦٧١.٦٤٣	الجزء المتداول من ايجار رأسمالي
٤٢.٨١.٠.٨١١	٤٢.٨٩٢.٦٨٥	
<u>٩.٥.٨١٢.٥٦٧</u>	<u>٧.٦٨.٥٧٤.٣٦٧</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
		قروض طويلة الأجل
١.٩٩٢.٣٦٧.٠.٠٠	٤.٣٩٩.٥٥٣.٠.٥٧	التزامات بموجب عقود ايجار رأسمالي
٤٤.٤.١.٦٢.١.٦٢	٤.١.٣٥١.٣٥١	سلف من شركاء طويلة الأجل
١٣.٥.١.٣٠.٧٥٢	٢.٥٧.١.٧١.٨٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣.٠.٩٨٣.٠.٤١	٤.٠.٧٢١.١.١٦	القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	١.٧.٠.٩.٣٣٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٢.٦.٠.٢.٦.٤٢.٩٥٥</u>	<u>٥.٢.٦.٩.٥.٦.٧١٩</u>	
		حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
		رأس المال
٣.٣٣٣.٣٣٣.٣٣٠	٣.٣٣٣.٣٣٣.٣٣٠	احتياطي نظامي
٨.٦.٠.٨٢٨.٠.٤٤	٩.١.٨.١٩.٣.٢٣	احتياطي عام
٢.٧.٥.٠.٠.٠.٠.٠	٢.٧.٥.٠.٠.٠.٠.٠	أرباح مستتقة
٦.٦.١.٢.٤.٨.٩.٨.٤	٤.٤.١.٢.٦.٣.٨.٨.٤	التغير في القيمة العادلة لعقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة
-	(١.٢.٣.٥.٧.١.٣.٦.٣)	
<u>٥.١.٣.٠.٤.١.٠.٣.٥.٨</u>	<u>٤.٨.٤.٤.٨.٤.٥.١.٧.٤</u>	إجمالي حقوق المساهمين
<u>٩.٢.٦.٤.١.٦.٦.١.١</u>	<u>٨.٧.٢.٦.٣.٨.٣.٠.٨</u>	حقوق الأقلية
<u>٦.٠.٥.٦.٨.٢.٦.٩.٦.٩</u>	<u>٥.٧.١.٧.٤.٨.٣.٤.٨.٢</u>	اجمالي حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
<u>٩.٥.٦.٥.٢.٨.٢.٤.٩.١</u>	<u>١١.٧.٥.٥.٥.٦.٤.٥.٦.٨</u>	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين وحقوق الأقلية


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

الشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

للفترة من بداية العام وحتى ٣٠ سبتمبر		للفترة الأولية من ١ يوليو وحتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٤٧٢٠٠٠٠٠٠٠	٥٣٢٢٧٢٢٨٨٤	٤٧٤٥٦٣٧٨٥	١٩٦٧٧٦٩٢٨	المبيعات
(٥٦٥٠٠٠٠٠٠٠)	(٤٣٥٠٠٠٠٠٠٠)	(٢٠١٦٤٦٣٤٩)	(١٤٧٠٠٠٠٠٠٠)	تكلفة المبيعات
٩٠٦٤٧٢٧٣٣	٩٦٨٢٨٦٧١	٢٧٢٩١٧٤٣٦	٤٨٩٠٤٧٧٣	اجمالي الربح
(٤٥٠٠٥٥٠٦٤٩)	(٥١٣٠٩٢٧٢)	(١٤٩٦٩٣١٦)	(١٧٣٤٧١٩٨)	مصاريف عمومية وادارية
٨٦١٤١٧٠٨٤	٤٥٥١٩٣٩٩	٢٥٧٩٤٨١٢٠	٣١٥٥٧٥٧٥	الدخل من العمليات الرئيسية
٣١٠٤٩٩٨٩	١٢٦٠٥٠٩٩	١١٤٥٨٠٨١	٢٣٤٦٩٩٣	ايراد استثمار
(٦٢٧٧٩٧٥٤)	(٣٦٣٦٩٧٢٧)	(١٦٧٣٩٨٣٠)	(٩٣٦١٧٠٦)	تكاليف تمويل
(٥٥٠٠٠٠٠٠٠)	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	(٤٥٠٠٠٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	مخصص تكاليف تطوير مشاريع
٣٦١٠٢٩	(٥٤٢٣٢٨)	١٦٩٣٩٩٩١	(٤٤٣٤)	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
١١٣٨٨١٦٦	(٩٣٤٤١٤)	٧٣٨٣٢١٠	١٦١٢٢٢	ايرادات / (مصاريف) أخرى
٧٨٦٤٣٦٥١٤	٩٥٢٧٨٠٢٩	٢١٦٧٤٣٥٧٢	٧٤٦٦٩٥٥٠	الربح قبل حقوق الأقلية والذكاة
(٢٥٩٧٤٢١٠٧)	٨٩٨٣٩٧٥	(٧٣٢٤٤٤٥٥)	(٢٣٣٧٧٣٤)	حقوق الأقلية
٥٢٦٦٩٤٤٠٧	١٠٤٢٦٢٢٠٠٤	١٤٣٤٩٩٩١١٧	٧٢٣٦١٨١٦	الدخل قبل حساب الذكاة
(٢٤٦٣٦٠٠٠)	(١٩٩١٥٨٤٩)	(٦٧٧٧٨٩٨)	(١٧٧٠٠٣٩٣)	الذكاة
٥٠٢٠٥٨٤٠٧	٨٤٣٤٦١٥٥	١٣٦٧٢١٢١٩	٥٤٦٦١٤٢٣	صافي الربح
١٥٧	٠٢٥	٠٤٣	٠١٦	ربح السهم من صافي الربح
٢٦٩	٠١٤	٠٨١	٠٠٩	ربح السهم من العمليات الرئيسية
(٠٢٣)	٠١٥	(٠١٣)	٠١٣	ربح السهم من العمليات الأخرى
٢٢٠١٨٤٠٨٩	٢٢٢٢٢٢٢٢٢	٢٢٠١٨٤٠٨٩	٢٢٢٢٢٢٢٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم


أحمد الفاضلي
الرئيس التنفيذي


خالد الهوسري
مدير عام المالية والمحاسبة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٦٦٩٤٤٠٧	١٠٤٢٦٢٢٠٠٤	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل حساب الزكاة
		تعديلات لـ :
		الاستهلاك والإطفاء
١٥١٠٥٤١١	١١٥٩٠١٢٥٣	تعويض نهاية الخدمة ، بالصافي
١١٧٧٠٢٦٠	٧١٩٠٣٦٦	تكاليف تمويل
٦٢٧٧٩٧٥٤	٣٦٣٦٩٧٢٧	حقوق الأقلية
٢٥٩٧٤٢١٠٧	(٨٩٨٣٩٧٥)	صافي مصاريف عمليات ما قبل التشغيل
(٣٦١٠٢٩)	٥٤٢٣٢٨	مخصص تطوير تكاليف مشاريع لم يعد لازماً
-	(٧٥٠٠٠٠٠٠)	
(٢١٦٦٨٨٣)	(١١٣٤٦١٥٧٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢١٠٣٤٦٨٩	٤٢٢٣٢٩٠٨	المدينون
(٩٨٤٩٩٨٣٢٢)	(٢٤٩٠٠٣٠٥٨)	المخزون
		الدائنون
٩٨٧٤٩٨٨٨٤	(١٣٩٩٥٠٠٢٠)	النقد (المستخدم في) / من العمليات
	(٣٦٣٦٩٧٢٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦١٨٤٢٤٦٢)	(٣٨٩٦٧٩٢٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٨٤٠٧٤٥٧١٣	(٢١٥٢٨٧٦٦٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية
٣٦١٠٢٩	(٥٤٢٣٢٨)	التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية
(٢٢٧٢٧٧)	-	مصاريف عمليات ما قبل التشغيل ، بالصافي
(٢٠٦٧٤٩٧٠٨٨)	(١٣٠٤٤٧٨٨٥)	الزيادة في موجودات غير ملموسة
(٣٠٠٤٣٥٧)	(٢٧٤٣٢٣٦٩)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٣٠٠٤٣٥٧)	٣٠٩٢٠٠٠٠٠	تكاليف تطوير مشروع متكيدة
		المتحصل من بيع حصص في شركات تابعة
(٢٠٩٧٤٦٧٦٩٣)	(١٠٢٧٢٢٢٥٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٨٤٨٣٢٢٣٤٠)	(١٠٤٣٥٧٠٧)	التدفقات النقدية من النشاطات التمويلية
٨٩٨٤٠٢٤٨١	١٢٥٠٣٤٩٤٤٢	قروض قصيرة الأجل
-	١٢٢٠٤١١١١	قروض طويلة الأجل
(١٨٥٤٠٠٧٩)	(٢٦٥٥٥٥١٤٢)	سلف من المساهمين
١٩٦٦٧٠٠٧٧٨١	-	التغير في حقوق الأقلية
(٢٣٥٥٣٣٣٣٣)	(٢٣٥٥٣٣٣٣٣)	متحصل من اصدار اسهم حقوق الأولوية
١٤٩٦١٥٤٠١٠	٧٦٠٨٦٦٣٧٢	أرباح موزعة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة
٢٢٩٤٣٢٥٣٠	(٤٨١٦٤٣٨٧٨)	صافي النقدية من النشاطات التمويلية
١٥٦٢٠١١٩٣٠	٢٥٨١٠٣٤٠٥٤	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٠١٤٤٤٤٦٠	٢٠٩٩٣٩٠١٧٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

الشركة السعودية العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

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 بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ وتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠م). يبلغ رأسمال الشركة بعد زيادة رأس المال من خلال توزيعات الأسهم وإصدار اسهم حقوق الأولية ٣/٣٣٣ مليون ريال سعودي موزع على ٣٣٣,٣ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي .

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 الى الشركات المستقلة عند انشائها .

خلال عام ٢٠٠٨ ، تم الموافقة من المساهمين على اصدار اسهم حقوق الأولية لدى انعقاد الجمعية العمومية غير العادية . وقد اصدرت الشركة ٣٣٣ر٣٣٣ر٣٣٣ سهما بعلاوة اصدار قدرها ٥ ريال سعودي لكل سهم . وقد تم تحويل علاوة الاصدار المتحصلة من هذا الاصدار بعد خصم مصاريف المعاملات الى الاحتياطي النظامي .

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

نسبة الملكية الفعلية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
%٦٥	%٦٥	الشركات التابعة (شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة) :
%٥٣ر٩١	%٥٣ر٩١	الشركة العالمية للميثانول
%٨٧	%٧٦	الشركة العالمية للدايول
%٨٧	%٧٦	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%٧٢	%٧٢	الشركة العالمية للاستيتيل المحدودة
%١٠٠	%١٠٠	الشركة العالمية للغازات
-	%١٠٠	شركة سبكيم للتسويق والخدمات
-	%٦٨ر٥٨	الشركة العالمية للبوليمرات
-		الشركة العالمية للمنافع

قامت الشركة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٠٩ ببيع حصة بواقع ١١% من أسهم كل من الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة والشركة العالمية للاستيتيل المحدودة الى شركة ايكاروس للصناعات النفطية وهي شركة كويتية وذلك مقابل مبلغ ٣٠٩ر٢ مليون ريال سعودي . وقد تم معالجة الأرباح الناتجة عن عمليتي البيع والبالغة ٥٥ مليون ريال سعودي تقريبا كإضافة على الاحتياطي النظامي حيث ان الشركة استمرت بالاحتفاظ بحصص السيطرة على هاتين الشركتين التابعتين .

٢٠ السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

العرف المحاسبي

يتم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية ، معدلة لتتضمن قياس عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اساس توحيد القوائم المالية الأولية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة القوائم المالية الاوليصة للشركة السعودية العالمية للبترولوكيماويات والشركات التابعة لها التي تمارس الشركة سيطرة عليها والمجهزة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ . وقد تم حذف جميع المعاملات والأرصدة الجوهرية بين شركات المجموعة عند اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة .

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات المنتجات عند شحن المنتجات الى العملاء او المسوقين . ان معظم مبيعات المجموعة يتم عن طريق مسوقين ، وتقيد المبيعات في هذه الحالة عند تسليم المنتجات الى المسوقين بأسعار بيع أولية وتعديل فيما بعد حسب أسعار البيع الفعلية التي يتسلمها المسوقين من جهات أخرى وذلك بعد حسم التكاليف الخاصة بالشحن والتوزيع والتسويق . تقيد تعديلات الأسعار عندما تعلم بها المجموعة .

النقد وما في حكمه

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

المخزون

يدرج المخزون حسب متوسط التكلفة أو سعر السوق ، أيهما أقل ، بالنسبة للبضاعة التامة الصنع فان متوسط التكلفة يشمل تكلفة العمالة والمواد ومصاريف التصنيع غير المباشرة . تحدد تكلفة قطع الغيار ولوازم الانتاج على أساس المتوسط المرجح بعد احتساب مخصص مناسب لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة .

الانخفاض الدائم في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة المركز المالي بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات وأصولها الغير ملموسة 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 احدى الأصول ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكامل الوحدة الانتاجية التي يعود اليها ذلك الاصل .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) لتساوي قيمته المقدرة للاسترداد في حالة ان القيمة المقدرة المستردة للأصل (أو الوحدة الانتاجية) أقل من قيمته الدفترية . ان الخسارة الناتجة عن التخفيض يتم قيدها كمصروفات فور حدوثها .

عند عكس قيمة الانخفاض في الفترة اللاحقة ، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها الى القيمة المقدرة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الانتاجية) في السنوات السابقة . يتم اثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

الممتلكات والمصانع والمعدات

تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم . ويتم احتساب مخصص استهلاك لجميع الممتلكات والمصانع والمعدات ، باستثناء الأرض المملوكة ، وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك . وعند بيع هذه الموجودات أو سحبها من الخدمة فانه يتم حذف التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقين بها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن العملية في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف تطوير مشاريع

ان تكاليف تطوير المشاريع تمثل بصورة رئيسية تكاليف قانونية وتكاليف دراسات جدوى تكبدها الشركة الأم لقاء تطوير مشاريع جديدة . عند التطوير الناجح للمشاريع يتم تحويل التكاليف المتعلقة بتلك المشاريع الى الشركات التي تم تأسيسها لكل مشروع . أما تكاليف تطوير المشاريع المؤجلة المتعلقة بالمشاريع المشكوك في نجاحها فيتم اخذ مخصص لها ويتم شطب تكاليف التطوير المؤجلة المتعلقة بمشاريع تم تحديدها على أنها غير مجدية .

الموجودات غير الملموسة

تؤجل وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية على مدى فترة تمتد حتى موعد الصيانة الدورية المخطط لها القادمة . وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط للصيانة الدورية القادمة ، فإن التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المطفأة تحمل فوراً على المصاريف بينما تؤجل وتطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بتلك التكاليف . وتظهر مصاريف الاطفاء ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

أدوات مالية مشتقة

يتم في الأصل قياس الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة ويعاد قياسها بتواريخ 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 الأولية الموحدة حال نشوئه .

ان 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 ، حالة حدوثه ، 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 .

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 اثبات الجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتجة عن اداة تغطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين . ويتم لاحقاً اثبات 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 ، فان الربح أو الخسارة من المعاملة المغطاه يثبت كتعديل للقيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات المشتراه .

تعويضات نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص للمبالغ المتوجبة الدفع وفقاً لعقود التوظيف لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة .

الزكاة

يتم تحميل مخصص الزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على حصة الفترة من الزكاة المتوقعة للسنة ككل . اما الفروقات بين الزكاة المتوقعة خلال الفترات الأولية ومخصص الزكاة المحسوب بناء على الحسابات التفصيلية للوعاء الزكوي كما في نهاية العام فيتم المحاسبة عنها في آخر السنة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا .

الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخلها في كل سنة لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال . علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر . وتصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية .

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة .

المصاريف

تصنف جميع مصاريف الفترة باستثناء تكاليف الإنتاج وتكاليف التمويل كمصاريف عمومية وإدارية .

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 إقتصادية 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 .

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

وقد بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة ٣٣٣ر٣ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨: ٣٢٠ مليون سهم بعد تعديلها بأثر إصدار أسهم حقوق أولوية خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٨) .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) (تتمة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

٠٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نتائج أعمال الفترة الأولية

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

٠٣ التزامات وارتباطات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ، كان لدى المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ ١٩٤ر٤ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ٢١٢ر٣ مليون ريال سعودي) والتزامات رأسمالية بمبلغ ٢٠٥ر٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٨ : ١ر٩٣ مليون ريال سعودي) .

٠٤ مخصصات تكاليف تطوير مشاريع احترازية

تم تكوين مخصص احترازي خلال عام ٢٠٠٨ بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل تكاليف تطوير مشاريع . وللمعلومية لم تتخذ إدارة المجموعة أي قرار لوقف تلك المشاريع ولكن تم تكوين هذا المخصص كأساس للحيطه في حال عدم استمرار أي مشروع في المستقبل في ذلك الوقت . هذا وقد قامت إدارة المجموعة بعكس مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي من هذا المخصص في الربع الأول من العام ٢٠٠٩ . هذا وقد قامت الشركة لاحقاً بنجاح بتوقيع اتفاقية الترخيص للمشاريع المزمع انشاؤها اضافة الى اتفاقية الشراكة مع الشركاء في هذه المشاريع وقبولهم تكاليف تطوير المشاريع المتكبدة من قبل ، وعليه انتفت الحاجة الى المخصص المكون وتم عكس مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي خلال الربع الثالث من العام ٢٠٠٩ . وقد بلغ إجمالي ما تم عكسه من هذا المخصص مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ .

٠٥ اتفاقية تثبيت اسعار الفائدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ كان لدى الشركة العالمية للدايول والشركة العالمية للاسيتيل المحدودة والشركة العالمية لخللات 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 سبتمبر ٢٠٠٩ بلغت ٧٦٠ مليون دولار أمريكي اي ما يعادل ٢٨٥٠ مليون ريال سعودي .

لقد انخفضت القيمة العادلة لهذه الاتفاقيات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ عنها في تاريخ توقيع الاتفاقيات بمبلغ ٤٥٦ مليون دولار أمريكي (١٧١ مليون ريال سعودي) . وتبلغ حصة المجموعة ١٢٤ مليون ريال سعودي والذي تم ادراجه من ضمن حقوق المساهمين ويمثل هذا المبلغ ما يجب دفعه في حال قررت المجموعة الغاء هذه الاتفاقيات علماً أنه ليس لدى إدارة المجموعة أي نية في الغاء هذه الاتفاقيات . يذكر انه في حال ارتفعت اسعار الفائدة فان هذا الانخفاض سوف يتقلص ومن الممكن ان يصبح ايجابى وذلك خلال فترة الاتفاقية .

٠٦ توزيعات الأرباح

قامت الشركة خلال شهر ابريل ٢٠٠٩ بتوزيع ارباح نقدية مقدارها ٣٣٣ر٣ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم أي ما يعادل ١٠% من رأس المال وذلك لحملة الأسهم بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٠٩ .

٠٧ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية .