

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

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير فحص محدود

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

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة	
٢	تقرير فحص محدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
٧ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد قمنا بقائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وألتمة الدخل الأولية لقرتي الثلاثة والتمتة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ والقوائم الأولية للتعلقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية. إن هذه القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة والتي أعنتها وأتمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحيلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود لئلاً نطلقاً 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 فليتنا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً 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



الرئيس
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

١٨ رمضان ١٤٣٥ هـ
(١٦ يوليو ٢٠١٤)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
٤١٠,٨٢٠	٥٤٧,٣١٥		نقد وما يمثله
٢,٤٨٢,٣٠١	٣,١٩٨,٨٩٠		نم مدينة
٢,٠٧٠,٤٦٨	٢,٣٤٩,٢٤٥		مخزون
٦٣٨,٢٢٥	٦٣٠,٩١١		مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
٥,٦٠١,٨١٤	٦,٧٢٦,٣٦١		
			موجودات غير متداولة
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠		استثمار
٣٩,٧١٥,٧٣٣	٣٨,٠٤٢,٤٨٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٢١,٧٥٥	٥١٩,٩٤٦		موجودات غير ملموسة
٢٢,٦٠٩	١٨٥,٠١٥		موجودات غير متداولة أخرى
٤٠,٦٢٢,٠٩٧	٣٨,٩٠٩,٤٤٨		
٤٦,٢٢٣,٩١١	٤٥,٦٣٥,٨٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
١,٥١٤,٢٠٥	١,٨٤٤,٣٩٣	٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,١٩٥,٢٨٠	١,٧٥٤,٣٩٦		نم دائنة
١,٦٨١,٧٨٩	١,١٠٧,٨٦٩		مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,٣٩١,٢٧٤	٤,٧٠٦,٦٥٨		
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٦٣٦,٥٢١	٢٦,٦٢٩,٤٩٨	٣	قروض طويلة الأجل
١٤٩,١٨٣	٣٢٩,١٧٣		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٧,٧٨٥,٧٠٤	٢٦,٩٥٨,٦٧١		
٣٢,١٧٦,٩٧٨	٣١,٦٦٥,٣٢٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		احتياطي نظامي
(١,٠٠٢,٤٧٥)	(١,٠٧٨,٩٢٨)		عجز متراكم
١٤,٠٤٦,٩٣٣	١٣,٩٧٠,٤٨٠		مجموع حقوق المساهمين
٤٦,٢٢٣,٩١١	٤٥,٦٣٥,٨٠٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

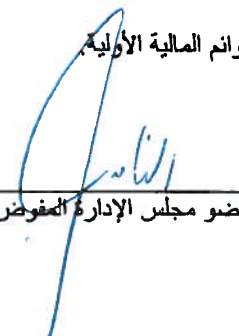
المدير المالي

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣٦٧,٩٣٦	٥,٨٧٤,٦١٩	٢,٢٨٨,٠٤٨	٢,٩٦٥,٢٦١	مبيعات
(٤,٣٢٩,٣٥١)	(٥,٤٩٣,٤٠٢)	(٢,٣٠٨,١٩٣)	(٢,٨٤١,٠٩١)	تكلفة المبيعات
٣٨,٥٨٥	٣٨١,٢١٧	(٢٠,١٤٥)	١٢٤,١٧٠	إجمالي الربح (الخسارة)
(١٥٥,٨٧١)	(٢١٨,٧٧٨)	(٨٦,٤١٠)	(١١٩,٣١٧)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(١١٧,٢٨٦)	١٦٢,٤٣٩	(١٠٦,٥٥٥)	٤,٨٥٣	الربح (الخسارة) من العمليات
				مصاريف (إيرادات أخرى
(٢٤٠,٠٥٣)	(٢٤٨,٩٦٠)	(١٢١,٠٧٥)	(١٢٣,٥٨٨)	نققات مالية
٦,٢٦٥	٢,٦٤٦	٣,٣٦٣	٢,٥٠٦	أخرى
(٣٥١,٠٧٤)	(٨٣,٨٧٥)	(٢٢٤,٦٦٧)	(١١٦,٢٢٩)	الخسارة قبل الزكاة
(٤٢,٠٢٨)	(٣٩,٢٧٠)	(١٣,٩٧٠)	(١٦,٨٥٨)	الزكاة
(٣٩٣,١٠٢)	(١٢٣,١٤٥)	(٢٣٨,٦٣٧)	(١٣٣,٠٨٧)	صافي الخسارة للفترة
				ربحية (خسارة) السهم
(٠,٠٧٨)	٠,١٠٨	(٠,٠٧١)	٠,٠٠٣	(ريال سعودي):
(٠,٢٦٢)	(٠,٠٨٢)	(٠,١٥٩)	(٠,٠٨٩)	الربح (الخسارة) من العمليات
				صافي الخسارة للفترة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
				(بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

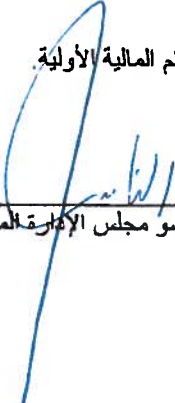
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٣٥١,٠٧٤)	(٨٣,٨٧٥)	تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية الخسارة قبل الزكاة
١,١٠٦,٨٩١	١,٢٢٦,٩٠٩	تعديلات لبنود غير نقدية
٢٤٠,٠٥٣	٢٤٨,٩٦٠	استهلاك وإطفاء
٢٥,٤٣٥	٢٨,٠٦٩	نفقات مالية
		مكافأة الموظفين
٦٥٢,٠٥٠	٣٩٥	تغيرات في رأس المال العامل
(١١٠,٤٧٠)	(١٧٣,٤٨٥)	نم مدينة
(١٣٧,١٣٣)	١٠٤,٤٢١	مخزون
(١٥٠,٩٦٩)	٣٥٥,٩٥٢	مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
٤٠٦,٩٩٩	٥,٣٠٩	نم داننة
١,٦٨١,٧٨٢	١,٧١٢,٦٥٥	مستحقات ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى
(٧٧,٢٨٤)	(٨٤,١٨٨)	زكاة مسددة
(٢٣٦,٤٩١)	(٢٢٦,٣٥٣)	نفقات مالية مسددة
(١٣,٣٤٨)	(٣,٥٢٠)	مكافأة الموظفين المسددة
١,٣٥٤,٦٥٩	١,٣٩٨,٥٩٤	صافي النقد الناتج عن أنشطة تشغيلية
(١٦٢,٠٠٠)	-	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية
(٥١٠,١٤٨)	(١٩٢,٨٨٧)	استثمار
(٣١٣,٨٩٧)	(٤٦٨)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٥٩٧	(٤٩,٠٩٤)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٩٨٣,٤٤٨)	(٢٤٢,٤٤٩)	موجودات غير متداولة أخرى
		صافي النقد المستخدم في أنشطة استثمارية
(٥٢٩,٦٦٩)	(٨٧٨,١٤٥)	تدفقات نقدية من نشاط تمويلي
(١٥٨,٤٥٨)	٢٧٨,٠٠٠	صافي التغيير في نقد وما يماثله
٥٦٩,٢٧٨	٢٦٩,٣١٥	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٤١٠,٨٢٠	٥٤٧,٣١٥	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة

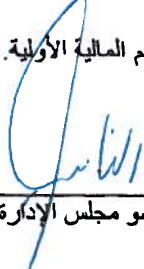

المدير المالي

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 نظمي	رأس المال	
١٤,٠٩٣,٦٢٥	(٩٥٥,٧٨٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
(١٢٣,١٤٥)	(١٢٣,١٤٥)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٣,٩٧٠,٤٨٠	(١,٠٧٨,٩٢٨)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
١٤,٤٤٠,٠٣٥	(٦٠٩,٣٧٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مراجعة)
(٣٩٣,١٠٢)	(٣٩٣,١٠٢)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٤,٠٤٦,٩٣٣	(١,٠٠٢,٤٧٥)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٥ 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تعمل شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية) ("الشركة") في مجال الاستثمار في المشاريع الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها في المجالات البتر وكيمائية والكيمائية. تقوم الشركة أيضاً 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 الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (١٢ يونيو ٢٠٠٧). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

بدأت الشركة العمليات التجارية في ١ أكتوبر ٢٠١١ في معظم مصانعها بما فيها الاولييفينات وجلايكول الإثيلين والبولي بروبيلين والبولي إيثيلين العالي الكثافة والبولي كاربونيت والفينول. في ١٥ اغسطس ٢٠١٢، بدأ مصنع الامينات عملياته التجارية. بدأت الشركة الانتاج التجاري من مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٣.

بدأت الشركة الانتاج التجريبي لمصنع الكحول الطبيعي (إن دي إيه) اعتباراً من ٢٥ يونيو ٢٠١٤.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٤.

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.

١-٢ 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 ٢٠١٣.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات الجوهرية، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض القوائم المالية الأولية والمركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج العمليات الأولية لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للشركة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها 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 والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم إدارة 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 المتداولة وتقدير مستوى وحدات النقد المدرة للنقد ذات المخاطر الهامة التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات خلال الفترة المالية اللاحقة.

٣-٢ 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 قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية.

٤-٢ نقد وما يمثله

يتكون النقد وما يمثله من النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ذمم مدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الدخل ويعرض ضمن "مصاريف عمومية وإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي مبالغ مستردة لاحقاً، تم شطبها مسبقاً، بقيد دانن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٢ مخزون

يتم إثبات البضاعة الجاهزة والمواد الكيماوية والمواد الأولية على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة الجاهزة والمواد الكيماوية وقطع الغيار واللوازم على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المنتجات الجاهزة على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف الإنتاج غير المباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا 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 المترابطة 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 المخفضة الناتجة عن الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة الدخل.

٨-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترابطة. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة تلك الموجودات على مدى الأعمار الانتاجية المقدر لها.

يتم إطفاء التحسينات على عقارات مستأجرة على مدى العمر الانتاجي المقدر لها أو على فترة عقد الإيجار المتبقية، أيهما أقل.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

إن قطع الغيار الرأسمالية تمثل قطع غيار تعتبر ضرورية لاستمرار عمليات المصنع ويتم تصنيفها كجزء من المصنع والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الأولي للمصنع والمعدات ذات العلاقة.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

رسوم القروض المدفوعة مقدماً وترتيباتها

يتم رسمة رسوم القروض المدفوعة مقدماً المتعلقة بقروض طويلة الأجل ويتم اطفائها على مدى الفترة المتبقية من القروض ذات العلاقة.

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 ٥ 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 ابتداءً من بدء العمليات التجارية لكل مصنع.

١٠-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة للهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة، بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل فترة مالية. إذا ما تم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، 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.

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة. يتم رسلة 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 إلتزام قانوني حالي أو استنتاجي ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال استخدام للموارد لتسديد هذا الإلتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٤-٢ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة لفريضة الزكاة 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 لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٢ التقنية والابتكار

يتم قيد تكاليف التقنية والابتكار كمصاريف عند تكبدها.

١٦-٢ منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية 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 المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 رسمتها واستهلاكها على مدى ٣٣ سنة.

عند تخصيص الوحدات السكنية للموظفين، يتم نقل تكلفة إنشاء تلك الوحدات المباعة إلى الموظفين من حساب الممتلكات والمصنع 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 السكنية وسعر الشراء المتعلق بها من بند الموجودات غير المتداولة الأخرى عندما يتم نقل ملكية تلك الوحدات السكنية إلى الموظفين عندما لا 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 إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى المسوقين والعملاء. عند تسليم المنتجات إلى المسوقين، يتم إثبات المبيعات بأسعار البيع الأولية ومن ثم يتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوقون من أطراف أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن ورسوم التسويق وما إلى ذلك.

١٨-٢ مصاريف بيع وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع التكاليف بين مصاريف بيع وعمومية وإدارية وتكاليف الإنتاج، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٩-٢ احتياطي نظامي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٢ عقود إيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية إلى المستأجر. وتصنف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إثبات إيراد الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لشروط العقود.

٢١-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات:

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

تقوم الشركة بشكل رئيسي بتصنيع المواد الكيماوية والمنتجات ذات العلاقة.

(ب) القطاع الجغرافي

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

تتم جميع مبيعات الشركة بشكل جوهري إلى عميل واحد في المملكة العربية السعودية وأن جميع عمليات الشركة بشكل جوهري تتعلق بقطاع تشغيلي واحد والذي هو قطاع البتر وكيمائيات. وبناءً عليه، لم يتم عرض تحليل القطاع الجغرافي.

٣ - قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل بمبلغ ٢٩,٠ مليار ريال سعودي من مؤسسات مالية محلية وحكومية ودولية لتمويل نفقاتها الرأسمالية. إن إجمالي المبلغ القائم مقابل هذه القروض هو ٢٥,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٧,١ مليار ريال سعودي). يتم تسديد هذه القروض على مدى فترة ٩ سنوات من تاريخ قائمة المركز المالي. تم تأمين هذه القروض بشكل رئيسي مقابل ممتلكات ومصانع ومعدات الشركة والضمانات المقدمة من شريكها الرئيسي الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة قروض طويلة الأجل من سابك بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٣: ٢,٠ مليار ريال سعودي). وفقاً لاتفاقية الدعم مع سابك، سوف تحتفظ سابك بنسبة ٣٥٪ من حقوق الملكية في الشركة خلال فترة سداد هذه القروض.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٣ بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات وصافي الخسارة لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد ١,٥٠٠ مليون سهم قائمة خلال تلك الفترات.

٥ - مطلوبات محتملة وارتباطات

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٣</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٤</u>	
غير مراجعة	غير مراجعة	
<u>٧,٢٠٠</u>	<u>٧,٤١٧</u>	خطابات ضمان
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	اعتمادات مستندية

النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغت ٥٠١,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٨٧٧,٠ مليون ريال سعودي).