

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

القوائم المالية الأولية

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

وتقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

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

القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة	
٢	تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	قائمة التغيرات الأولية في حقوق المساهمين
٧ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود

إلى السادة المساهمين المحترمين
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 يونيو ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والقائمتين الأوليتين الموحنتين للتدفقات 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 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. يُعدُّ 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


٨ رمضان ١٤٣٤ هـ
(١٦ يوليو ٢٠١٣)

شركة كيان السعودية للبترودكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٥٢,١٨٢	٤١٠,٨٢٠	٣	الموجودات
٢,٥١٠,٥٢٢	٢,٤٨٢,٣٠١		موجودات متداولة
١,٧٢١,٢٨٨	٢,٠٧٠,٤٦٨		نقد وما يماثله
٢٨٦,٢٥٢	٦٣٨,٢٢٥		نعم مدينة
٥,١٧٠,٢٤٥	٥,٦٠١,٨١٤		مخزون
			مدفوعات مقدمة ونعم مدينة أخرى
-	١٦٢,٠٠٠	١	موجودات غير متداولة
٤,٩٢١,٤٨٥	١,٢٢١,٤٤٤	٤	استثمار
٣٥,٨٦٨,٤٥٠	٣٨,٤٩٤,٢٨٩		تكاليف مشاريع تحت التنفيذ
٤٦٣,٩٩٩	٧٢١,٧٥٥		ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٨,٠٢١	٢٢,٦٠٩		موجودات غير ملموسة
٤١,٢٨١,٩٥٥	٤٥,٦٢٢,٠٩٧		موجودات غير متداولة أخرى
٤٦,٤٥٢,٢٠٠	٤٦,٢٢٣,٩١١		مجموع الموجودات
٨٨٨,٤٥٤	١,٥١٤,٢٠٥	٥	مطلوبات
٨١٦,٤٨٤	١,١٩٥,٢٨٠		مطلوبات متداولة
١,١٥٢,٥٣٧	١,٦٨١,٧٨٩		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٨٥٧,٤٧٥	٤,٣٩١,٢٧٤		نعم دائنة
			مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٨,٦٥٠,٨٧٢	٢٧,٦٣٦,٥٢١	٥	مطلوبات غير متداولة
١٣٠,٩٩٢	١٤٩,١٨٣		قروض طويلة الأجل
٢٨,٧٨١,٨٦٤	٢٧,٧٨٥,٧٠٤		مطلوبات غير متداولة أخرى
٣١,٦٣٩,٣٣٩	٣٢,١٧٦,٩٧٨		مجموع المطلوبات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		رأس المال
(٢٣٦,٥٤٧)	(١,٠٠٢,٤٧٥)		احتياطي نظامي
١٤,٨١٢,٨٦١	١٤,٠٤٦,٩٣٣		عجز متراكم
٤٦,٤٥٢,٢٠٠	٤٦,٢٢٣,٩١١		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
			التزامات محتملة وتعهدات


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٧ إلى صفحة ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (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 ٢٠١٢		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٣٦٠,١٩٤	٤,٣٦٧,٩٣٦	٢,٣١٦,٨٨٩	٢,٢٨٨,٠٤٨	مبيعات
(٤,٣٠٠,٢٥٣)	(٤,٣٢٩,٣٥١)	(٢,٣٨٩,١٧٤)	(٢,٣٠٨,١٩٣)	تكلفة المبيعات
٥٩,٩٤١	٣٨,٥٨٥	(٧٢,٢٨٥)	(٢٠,١٤٥)	إجمالي الربح (الخسارة)
(١٤٦,٤٣٧)	(١٥٥,٨٧١)	(٨٩,٨٦١)	(٨٦,٤١٠)	مصاريف بيع وعمومية وإدارية
(٨٦,٤٩٦)	(١١٧,٢٨٦)	(١١٢,١٤٦)	(١٠٦,٥٥٥)	الخسارة من العمليات
(٢٦٤,٧٩٣)	(٢٤٠,٠٥٣)	(١٣٥,٦٢٤)	(١٢١,٠٧٥)	إيرادات أخرى (مصاريف)
٤,٧٢٨	٦,٢٦٥	٥,٢٥٤	٣,٣٦٣	نققات مالية
(٣٤٦,٥٦١)	(٣٥١,٠٧٤)	(٢٩٢,٥١٦)	(٢٢٤,٢٦٧)	إيرادات أخرى
(٥٢,٨٨٠)	(٤٢,٠٢٨)	(٣٥,٨٠٨)	(١٣,٩٧٠)	الخسارة قبل الزكاة
(٣٩٩,٤٤١)	(٣٩٣,١٠٢)	(٣٢٨,٣٢٤)	(٢٣٨,٢٣٧)	زكاة
(٠,٠٥٨)	(٠,٠٧٨)	(٠,١٠٨)	(٠,٠٧١)	صافي الخسارة للفترة
(٠,٢٦٦)	(٠,٢٦٢)	(٠,٢١٩)	(٠,١٥٩)	خسارة السهم (ريال سعودي):
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الخسارة من العمليات
				صافي خسارة الفترة
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة



المدير المالي


تعتبر الإيضاحات من صفحة ٧ إلى صفحة ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

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

إيضاح	للفترة السنتية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	للفترة السنتية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية	(٣٥١,٠٧٤)	(٣٤٦,٥٦١)
الخسارة قبل الزكاة		
تعديلات لينود غير نقدية		
استهلاك وإطفاء	١,١٠٦,٨٩١	٩٦١,٤٩١
نفقات مالية	٢٤,٠٥٣	٢٦٤,٧٩٣
مكافأة الموظفين	٢٥,٤٣٥	١٦,٩١٨
تغيرات في رأس المال العامل		
ذمم مدينة	٦٥٢,٠٥٠	١١٤,٨٧٩
مخزون	(١١٠,٤٧٠)	(١٧٦,١٥١)
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	(١٣٧,١٣٣)	(٢٤,٧٤٤)
ذمم دائنة	(١٥٠,٩٩٩)	٢٤,١٣٦
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	٤٠٦,٩٩٩	٩٩,٩٨٩
زكاة مسددة	١,٦٨١,٧٨٢	٩٤٤,٧٥٠
نفقات مالية مسددة	(٧٧,٢٨٤)	(٦٣,٢٥٩)
مكافأة الموظفين المسددة	(٢٣٦,٤٩١)	(٢١٢,٦٥٧)
صافي النقد الناتج عن أنشطة تشغيلية	(١٣,٣٤٨)	(٥,٣٢٥)
تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية		
استثمار	(١٦٢,٠٠٠)	-
إضافات على تكاليف مشاريع تحت التنفيذ	(٥٠٩,٤٠٤)	(٥٤٢,٥٥٣)
إضافات إلى ممتلكات ومصالح ومعدات	(٧٤٤)	(٧٠,٠٣٢)
إضافات إلى أصول غير ملموسة	(٣١٣,٨٩٧)	-
موجودات غير متداولة أخرى	٢,٥٩٧	٢,٤٤٢
صافي النقد المستخدم في أنشطة استثمارية	(٩٨٣,٤٤٨)	(٦٠٩,٦٤٣)
تدفقات نقدية من نشاط تمويلي		
صافي (المسند) المتحصلات من قروض طويلة الأجل	(٥٢٩,٦٦٩)	٢٩,١٢٢
صافي التغيير في نقد وما يماثله	(١٥٨,٤٥٨)	٨٢,٩٨٨
نقد وما يماثله كما في بداية الفترة	٥٦٩,٢٧٨	٤٦٩,١٩٥
نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة	٤١٠,٨٢٠	٥٥٢,١٨٣


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة



المدير المالي

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٧ إلى صفحة ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

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

المجموع	عجز متراكم	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٤,٤٤٠,٠٣٥	(٦٠٩,٣٧٣)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(٣٩٣,١٠٢)	(٣٩٣,١٠٢)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٤,٠٤٦,٩٣٣	(١,٠٠٢,٤٧٥)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
١٥,٢١٢,٣٠٢	١٦٢,٨٩٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٢ (غير مراجعة)
(٣٩٩,٤٤١)	(٣٩٩,٤٤١)	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٤,٨١٢,٨٦١	(٢٣٦,٥٤٧)	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)


عضو مجلس الإدارة المفوض


رئيس الشركة


المدير المالي

تعتبر الإيضاحات من صفحة ٧ إلى صفحة ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (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 وامتلاك وإنشاء المشاريع الصناعية المدعومة لأنشطة الشركة من مواد خام ومواد أخرى داخل المملكة وخارجها، وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية التي شيدتها الشركة وتقديم الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع واكتساب التقنية في مجالات البتروكيماويات والكيماويات 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 الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٢٨ هـ (١٢ يونيو ٢٠٠٧). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية، المملكة العربية السعودية.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣:

- بدأت الشركة الانتاج التجاري من مصنع البولي ايثيلين منخفض الكثافة اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٣ وتم رسملة جميع التكاليف ذات العلاقة والبالغة ٢,٠١١ مليون ريال سعودي.
- أبرمت الشركة اتفاقاً مع شركتين سعوديتين أخريين لإنشاء ٣ شركة البيوتانول السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وسوف تقوم بانتاج البيوتانول العادي وايزو بيوتانول. استثمرت الشركة مبلغ ١٦٢,٠ مليون ريال سعودي مقابل حصتها في حقوق الملكية البالغة ٣٣,٣٤٪ مع شركات أخرى. تقرر البدء في عمليات إنشاء مرافق شركة البيوتانول السعودية الانتاجية في يناير ٢٠١٤ ومن المتوقع اكتمال المشروع في مايو ٢٠١٥. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، يتم الاحتفاظ بمساهمة رأس المال في شركة البيوتانول السعودية في حسابها البنكي، كما لا يوجد أي موجودات ومطلوبات أخرى، بما في ذلك الالتزامات المحتملة في ذلك التاريخ، وليس لديها أي عمليات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

أعلنت الشركة عن بدء العمليات التجارية ابتداءً من ١ اكتوبر ٢٠١١ في معظم مصانعها بما فيها الاوليفينات والايثيلين والجلايكول والبولي بروبيلين والبولي ايثيلين العالي الكثافة والبولي كاربونيت والفينول. في ١٥ اغسطس ٢٠١٢، بدأ مصنع الامينات عملياته التجارية.

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض قائمة المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج عمليات الفترة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للعمليات. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية المرفقة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ يوليو ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الصادرة 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 لعام ٢٠١٢.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل. والتي وفقاً لتعريفها. نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

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

(ب) معاملات وأرصدة

تترجم 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 ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية.

٢ - ٤ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله من النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل.

٦ - ٢ مخزون

يتم إثبات البضاعة جاهزة الصنع والمواد الكيماوية والمواد الأولية على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد تكلفة البضاعة جاهزة الصنع والمواد الكيماوية وقطع الغيار واللوازم على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة جاهزة الصنع على تكلفة المواد الأولية والعمالة وتكاليف إنتاج غير مباشرة.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

٧ - ٢ استثمار في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للشركة تأثير جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها، وعادة ما يصاحب ذلك، ملكية لنسبة 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 للإستثمار 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 وكيموايات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٨ ممتلكات ومصانع 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.

يتم إطفاء تحسينات المباني المستأجرة على مدى العمر الانتاجي المقدر لها أو على فترة الإيجار المتبقية، أيهما أقل.

تمثل تكاليف المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتكبدة لبناء مشاريع مختلفة ويتم إثباتها بالتكلفة.

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

يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الانتاجي 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 المصانع والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الأولي من المصانع والمعدات ذات العلاقة.

٢ - ٩ 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 له، 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.

تكاليف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين - تكاليف تطوير موقع

يتم رسمة تكاليف برنامج تملك وحدات سكنية للموظفين وتكاليف تطوير موقع ويتم اطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ٥ سنوات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

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، بخلاف الموجودات غير الملموسة، إن وجدت، 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. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١١ - ٢ القروض

يتم إثبات القروض بقيمة المتحصلات المستلمة. 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 نهم 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 الموارد لتسديد الإلتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٤ 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.

٢ - ١٥ التقنية والابتكار

يتم قيد تكاليف التقنية والابتكار كمصاريف عند تكبدها.

٢ - ١٦ مكافأة 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 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 انشاء تلك الوحدات المباعة الى الموظفين من حساب الممتلكات والمصنع والمعدات الى الموجودات الغير المتداولة الاخرى. يتم تخفيض الدفعات المقدمة وأقساط سعر الشراء المستلمة من الموظفين، من الموجودات الغير متداولة الاخرى.

عند نقل ملكية تلك الوحدات للموظفين، يتم تخفيض الموجودات الغير متداولة الأخرى بتكلفة الوحدات السكنية وأسعار شرائها، وفي ذلك الوقت لا يتوقع حدوث ربح او خسارة جوهرية للشركة من هذه العملية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى المسوقين والعملاء. عند تسليم المنتجات إلى المسوقين، يتم إثبات المبيعات بأسعار البيع الميدانية ومن ثم يتم تعديلها لاحقاً بناءً على أسعار البيع الحقيقية 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 إلى الاحتياطي النظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمالها. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

٢٠ - ٢ عقود ايجارات

تصنف عقود الأيجار كعقود ايجار رأسمالية اذا ترتب على عقد الأيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية الى المستأجر. وتصنف عقود الأيجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية. يتم إثبات مصاريف الأيجار بموجب عقود الأيجارات التشغيلية في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الأيجار. يتم إثبات إيراد الأيجار على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لشروط العقود.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٢١ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات، العمليات 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 - توفر المعلومات المالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

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

تقوم الشركة بشكل رئيسي بتصنيع المواد الكيماوية ويتم بيع معظم منتجاتها إلى مسوق في المملكة العربية السعودية.

٣ - نقد ومايمثله

يتضمن النقد وما يمثله نقد وارصدة لدى البنوك واستثمارات في مريحة ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٣</u>	
١٧٧,١٨٣	٤١٠,٨٢٠	نقد وارصدة لدى البنوك
٣٧٥,٠٠٠	-	استثمارات مريحة
<u>٥٥٢,١٨٣</u>	<u>٤١٠,٨٢٠</u>	

٤ - تكاليف مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بالتكاليف المتكبدة من قبل الشركة لإنشاء المشاريع الصناعية في المجالات الكيماوية والبتر وكيمائية وغيرها من المنتجات البتر وكيمائية والمرافق المرتبطة بها بمدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية. تتعلق تكاليف الإنشاء ذات العلاقة باحضار الموجودات وتجهيزها في الموقع والحالة المطلوبة للإنتاج حسب نية الإدارة. تشمل التكاليف المباشرة الآلات والمعدات واعداد الموقع ورسوم الترخيص وتكاليف التركيب والأتعاب المهنية وتكاليف إدارة المشروع ومكافأة الموظفين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بلغت تكاليف التمويل التي تمت رسملتها خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ مبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٣٥,١ مليون ريال سعودي).

٥ - اتفاقيات تمويلية

حصلت الشركة على تمويل بمبلغ ٢٢,٥ مليار ريال سعودي يتم تسديدها على فترة لا تزيد عن ١٥ سنة لتغطية تكاليف إنشاء المشروعات. تم ترتيب هذا التمويل من مؤسسات محلية وحكومية ومؤسسات مالية دولية. إن الرصيد القائم مقابل هذه التسهيلات يبلغ ٢٠,٦ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، قامت الشركة باستخدام مبلغ اضافي قدره ٢,٠ مليار ريال سعودي من الشريك الرئيسي في الشركة (الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)) و ٦,٥ مليار ريال سعودي من بنوك تجارية محلية. بالإضافة الى ذلك، وفقا لاتفاقية الدعم مع سابك لإنجاز المشروع تحت التنفيذ سوف تحتفظ سابك بنسبة ٣٥٪ من حقوق الملكية في الشركة خلال فترة القروض.

٦ - خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ بتقسيم الخسارة من العمليات وصافي الخسارة لهاتين الفترتين على المتوسط المرجح لعدد ١,٥٠٠ مليون سهم قائمة خلال هاتين الفترتين.

٧ - التزامات محتملة وتعهدات

<u>٣٠ يونيو ٢٠١٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠١٣</u>
٤٧٩	٧,٢٠٠
<u>٥٦٢,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٥٠٠</u>

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية

النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ تبلغ تقريباً ٨٧٧,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٢: ٣,٥٢٠ مليون ريال سعودي).