

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

شركة كيان السعودية للبتر وكماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

الى السادة المساهمين
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

نقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والقائمتين الأوليتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الايضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولية ادارة الشركة والتي أعددتها وأقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء 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 إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢ محرم ١٤٣٧ هـ

(١٥ أكتوبر ٢٠١٥)

شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			موجودات
			موجودات متداولة
٥٤٠,٣٩٠	١,٦١٩,٣٢٤	٣	نقد وما يماثل
٣,٤٥٠,٩٠٣	٢,٩٥٤,٠٨١	٥	نعم مدينة
٢,١٤٣,٣١٧	٢,١٥٥,٧٦٩	٥	مخزون
٦٩٩,٥٣٨	٥٠٨,٥٢٤		مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
٦,٨٣٤,١٤٨	٧,٢٣٧,٦٩٨		
			موجودات غير متداولة
١٦٢,٠٠٠	١٦١,٩١٢		استثمار
٣٧,٥٨٠,٤٥٨	٣٥,٦٢١,٩٦٨		ممتلكات ومصنع ومعدات
٢١٩,٨٨١	٣١٨,٢٧٦		موجودات غير ملموسة
٢٥١,٤٢٨	٤٨٣,١٥٩		موجودات غير متداولة أخرى
٣٨,٢١٣,٧٦٧	٣٦,٥٨٥,٣١٥		
٤٥,٠٤٧,٩١٥	٤٣,٨٢٣,٠١٣		مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
١,٧٦٤,٨٣٠	٢,٣٧٨,٥٣٣	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٣٤٨,٢٠٨	٦٩٣,٠١٧	٥	نعم دائنة
١,٠٩٦,٨٧٢	١,١٨٧,٠٦٨		مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٢٠٩,٩١٠	٤,٢٥٨,٦١٨		
			مطلوبات غير متداولة
٢٦,٤٦٤,١٨٣	٢٥,٧٩٤,٠٣٧	٤	قروض طويلة الأجل
٣٣٦,٤٣٤	٣٤٠,٣٠٨		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٦,٨٠٠,٦١٧	٢٦,١٣٤,٣٤٥		
٣١,٠١٠,٥٢٧	٣٠,٣٩٢,٩٦٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		احتياطي نظامي
(١,٠١٢,٠٢٠)	(١,٦١٩,٣٥٨)		عجز متراكم
١٤,٠٣٧,٣٨٨	١٣,٤٣٠,٠٥٠		مجموع حقوق المساهمين
٤٥,٠٤٧,٩١٥	٤٣,٨٢٣,٠١٣		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات محتملة وتعهيدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

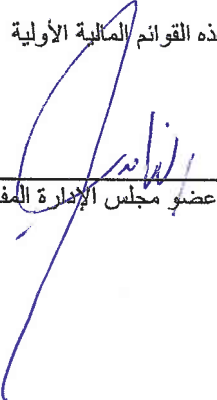
شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للفتري التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفتري الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩,١٠٩,٩٩٥	٦,٠٩٦,٣٥٦	٣,٢٣٥,٣٧٦	٢,١٩٤,٦٢٨	المبيعات
(٨,٤٠٤,٥٣٤)	(٥,٩٣٧,١٨٦)	(٢,٩١٧,٤٢٦)	(١,٩٢٥,٤٤٢)	تكلفة المبيعات
٧٠٥,٤٦١	١٥٩,١٧٠	٣١٧,٩٥٠	٢٦٩,١٨٦	إجمالي الربح
(٣٢٩,٦٦٩)	(٢٧٧,١٧٥)	(١١٠,٨٩٠)	(٩٤,٣٠٤)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٣٧٥,٧٩٢	(١١٨,٠٠٥)	٢٠٧,٠٦٠	١٧٤,٨٨٢	الربح (الخسارة) من العمليات
-	٢١٦	-	٩٢	مصاريف إيرادات أخرى
(٣٨١,٤٧٩)	(٤٢٦,٢٦٨)	(١٢٦,٢٢٨)	(١٤٣,٣٧٣)	حصة الشركة من صافي ربح شركة زميلة
١٦,٦٩٥	٧,٨٩٠	١٤,٠٥٣	(١٠,١٤٤)	نفقات مالية
١١,٠٠٨	(٥٣٦,١٦٧)	٩٤,٨٨٥	٢١,٤٥٧	أخرى، صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٦٧,٢٤٥)	(٨٢,٧٠٣)	(٢٧,٩٧٥)	(٣٥,٢٦٣)	الزكاة
(٥٦,٢٣٧)	(٦١٨,٨٧٠)	٦٦,٩١٠	(١٣,٨٠٦)	صافي (الخسارة) الربح للفترة
٠,٢٥١	(٠,٠٧٩)	٠,١٣٨	٠,١١٧	ربحية (خسارة) السهم (بالريال السعودي):
(٠,٠٣٧)	(٠,٤١٣)	٠,٠٤٥	(٠,٠٠٩)	• الربح (الخسارة) من العمليات
				• صافي (الخسارة) الربح للفترة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترتي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٤	٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١١,٠٠٨	(٥٣٦,١٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) الربح قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١,٨٣١,٧٩٩	١,٨٧٢,٤٦٦	استهلاك وإطفاء
-	(٢١٦)	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٣٨١,٤٧٩	٤٢٦,٢٦٨	نفقات مالية
٣٧,١٤٧	٤٢,١٩٨	مزايا الموظفين
		تغيرات في رأس المال العامل
(٢٥١,٦١٨)	(٢٢٣,٦١٧)	نم مدينة
٣٢,٤٤٣	١٧٦,٥٧١	مخزون
٣٥,٧٩٤	١٣٢,٥٥٣	مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
(٥٠,٢٣٦)	(١٣٢,٦٨٠)	نم دائنة
(٥٨,٠١٤)	١٠٩,٦٠٩	مستحقات ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى
١,٩٦٩,٨٠٢	١,٨٦٦,٩٨٥	
(٨٤,١٨٨)	(٧٦,٠٢٢)	زكاة مدفوعة
(٣٢٦,٤٦٤)	(٣١١,٣٦٥)	نفقات مالية مدفوعة
(٥,٣٣٧)	(٥,٤١١)	مزايا الموظفين المدفوعة
١,٥٥٣,٨١٣	١,٤٧٤,١٨٧	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٨٨,٥٦٨)	(١٨١,٤٧٧)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥١٠)	(٢٨٨,٣٥٣)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١١٥,٥٠٧)	(١٠٦,٧٤٣)	موجودات غير متداولة أخرى
(٤٠٤,٥٨٥)	(٥٧٦,٥٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
(٨٧٨,١٥٣)	(٩٣٢,٦٣٢)	صافي تسديدات قروض طويلة الأجل
٢٧١,٠٧٥	(٣٥,٠١٨)	صافي التغير في نقد وما يماثله
٢٦٩,٣١٥	١,٦٥٤,٣٤٢	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٥٤٠,٣٩٠	١,٦١٩,٣٢٤	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

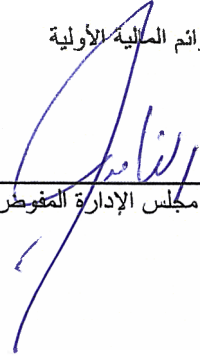
المدير المالي

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	عجز متراكم	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٤,٠٤٨,٩٢٠	(١,٠٠٠,٤٨٨)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٥ (مراجعة)
(٦١٨,٨٧٠)	(٦١٨,٨٧٠)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٣,٤٣٠,٠٥٠	(١,٦١٩,٣٥٨)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
١٤,٠٩٣,٦٢٥	(٩٥٥,٧٨٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
(٥٦,٢٣٧)	(٥٦,٢٣٧)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٤,٠٣٧,٣٨٨	(١,٠١٢,٠٢٠)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تعمل شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") في مجال الاستثمار في المشاريع الصناعية في المجالات البتروكيماوية والكيماوية. تقوم الشركة كذلك بتقديم الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع.

إن الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية ومملوكة بنسبة ٣٥٪ من قبل الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والنسبة المتبقية مملوكة من قبل الجمهور. تعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ صادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٢٨هـ (١٢ يونيو ٢٠٠٧). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:

- حصلت الشركة على موافقة لتوزيع مواد خام إضافية من وزارة البترول والثروة المعدنية اعتباراً من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥. تخضع هذه الموافقة إلى الوفاء بشروط معينة تتضمن المشاريع الرأسمالية ومتطلبات التشغيل وتخفيض رسوم التسويق من سابك التي سبق الاتفاق عليها.
- تكبدت الشركة تكاليف صيانة دورية بمبلغ ٥٩٩,٨ مليون ريال سعودي، منها ٢٣٩,٨ مليون ريال سعودي، تتعلق مباشرة بصيانة دورية مخطط لها، تم رسلتها ضمن الموجودات غير الملموسة في قائمة المركز المالي المرفقة لعام ٢٠١٥. التكاليف المتبقية بمبلغ ٣٦٠,٠ مليون ريال سعودي، المرتبطة بالصيانة الدورية والنتيجة بسبب أمور فنية أخرى، تم تحميلها على تكلفة المبيعات في قائمة الدخل المرفقة لعام ٢٠١٥.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠١٥.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

٢-١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار المحاسبي للتقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتوافق أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد قوائمها المالية الأولية مع تلك السياسات الموضحة في القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة لسنة ٢٠١٤.

إن القوائم المالية الأولية المرفقة تتضمن جميع التسويات التي تتكون بشكل رئيسي من المستحقات الاعتيادية المتكررة التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية بعدل. إن نتائج أعمال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات حولها مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن تقديرات مخصص الهبوط في الموجودات غير المالية (بشكل رئيسي ممتلكات ومصنع ومعدات) وتقدير أقل مستوى لوحدات مدرة للنقد ذات مخاطر هامة قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات خلال الفترة المالية اللاحقة.

تقوم الإدارة بتقييم الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن قيمتها الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. الدلائل التي تعتبر هامة والتي يمكن أن تشير إلى مراجعة الهبوط في القيمة، تتضمن أدلة من مصادر داخلية وخارجية تتعلق بالتغيرات التكنولوجية والسوقية والاقتصادية والبيئة القانونية في أداء الشركة أو التغييرات في معدلات فوائد السوق، والأداء الاقتصادي للأصول. يتم تحديد المبالغ المستردة للوحدات المدرجة للنقد باستخدام طريقة القيمة المستخدمة والتي تتطلب استخدام التقديرات من قبل الإدارة. كذلك تأخذ الإدارة في الاعتبار الشركة كوحدة مفردة مدرجة للنقد لأغراض مراجعة الهبوط في القيمة.

٢-٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وهو عملة التقارير للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار صرف العملات كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

٢-٤ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون التجارية المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وعمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف بيع وعمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٦-٢ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات التامة الصنع على تكلفة المواد الخام والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة.

إن صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

٧-٢ استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثيراً جوهرياً عليها ولكن لا تسيطر عليها، عادة ما تكون بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم إثبات الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة.

يتم إثبات حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، كما يتم إثبات حصتها في التغير في الاحتياطات الذي يحدث بعد الاقتناء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركات المتركمة لما بعد الاقتناء. عندما تكون حصة الشركة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقوم الشركة بإثبات أي خسائر إضافية ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة الشركة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الموجودات المحولة.

يتم إثبات الأرباح والخسائر المحفظة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة. باستثناء موجودات تحت الإنشاء والتي تقيد بالتكلفة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الدخل.

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

تصنف قطع الغيار الرأسمالية التي تعتبر أساسية لضمان استمرار عمليات المصنع، تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات وتستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت وبنسب استهلاك تتعلق بالمصانع والمعدات. يتم رسمة قطع الغيار إذا كانت ليست متاحة بسهولة في السوق أو غير متاحة، ويتطلب استكمال تصنيعها فترة طويلة.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

فيما يلي الموجودات غير الملموسة وفترات الإطفاء المتوقعة لها:

تكاليف الصيانة الدورية

تؤجل تكاليف الصيانة الدورية ويتم اطفائها على الفترة حتى موعد الصيانة الدورية القادم. في حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل التكاليف المؤجلة سابقاً وغير المطفأة على المصاريف في الحال ومن ثم تطفأ تكاليف الصيانة الدورية الجديدة خلال الفترة التي يتوقع أن يستفاد منها.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين - تكاليف تطوير موقع

يتم إطفاء التكاليف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة خمس سنوات.

تكاليف ما قبل التشغيل

تتضمن تكاليف ما قبل التشغيل التكاليف المتكبدة قبل بدء العمليات التجارية للمصانع ويتم اطفائها على مدى فترة سبع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت بداية من بدء العمليات التجارية لكل مصنع.

شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية، ماعدا الشهرة، فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة، إن وجدت، للإنخفاض في قيمتها سنوياً. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن يدر تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في الشهرة، إن وجدت.

١١-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكلفة المعاملة المتكبدة. تقيد القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم قيد أية فروق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل على مدى الفترة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات حتى يحين الوقت التي تصبح جاهزة للاستخدام المعدة لأجله. ويتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٢-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

١٣-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني حالي أو استنتاجي ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال استخدام للموارد لتسديد هذا الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٤-٢ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). يتم إثبات مخصص الزكاة في قائمة الدخل. يتم إثبات المبالغ الإضافية التي تستحق، إن وجدت، عندما يتم تحديدها حين إنهاء الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ التقنية والابتكار

يتم قيد تكاليف التقنية والابتكار كمصاريف عند تكبدها.

١٦-٢ مزايا الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وسياسات الشركة ويحمل على قائمة الدخل. يتم احتساب مبلغ المطلوب على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترجمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين

يوجد لدى الشركة برنامج يتيح للموظفين السعوديين المؤهلين فرص تملك وحدات سكنية.

إن الوحدات السكنية غير المباعة والتي تم انشاؤها لأغراض البيع للموظفين المؤهلين يتم رسملتها واستهلاكها على مدى ٣٣ سنة.

عند تخصيص الوحدات السكنية للموظفين، يتم نقل تكلفة إنشاء تلك الوحدات المباعة إلى الموظفين من حساب الممتلكات والمصانع والمعدات إلى الموجودات غير المتداولة الأخرى. يتم تخفيض الدفعات المقدمة وأقساط سعر الشراء المستلمة من الموظفين، من الموجودات غير المتداولة الأخرى.

يتم استبعاد تكلفة الوحدات وسعر البيع المتعلق بها من بند الموجودات غير المتداولة عندما يتم نقل ملكية تلك الوحدات للموظفين عند تسديد جميع الأقساط ولا يتوقع حدوث ربح أو خسارة جوهرية للشركة.

برنامج ادخار للموظفين

يوجد لدى الشركة خطة ادخار للموظفين. إن مساهمات المشاركين في البرنامج يتم ايداعها في حساب بنكي مستقل ويتم تكوين مخصص بمساهمة الشركة.

١٧-٢ الإيرادات

يتم بيع معظم المنتجات إلى سابق ("المسوق") بموجب اتفاقية تسويق. عند تسليم المنتجات إلى السوق، يتم قيد المبيعات على أساس أسعار أولية ويتم تعديلها لاحقاً على أساس أسعار البيع الفعلية التي يستلمها السوق من أطراف أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. تقيد التعديلات عند إبلاغ الشركة بها. يتم قيد الإيرادات من أطراف أخرى عند تسليم المنتجات.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ مصاريف بيع وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وعمومية وإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة. تتعلق مصاريف البيع بشكل رئيسي بالشحن وتخزين منتجات الشركة.

١٩-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي، بعد تغطية العجز المتراكم، حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمالها. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

٢٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل نفقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار منها. يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط العقود.

٢١-٢ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المرفقة لعام ٢٠١٤ لتتوافق مع طريقة عرض عام ٢٠١٥ وتمثل أساساً طريقة عرض أتعاب المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والتي تم إعادة تصنيفها من موجودات غير ملموسة وعرضها بالصافي مقابل القروض.

٢٢-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتم معظم المبيعات إلى عميل واحد في المملكة العربية السعودية وأن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد ألا وهو قطاع البتر وكيمائيات. وبناءً عليه، لم يتم عرض تحليلات قطاعية للقطاعات الجغرافية والتشغيلية.

٣ - نقد ومايمائته

النقد والنقد ومايمائته يمثل النقد والأرصدة البنكية ويشمل ١,٢٨٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: لاشيء) يحتفظ بها كاحتياطي لخدمة الديون (بما في ذلك سداد أصل) بموجب بعض الترتيبات التمويلية.

٤ - قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٩٥٠,٩٢٢	٢,٦٥٠,٨٢٨	صندوق الإستثمارات العامة
٣,٥٧٧,٧٨٤	٣,٣٨٤,٥٩٩	اتفاقيات تسهيلات التمويل الإسلامية
٢,٥٢٠,٨٤٦	٢,٣٨٤,٧٣٢	تسهيلات تجارية
٦,١٠٥,٢٢٣	٥,٢٢٨,٦٧٣	تسهيلات وكالة التصدير
٢,٤١٤,١٠٨	٢,٤١٤,٠٩٤	تسهيلات إسلامية لرأس المال العامل
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٢٣٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩,٣٧٥,٠٠٠	١١,١٠٠,٠٠٠	قروض الاسناد
٢٨,٤٧٣,٨٨٣	٢٨,٣٩٢,٩٢٦	
(٢٤٤,٨٧٠)	(٢٢٠,٣٥٦)	يطرح: تكاليف المعاملات غير المطفئة
٢٨,٢٢٩,٠١٣	٢٨,١٧٢,٥٧٠	

يتم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي:

١,٧٦٤,٨٣٠	٢,٣٧٨,٥٣٣	الاستحقاق الحالي ضمن المطلوبات المتداولة
٢٦,٤٦٤,١٨٣	٢٥,٧٩٤,٠٣٧	قروض طويلة الأجل
٢٨,٢٢٩,٠١٣	٢٨,١٧٢,٥٧٠	

الحركات في تكاليف المعاملات غير المستهلكة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٨١,٢٩٥	٢٥٢,٣٧٤	١ يناير
(٣٦,٤٢٥)	(٣٢,٠١٨)	يطرح: إطفاء
٢٤٤,٨٧٠	٢٢٠,٣٥٦	٣٠ سبتمبر

المتعلق ب:

٤١,١١٣	٤١,١١٣	الاستحقاق الحالي ضمن المطلوبات المتداولة
٢٠٣,٧٥٧	١٧٩,٢٤٣	المعروض تحت قروض طويلة الأجل

شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم تأمين القروض المذكورة أعلاه إما عن طريق الرهن العقاري من أصول الشركة أو الضمانات التي ينص عليها سابقاً. أيضاً، قروض الاسناد أعلاه تشمل قروض طويلة الأجل من شركة سابقاً والبالغة ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٩ مليار ريال سعودي). وفقاً لاتفاقية دعم مع شركة (سابقاً)، وشركة سابقاً الحفاظ على ملكية ٣٥٪ في الشركة خلال فترة سداد هذه القروض.

هذه القروض تحمل التغييرات المالية وفقاً لأسعار السوق والهامش المتفق عليها السائدة. ويوزع تسديد هذه القروض على مدى أربعة عشر عاماً من تاريخ قائمة المركز المالي. تتضمن تسهيلات القروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي تعهدات تتطلب من الشركة الحفاظ على مستوى معين من المؤشرات المالية، والحد من توزيع الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية تزيد على حدود معينة.

القيمة الدفترية لقروض طويلة الأجل مقومة بالعملة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	ريال سعودي
١٠,٩٠٥,٠٠٠	١٢,٣٣٠,٠٠٠	دولار أمريكي
١٧,٥٦٨,٨٨٣	١٦,٠٦٢,٩٢٦	
٢٨,٤٧٣,٨٨٣	٢٨,٣٩٢,٩٢٦	

٥ - أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

لدى الشركة معاملات مع سابقاً وأطراف ذات علاقة بها (مجتمعين "أطراف ذات علاقة").

١-٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

(أ) حصلت الشركة على خدمات الشراء والتي تتضمن خدمات التخزين والنقل واتخاذ الترتيبات اللازمة لتسليم قطع الغيار واللوازم والمواد الخاصة بالشركة والمقدمة من سابقاً عن طريق إدارة الخدمات المشتركة.

(ب) إضافة لخدمات المشتريات، تقوم إدارة الخدمات المشتركة أيضاً بتقديم خدمات المحاسبة والموارد البشرية وتقنية المعلومات والهندسة وخدمات عامة أخرى للشركة.

(ت) تقدم شركة سابقاً لخدمات التخزين (ساب تانك) خدمات الشحن ومناولة المواد للشركة.

(ث) يتم شراء المواد الخام من أطراف ذات علاقة لسابقاً.

(ج) كما تقوم سابقاً أيضاً بتقديم بعض الخدمات التقنية والابتكار والادارية والخدمات الأخرى للشركة وفقاً للاتفاقيات المبرمة.

(ح) قامت سابقاً أيضاً بتحميل نفقات مالية ورسوم ضمان ورسوم تعهدات على الشركة تتعلق بقروض الاسناد.

شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(خ) يتم بيع معظم المنتجات إلى سابقك بموجب اتفاقيات التسويق وبيع المنتجات. يتم قيد المبيعات عند تسليم المنتجات بصافي سعر مبدئي ويتم لاحقاً تعديله على أساس شهري بأسعار البيع الفعلية المستلمة من قبل سابقك من عملائهم بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع والبيع وأتعاب التسويق لتغطية جميع مصاريف التسويق الأخرى.

(د) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، تم تحميل الشركة بمبلغ ٩٢٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٢١٩ مليون ريال سعودي) لجميع الخدمات الوسيطة المذكورة أعلاه.

٥-٢ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

(أ) ذمم مدينة

تشتمل الذمم المدينة على أرصدة مدينة من سابقك بمبلغ ٢,٩٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٣,٤٣٣ مليون ريال سعودي).

(ب) ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة

تشتمل المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى على الأرصدة المدينة من أطراف ذات علاقة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٦٠٢,٩٢٣	٣٧٨,٠٧٣	سابق
٩,٧٥٩	١٢,٥٩٢	أخرى
٦١٢,٦٨٢	٣٩٠,٦٦٥	

(ج) ذمم دائنة إلى أطراف ذات علاقة

تتضمن الذمم الدائنة على أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٨٣٥,٩٦٩	٤٦٥,٩٨٤	سابق
٧	-	أخرى
٨٣٥,٩٧٦	٤٦٥,٩٨٤	

٦ - ربحية (خسارة) السهم

تحتسب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤ بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات وصافي الخسارة لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد ١,٥٠٠ مليون سهم قائمة خلال تلك الفترات.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - مطلوبات محتملة وتعهدات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٤,٩١٧	١٥,١٢١
٥٦٢,٥٠٠	-

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقبت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٣٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٥٠٤,١ مليون ريال سعودي).