

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

القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
وتقرير فحص محدود

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

القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير فحص محدود

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية للفتري الثلاثي والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والقلمتين الأوليتين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة 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 أعدتها 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 فبقينا 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

٢٥ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ  
(١٩ أكتوبر ٢٠١٤)

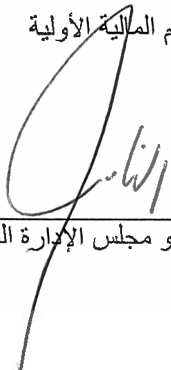


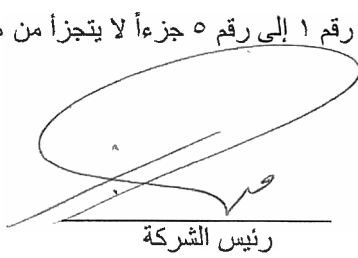
شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)


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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
			نقد وما يماثله
			ذمم مدينة
			مخزون
			مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣١٢,٥٩٧	٥٤٠,٣٩٠		
٣,٢٢٥,٥٣٩	٣,٤٥٠,٩٠٣		
٢,٠٢٣,٢١٩	٢,١٤٣,٣١٧		
٧٥٠,٢٤١	٦٩٩,٥٣٨		
٦,٣١١,٥٩٦	٦,٨٣٤,١٤٨		
			موجودات غير متداولة
			استثمار
			ممتلكات ومصانع ومعدات
			موجودات غير ملموسة
			موجودات غير متداولة أخرى
١٦٢,٠٠٠	١٦٢,٠٠٠		
٣٩,٢٦٥,٥٠٠	٣٧,٥٨٠,٤٥٨		
٦٧٣,٦٨٢	٤٦٤,٧٥١		
١٣٣,٢٧٧	٢٥١,٤٢٨		
٤٠,٢٣٤,٤٥٩	٣٨,٤٥٨,٦٣٧		
٤٦,٥٤٦,٠٥٥	٤٥,٢٩٢,٧٨٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
		٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
			ذمم دائنة
			مستحقات ومطلوبات أخرى
١,٥١٤,٢٠٥	١,٨٤٤,٣٩٣		
١,٣١٨,١٩٣	١,٣٤٨,٢٠٨		
١,٨٢٦,٦١٦	١,٠٩٦,٨٧٢		
٤,٦٥٩,٠١٤	٤,٢٨٩,٤٧٣		
			مطلوبات غير متداولة
		٣	قروض طويلة الأجل
			مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٧,٦٣٦,٤٦٠	٢٦,٦٢٩,٤٩٠		
١٦٠,٣٧٤	٣٣٦,٤٣٤		
٢٧,٧٩٦,٨٣٤	٢٦,٩٦٥,٩٢٤		
٣٢,٤٥٥,٨٤٨	٣١,٢٥٥,٣٩٧		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطي نظامي
			عجز متراكم
			مجموع حقوق المساهمين
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		
(٩٥٩,٢٠١)	(١,٠١٢,٠٢٠)		
١٤,٠٩٠,٢٠٧	١٤,٠٣٧,٣٨٨		
٤٦,٥٤٦,٠٥٥	٤٥,٢٩٢,٧٨٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		٥	مطلوبات محتملة وتعهدات

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

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

  
رئيس الشركة

  
المدير المالي

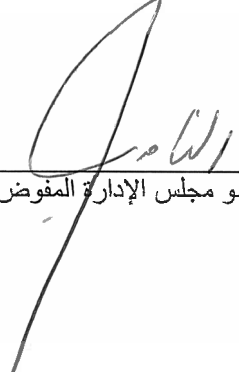
شركة كيان السعودية للبترولكيماويات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

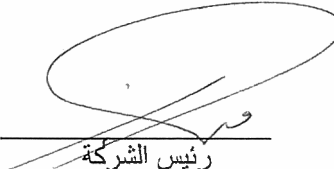
قائمة الدخل الأولية

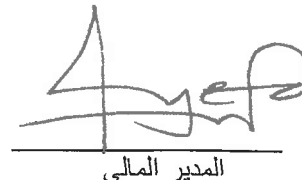
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧,٤٢٠,١٣٤	٩,١٠٩,٩٩٥	٣,٠٥٢,١٩٨	٣,٢٣٥,٣٧٦	مبيعات
(٧,٠٧٦,٦٠٠)	(٨,٤١٣,٩٦٩)	(٢,٧٤٧,٢٤٩)	(٢,٩٢٠,٥٧١)	تكلفة المبيعات
٣٤٣,٥٣٤	٦٩٦,٠٢٦	٣٠٤,٩٤٩	٣١٤,٨٠٥	إجمالي الربح
(٢٦٢,٦٢٠)	(٣٢٩,٦٦٩)	(١٠٦,٧٤٩)	(١١٠,٨٩٠)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٨٠,٩١٤	٣٦٦,٣٥٧	١٩٨,٢٠٠	٢٠٣,٩١٥	الربح من العمليات
(٣٥٦,٧٢٣)	(٣٧٢,٠٤٤)	(١١٦,٦٧٠)	(١٢٣,٠٨٣)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٦,٠٨٥)	١٦,٦٩٥	(١٢,٣٥٠)	١٤,٠٥٣	نفقات مالية
(٢٨١,٨٩٤)	١١,٠٠٨	٦٩,١٨٠	٩٤,٨٨٥	أخرى
(٦٧,٩٣٤)	(٦٧,٢٤٥)	(٢٥,٩٠٦)	(٢٧,٩٧٥)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٣٤٩,٨٢٨)	(٥٦,٢٣٧)	٤٣,٢٧٤	٦٦,٩١٠	الزكاة
				صافي الربح (الخسارة) للفترة
٠,٠٥٤	٠,٢٤٤	٠,١٣٢	٠,١٣٦	ربحية (خسارة) السهم
(٠,٢٣٣)	(٠,٠٣٧)	٠,٠٢٩	٠,٠٤٥	(ريال سعودي):
				الربح من العمليات
				صافي الربح (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 للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٢٨١,٨٩٤)	١١,٠٠٨	تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية الربح (الخسارة) قبل الزكاة
		<u>تعديلات لبند غير نقدية</u>
١,٦٩٦,٤٢١	١,٨٤١,٢٣٤	استهلاك وإطفاء
٣٥٦,٧٢٣	٣٧٢,٠٤٤	نفقات مالية
٣٣,٩٥٥	٣٧,١٤٧	مكافأة الموظفين
		<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
(٩١,١٨٨)	(٢٥١,٦١٨)	ذمم مدينة
(٦٣,٢٢١)	٣٢,٤٤٣	مخزون
(٢٤٩,١٤٩)	٣٥,٧٩٤	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢٨,٠٤١)	(٥٠,٢٣٦)	ذمم دائنة
٤٩٣,١٨٨	(٥٨,٠١٤)	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى
١,٨٦٦,٧٩٤	١,٩٦٩,٨٠٢	
(٧٧,٢٨٤)	(٨٤,١٨٨)	زكاة مسددة
(٣٢٦,٣٧٤)	(٣٢٦,٤٦٤)	نفقات مالية مسددة
(١٠,٦٧٧)	(٥,٣٣٧)	مكافأة الموظفين المسددة
١,٤٥٢,٤٥٩	١,٥٥٣,٨١٣	صافي النقد الناتج عن أنشطة تشغيلية
		<u>تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية</u>
(١٦٢,٠٠٠)	-	استثمار
(٥٦٠,١٣٩)	(٢٨٨,٥٦٨)	إضافات إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
(٣٤٩,٢٠١)	(٥١٠)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٠٨,٠٧١)	(١١٥,٥٠٧)	موجودات غير متداولة أخرى
(١,١٧٩,٤١١)	(٤٠٤,٥٨٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة استثمارية
		<u>تدفقات نقدية من نشاط تمويلي</u>
(٥٢٩,٧٢٩)	(٨٧٨,١٥٣)	صافي (المسدد) المتحصل من قروض طويلة الأجل
(٢٥٦,٦٨١)	٢٧١,٠٧٥	صافي التغير في نقد وما يماثله
٥٦٩,٢٧٨	٢٦٩,٣١٥	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٣١٢,٥٩٧	٥٤٠,٣٩٠	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 للبتروكيماويات (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	
١٤,٠٩٣,٦٢٥	(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)
١٤,٤٤٠,٠٣٥	(٦٠٩,٣٧٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (مراجعة)
(٣٤٩,٨٢٨)	(٣٤٩,٨٢٨)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٤,٠٩٠,٢٠٧	(٩٥٩,٢٠١)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الأول ١٤٢٨هـ (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 الاولي فيينات وجلايكول الإيثيلين 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 ١٩ أكتوبر 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.

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 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 للبتر وكيموايات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف 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 يماثله

يتكون النقد وما يماثله 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 للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم إثبات أي مبالغ مستردة لاحقاً، تم شطبها مسبقاً، بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 المترجمة 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.

٨-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات ومشاريع قيد الإنشاء

تظهر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترجمة. 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 مدى 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 وكيموايات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 رسملة 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 و تكاليف ترتيباتها

يتم رسملة رسوم القروض المدفوعة مقدماً وتكاليف ترتيباتها المتعلقة بالقروض طويلة الأجل ويتم اطفائها على مدى الفترة المتبقية من تسهيلات 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 الأدنى 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 للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

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

١١-٢ القروض

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. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

١٢-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطالبات 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 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 لنظام ضريبة الدخل السعودي.

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 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 للبتر وكيموايات (كيان السعودية)  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف 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 رسملتها واستهلاكها على مدى ٣٣ سنة.

عند تخصيص الوحدات السكنية للموظفين، يتم نقل تكلفة إنشاء تلك الوحدات المباعة إلى الموظفين من حساب الممتلكات والمصنع والمعدات الى 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.

٢-١٧ 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.

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.

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.

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

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

٢-٢ 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.

٢-٢١ 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 وإن جميع عمليات الشركة بشكل جوهري تتعلق بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع البتروكيماويات. 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 سبتمبر 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 مساهم الأغلبية "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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - ربحية (خسارة) السهم

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

٥ - مطلوبات محتملة وتعهدات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)
٧,٢٢١	١٤,٩١٧
٥٦٢,٥٠٠	٥٦٢,٥٠٠

خطابات ضمان

خطابات اعتماد

النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغت ٥٠٤,١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٣: ٥٦١,٢ مليون ريال سعودي).