

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

القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

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

القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير الفحص المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقوائم الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة 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 مسؤولية إدارة الشركة والتي أعددتها وقدمتها 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

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



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ
(١٥ إبريل ٢٠١٥)

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

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

٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات متداولة
٦٦٨,٥٧٣	٢,٠٥٦,٠٥٧	٣	نقد وما يمثله
٣,١٦٣,٥٤٦	٢,٠٢٠,٤٠٠		نم مدينة
٢,٣١٤,٥٠٨	٢,٠٧٦,٥٧٤		مخزون
٦٧٣,٦١٥	٦١٠,٧٥٥		مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى
٦,٨٢٠,٢٤٢	٦,٧٦٣,٧٨٦		
			موجودات غير متداولة
١٦٢,٠٠٠	١٦١,٧٦١		استثمار
٣٨,٥١٠,٨٨٩	٣٦,٤٦١,٠٨٢		ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٠٣,٥٧٢	٢٥٧,٣٨٨		موجودات غير ملموسة
١٨٧,٠٤٠	٤١٧,٥١٣		موجودات غير متداولة أخرى
٣٩,١٦٣,٥٠١	٣٧,٢٩٧,٧٤٤		
٤٥,٩٨٣,٧٤٣	٤٤,٠٦١,٥٣٠		مجموع الموجودات
			مطلوبات
			مطلوبات متداولة
١,٦٩٦,٢٦٤	٢,١٢٣,٤٧٢	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,١٦٧,٧٢٢	١٥٢,٧٤٤		نم دائنة
١,٣٢٠,٠٣٠	١,٠٢٨,٨٩٦		مستحقات ومطلوبات أخرى
٤,١٨٤,٠١٦	٣,٣٠٥,١١٢		
			مطلوبات غير متداولة
٢٧,٣٨٤,١٨١	٢٦,٩٩٢,٣٩٣	٤	قروض طويلة الأجل
٣١١,٩٨١	٣٠٦,٧٤٩		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٧,٦٩٦,١٦٢	٢٧,٢٩٩,١٤٢		
٣١,٨٨٠,١٧٨	٣٠,٦٠٤,٢٥٤		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		احتياطي نظامي
(٩٤٥,٨٤٣)	(١,٥٩٢,١٣٢)		عجز متراكم
١٤,١٠٣,٥٦٥	١٣,٤٥٧,٢٧٦		مجموع حقوق المساهمين
٤٥,٩٨٣,٧٤٣	٤٤,٠٦١,٥٣٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات محتملة وارتباطات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٦ 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 الدخل الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٩٠٩,٣٥٨	١,٧٥٢,٦٥٣	مبيعات
(٢,٦٤٨,٣٩٥)	(٢,١٢٠,٥١٥)	تكلفة المبيعات
٢٦٠,٩٦٣	(٣٦٧,٨٦٢)	إجمالي (الخسارة) الربح
(٩٩,٤٦١)	(٧٥,٠٤٦)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
١٦١,٥٠٢	(٤٤٢,٩٠٨)	(الخسارة) الربح من العمليات
-	٦٥	(مصاريف) إيرادات أخرى
(١٢٩,٢٨٩)	(١٣٩,٦٣٩)	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
١٣٩	١٩,٩٢٢	نفقات مالية
٣٢,٣٥٢	(٥٦٢,٥٦٠)	أخرى
(٢٢,٤١٢)	(٢٩,٠٨٤)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة
٩,٩٤٠	(٥٩١,٦٤٤)	الزكاة
		صافي (الخسارة) الربح للفترة
٠,١٠٨	(٠,٢٩٥)	(خسارة) ربحية السهم (ريال سعودي):
٠,٠٠٧	(٠,٣٩٤)	(الخسارة) الربح من العمليات
		صافي (الخسارة) الربح للفترة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٦ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	إيضاح
٣٢,٣٥٢	(٥٦٢,٥٦٠)	تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية (الخسارة) الربح قبل الزكاة
٦٠٠,١٥٤	٦٥٠,٩٦٤	تعديلات لبند غير نقدية
-	(٦٥)	استهلاك وإطفاء
١٢٩,٢٨٩	١٣٩,٦٣٩	حصة الشركة في صافي ربح شركة زميلة
٨,١٢٤	٩,٩٨٦	نفقات مالية
٣٥,٧٣٩	٧١٠,٠٦٤	منافع الموظفين
(١٣٨,٧٤٨)	٣٩٨,٢٦٩	تغيرات في رأس المال العامل
٦١,٧١٧	٣٠,٣٢٢	ذمم مدينة
(٢٣٠,٧٢٢)	(٦٧٢,٩٥٣)	مخزون
٦٦,٤٩٥	(٨,٧٧١)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥٦٤,٤٠٠	٦٩٤,٨٩٥	ذمم دائنة
(٤٨,٢٠٣)	(٤٥,١٥٣)	مستحقات ومطلوبات متداولة وغير متداولة أخرى
(٧٦٨)	(٦,٧٥٠)	نفقات مالية مدفوعة
٥١٥,٤٢٩	٦٤٢,٩٩٢	منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج عن أنشطة تشغيلية
(٦٤,٦٤٩)	(٦٥,٠٥٦)	تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية
(٤٠٣)	(١٣٥,١٢٤)	إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
(٥١,١١٩)	(٤١,٠٩٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١١٦,١٧١)	(٢٤١,٢٧٧)	موجودات غير متداولة أخرى
٣٩٩,٢٥٨	٤٠١,٧١٥	صافي التغير في نقد وما يمثله
٢٦٩,٣١٥	١,٦٥٤,٣٤٢	نقد وما يمثله كما في بداية الفترة
٦٦٨,٥٧٣	٢,٠٥٦,٠٥٧	نقد وما يمثله كما في نهاية الفترة
-	١٤٢,٥٠٣	نشاط استثمار غير نقدي
		تحويل قطع غيار من الممتلكات والمصنع والمعدات

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس الشركة

المدير المالي

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (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)
(٥٩١,٦٤٤)	(٥٩١,٦٤٤)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٣,٤٥٧,٢٧٦	(١,٥٩٢,١٣٢)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
١٤,٠٩٣,٦٢٥	(٩٥٥,٧٨٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٤ (مراجعة)
٩,٩٤٠	٩,٩٤٠	-	-	صافي الربح للفترة
١٤,١٠٣,٥٦٥	(٩٤٥,٨٤٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات من رقم ١ إلى رقم ٦ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (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 في المجالات البتر وكيمائية والكيمائية، وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية والمصانع التي شيدتها الشركة داخل المملكة وخارجها وتقديم الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع واكتساب الخبرة التقنية في مجالات البتر وكيمائيات والكيمائيات عن طريق التعاون والشراء من الآخرين.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية ومسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ صادر في مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨هـ (١٢ يونيو ٢٠٠٧). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

بدأت الشركة العمليات التجارية من ١ أكتوبر ٢٠١١ في معظم مصانعها بما فيها الاولييفينات و جلايكول الايثيلين والبولي بروبيلين والبولي ايثيلين عالي الكثافة والبولي كاربونيت والفينول. بدأ مصنع الامينات عملياته التجارية في ١٥ أغسطس ٢٠١٢. بدأت الشركة انتاجها التجاري في مصنع البولي ايثيلين منخفض الكثافة ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٣. تتوقع الشركة بدء العمليات التجارية لمصنع الكحول الطبيعي (إن دي ايه) من منتصف عام ٢٠١٥.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥:

- استلمت الشركة من وزارة البترول و الثروة المعدنية خطاب الموافقة على تخصيص كميات مواد خام اضافية اعتباراً من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥. تخضع هذه الموافقة إلى تحقيق بعض الشروط بما فيها متطلبات المشاريع الرأسمالية و التشغيلية، و تخفيض الاتعاب التسويقية من الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") والذي تم الاتفاق معها على هذا الأمر.
- تكبدت الشركة تكاليف دورية وتكاليف أخرى تتعلق بها بمبلغ ٤٩٥,٢ مليون ريال سعودي، والذي تم رسملة منه مبلغ ١٣٥,٢ مليون ريال سعودي، يتعلق مباشرة بتكاليف الصيانة الدورية المجدولة، ضمن بند الموجودات الغير ملموسة في قائمة المركز المالي المرفقة لعام ٢٠١٥، و تم تحميل باقي المبلغ ٣٦٠ مليون ريال سعودي، الذي صاحب الصيانة الدورية المجدولة وكذلك بعض المشاكل الفنية الأخرى، على تكلفة المبيعات في قائمة الدخل المرفقة لعام ٢٠١٥.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ إبريل 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات حولها مع القوائم المالية السنوية والإيضاحات حولها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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 مستوى وحدات مدرة للنقد ذات مخاطر هامة 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 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 السنة ضمن قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ 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.

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. تشتمل 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 المتراكمة 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

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

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد 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 رسملة 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 وينسب استهلاك تتعلق بالمصانع والمعدات. يتم رسملة 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 اطفؤها 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 بداية من بدء العمليات التجارية لكل مصنع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. 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 كربح في قائمة الدخل.

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 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 لمتطلبات نظام ضريبة الدخل السعودي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 منافع 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 تحق 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. ان مساهمات المشاركين في البرنامج يتم ايداعها في حساب بنكي مستقل ويتم تكوين مخصص بمساهمة الشركة.

١٧-٢ الإيرادات

يتم بيع معظم المنتجات إلى سابك ("المسوق") بموجب اتفاقية تسويق. عند تسليم المنتجات إلى المسوق، يتم قيد المبيعات على أساس أسعار أولية ويتم تعديلها لاحقاً على أساس أسعار البيع الفعلية التي يستلمها المسوق من

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أطراف أخرى، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والتسويق. تقيد التعديلات عند إبلاغ الشركة بها. يتم قيد الإيرادات من أطراف أخرى عند تسليم المنتجات.
٢-١٨ 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. تتعلق مصاريف البيع بشكل رئيسي بالشحن وتخزين منتجات الشركة.

٢-١٩ 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 التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي حالياً غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة.

٢-٢٠ عقود إيجار تشغيلية

تحمل مصاريف الإيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار. يتم اثبات الدخل من الإيجار على أساس مبدأ الاستحقاق ووفقاً لبنود العقود.

٢-٢١ إعادة تصنيف

إن بعض المبالغ في القوائم المالية الأولية المرفقة لعام ٢٠١٤ تم إعادة تصنيفها لكي تتوافق مع طريقة عرض عام ٢٠١٥ وتتمثل بشكل رئيسي في عرض رسوم معاملة تتعلق بالقروض طويلة الأجل، حيث تم إعادة تصنيفها الآن من موجودات غير ملموسة وعرضها بالصافي مقابل القروض.

٢-٢٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات، العمليات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) القطاع الجغرافي

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

تتم معظم المبيعات إلى عميل واحد في المملكة العربية السعودية وأن جميع عمليات الشركة تتعلق بقطاع واحد إلا وهو قطاع البتر وكيمائيات. وبناءً عليه، لم يتم عرض تحليل القطاع التشغيلي و القطاع الجغرافي.

٣ - نقد وما يماثله

٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	
١٤٣,٥٧٣	١,٤٩٣,٥٥٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٢٥,٠٠٠	٥٦٢,٥٠٠	استثمارات مرابحة
<u>٦٦٨,٥٧٣</u>	<u>٢,٠٥٦,٠٥٧</u>	

يتضمن بند نقد وأرصدة لدى البنوك أيضا مبلغ ١,٠٣٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: لاشيء) يمثل إحتياطي خدمة قرض بما فيها التسديدات الرئيسية، بموجب بعض الترتيبات المالية.

٤ - قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل بمبلغ ٣١,٦ مليار ريال سعودي من مؤسسات مالية محلية وحكومية ودولية لتمويل نفقاتها الرأسمالية. إن إجمالي المبلغ القائم مقابل هذه القروض هو ٢٦,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٦,٥ مليار ريال سعودي). إن استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول سدادها، تتراوح ما بين تاريخ قائمة المركز المالي حتى عام ٢٠٢٩. تم ضمان هذه القروض بشكل رئيسي مقابل ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة والضمانات المقدمة من شريكها الرئيسي سابق.

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة قروض طويلة الأجل من سابق بمبلغ ٢,٩ مليار ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٩ مليار ريال سعودي). وفقاً لاتفاقية الدعم مع سابق، سوف تحتفظ سابق بنسبة ٣٥٪ من حقوق الملكية في الشركة خلال فترة سداد هذه القروض.

٥ - ربحية (خسارة) السهم

تحتسب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٢٠١٤ بتقسيم (الخسارة) الربح من العمليات وصافي (الخسارة) الربح 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - مطلوبات محتملة وارتباطات

٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)	
٧,٤١٧	١٥,٣١٧	خطابات ضمان
٥٦٢,٥٠٠	-	اعتمادات مستندية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤٩٤,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤ : ٥٥٧,٧ مليون ريال سعودي).