

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

القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

الصفحات	الفهرس
٢	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٣٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



إرنست و يونج و شركام (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالى
مندوب بريد ٢٧٩٥
التبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

www.ey.com

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيميات (كيان السعودية")

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيميات ("كيان السعودية") (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بسياسات المحاسبة الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تطبيق وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سوف تكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة؛ وعليه فإننا لا ندعي رأي مراجعة.

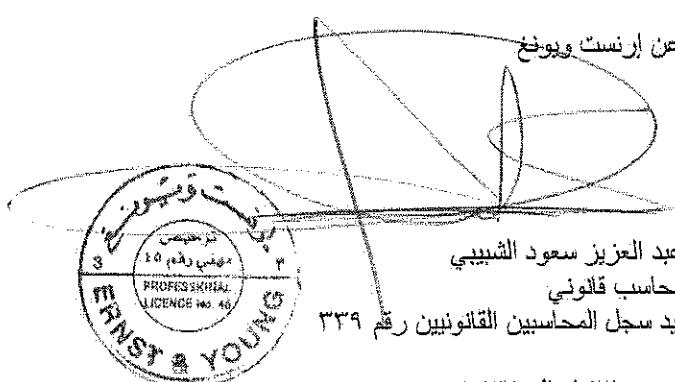
الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تُعرض بعدد من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونج

عبد العزيز سعود الشيببي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩



الخطير: ٢٢ شوال ١٤٣٨ هـ
١٦ يوليو ٢٠١٧ م

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوقية الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مبيعات
بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	كلفة مبيعات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣,٨٤٧,٢٢٥	٤,٩٧٥,٨٩٨	٢,١٥٤,٦٣٤	٢,٣٠٨,٧١٩	
(٣,١٥٣,٨,٤)	(٣,٥٧٧,٢٧٣)	(١,٦٤٦,٤٢١)	(١,٦٨٩,٢٦٨)	
٧٩٣,٤٢١	١,٣٩٨,٦٩٥	٥٠٨,٢١٣	٦١٩,٤٥١	إجمالي الربح
(١٩,٩٧٨)	(٦٨,٤٧٢)	(٥٠,٥٢١)	(٤٩,٥٥٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٦٠,٤٧٣)	(٣٠,٥٢١)	(١٤٦,٢٧٨)	(١٣١,٣٥٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٢٢,٩٦٧	٩٩٦,٤٩٤	٣١١,٤١٤	٤٣٨,٥٣٩	الربح التشغيلي
١٢,٩٥٦	٣١,٥٨٣	١٤,٥٦	١٨,٩٨٢	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
١٦,٩٤٤	٤٥,٧١٦	٩,٥١٣	٣٩,٤٩٩	إيرادات تمويل
(٣١,٨٠٢)	(٤٣,٨٠٢)	(٦,٨٩٤)	٩,٤٤٤	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٣٨٧,٥٩٨)	(٤٢٧,٤٢١)	(٢١٧,١٢٦)	(٢٣٢,٣٠٢)	تكلفه تمويل
(٦٥,٥٣٧)	٥٥٧,٥٦٨	١٠٧,٤١٣	٢٧٠,٤٦٢	الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة
(٣٢,١٤٢)	(٥٠,١٠٤)	(١٠,١٠٠)	(٢٨,٤٥٦)	زكاة
(٩٧,٦٧٩)	٥٠٧,٤٦٤	٩٧,٣١٣	٢٤٢,٠٠٦	صافي دخل (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
				الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) غير المقرر (الفقد) / إعادة تصنفيه (تصنيفها) إلى دخل في الفترات اللاحقة
(٥٥,٣٦٩)	-	(٢٩,٦٦٨)	-	خسائر إعادة قيام من خطط مزايا محددة
(٥٥,٣٦٩)	-	(٢٩,٦٦٨)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥٣,٤٤٨)	٥٠٧,٤٦٤	٦٧,٦٦٥	٢٤٢,٠٠٦	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة)
(١٠٧)	٠٣٤	٠٠٧	٠٠٦	ربحية (خسارة) السهم (ريال سعودي)
				المتعلقة بمساهمي الشركة (إضاح: ١٢)

المدير التنفيذي المالي
عائد حبيب آل خضر

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز الجامسي

عضو الملاوظ
محمد عبد الله الجامدي

تشمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوقية الموجزة.

شركة كيان السعودية للبتروكيميات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٣ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	البيان	
ريل سعودي بالآلاف (غير مدقة)	ريل سعودي بالآلاف		
٣٤,٩٤١,٩٤٣	٣٣,٤٤٤,٥٨٥		الأصول
٢٣٨,٣٨١	٢٣١,٥٨٩		الأصول غير المتداولة
٣١٨,٣٣٠	٣٤٩,٩١٣	٧	ممتلكات ومصالح ومعدات
٢٧٠,٥٤١	٢٦٩,٧٧١		أصول غير ملموسة
<u>٣٤,٩٦٨,١٥٤</u>	<u>٣٤,٠٧١,٤٥٨</u>		استثمارات في شركة زميلة وبدعمات مقدمة
			أصول غير متداولة أخرى
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٠٠,٩٧٩	١,٣٢٠,٥١١		الأصول المتداولة
٢,٠٥٧,١٠٣	٢,٥٦٣,٣٨٨	٧	مخزون
٢١٧,٢٠١	٤٦٠,٨٦٩	٧	مدينون تجاريون
١,٣٨٧,١٠١	١,٧٨٦,٢٤٩		مبالغ مدفوعة مقدماً ونفقات مكتسبة ومدينون آخرون
<u>٧,١٦٢,٣٨٤</u>	<u>٩,٤٣١,٤٩٧</u>		لقد وافق حكمه
<u>٤١,٠٣٢,٥٣٨</u>	<u>٤٤,٥٠١,٩٥٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		حقوق الملكية
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٩	رأس المال
(٢,٤٦٨,٩٣٧)	(١,٩١١,٤٧٣)		احتياطي نظامي
<u>١٣,٢٥١,٣٤٥</u>	<u>١٣,٧٥٨,٨٠٩</u>		طاهر آخر من حقوق الملكية
			خصائر متراكمة
			إجمالي حقوق الملكية
٢١,١٨٤,٢٥٨	٢٠,٤٠٠,٧٩٨		المطلوبات
٢,٦٢٢,٨٦٣	٢,٣٤٨,٤٦٢	٧	المطلوبات غير المتداولة
٤٧٩,٨٤٣	٥١٨,٩٦١	١٠	قرض لأجل
١٩,٤٠٩	٢,٣٨٤		قرض مساندة من مصادر
<u>٢٤,٧٦٦,٣٧٣</u>	<u>٢٣,٥٧١,٣٠٤</u>		مطالبات موظفين
			مطلوبيات غير متداولة أخرى
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٤١,٨٤٥	١,٦١٩,٨٤٦		المطلوبات المتداولة
١,٢٣٢,٢١٩	١,٥٠١,٠٧٨	٧	جزء متداول من قروض لأجل
٩٨,٧٥٦	٥١,٦١٨	١١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات
٣,٤٩٢,٨٢٦	٣,١٧٣,٥٤٢		مخصص زكاة
<u>٢٧,٧٧٩,١٩٣</u>	<u>٢٥,٧٤٣,١٤٦</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٤١,٠٣٢,٥٣٨</u>	<u>٤٤,٥٠١,٩٥٠</u>		إجمالي المطلوبات
٢٠١٦	٢٠١٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠١٦	٢٠١٧		العضو المفوض
٢٠١٦	٢٠١٧		محمد عبد الله الغامدي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل خير

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز إبراهيم

شركة كيان السعودية للبروكيريز لبيان السعر (كستان)
(شركة سعودية معاصرة)

فائلية المغفار الشفوي الملكية الأردنية المترجمة
افتراضية العذبة أشقر العذبة في ٣٠ فبراير ٢٠١٧

الإجمالي	ريال سعودي بالألواف	خسائر أخرى من	رأس المال	استخلاص نشامى	ريال سعودي بالألواف	خسائر أخرى من	رأس المال	استخلاص نشامى	ريال سعودي بالألواف	خسائر أخرى من	رأس المال
١٣٣,٨٦,٧٩١	(٤,٥٨٣,٢٩١)	-	٤٧,٠,٨٧	-	٤٩,٤٠	-	٥٣,٦٦٠	-	٤٩,٤٠	-	٥٣,٦٦٠
(٩٧,١٧٩)	(٩٧,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٥,٣٦٩)	(٥٥,٣٦٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢,٩٣٣,٧٤٣	(٢,٧٣٣,٥٣٩)	-	٤٩,٤٠٨	-	٤٩,٤٠٨	-	-	-	-	-	-
(١٢,٢٥١,٣٤٥)	(١٢,٢٥١,٣٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٠,٧٤٦٦	٥٠,٧٤٦٦	-	٤٩,٤٠٨	-	٤٩,٤٠٨	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٩١١,٤٧٣	١١,٩١١,٤٧٣	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩	٦٤,٦٩
١٣,٧٥٨,٨٠٩	١٣,٧٥٨,٨٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

المدير التنفيذي للمالية
عبد حبيب العبد

ناصر عبد العزيز الهمشري

المدير المالي
محمد عبد العليم

شيك الاستحداث المرققة من ١ إلى ١٧ حرفاً من هذه القسم المالية الأولى والثانية.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدقة)
 للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
 ٢٠١٦ ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي
بالملايين	بالملايين
(غير مدقة)	(غير مدقة)

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

(٦٥,٥٣٧)	٥٥٧,٥٦٨	الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة
		التعديلات التسوية للدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة بصفتي القدرة المحققة من النشاطات التشغيلية:
١,١٢٢,٥٦٨	١,١٥١,٣٥٠	استهلاك ممتلكات ومحاصن ومعدات
٧,٧١٠	٧,٦٩٢	إطعام أصول غير مملوسة
٩٣,٨٠٣	٣٤,١١٧	مكافآت وخطط دخiar للموظفين، بالصافي
٢٨,٨٧٦	٧,٥٢٤	تبليغ ممتلكات ومحاصن ومعدات
(١٢,٩٥٦)	(٣١,٥٨٣)	حصة في صافي تدابع شركة زميلة
٣٨٧,٥٩٨	٤٦٧,٤٢١	تكاليف تمويل
(١٦,٩٤٤)	(٤٥,٧١٦)	إيرادات تمويل
(٥٥,٣٦٩)	-	خسائر إعادة قياب من خطط ملأها محددة

١,٤٨٩,٧٤٩ ٤,٢١٦,٣٧٣

التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:

٤٦,٧٥٤	(١١٩,٣٣٢)	مخزون
(٢٧٢,١٢٨)	(٦,٢٨٥)	مدينون تجاريون
١٣,٩٠٢	١٦٦,١٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً ونفعات مقدمة ومدينون آخرون
٢٣,٤٤٤	٢٤,٢٢٩	أصول غير متداولة أخرى
٤٣,١٥٤	(١٩٦,٨٥١)	دائرون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومحضنات

١,٣٤٤,٨٦٥ ٢,٠٨٣,٩٢٣

تكاليف تمويل مدفوعة
 زكاة مدفوعة

(٢٩٩,٨٣٢) (٣٥٩,٩٧٦)

(٨٢,٠٩١) (٩٧,٢٤٢)

٩٦٢,٩٤٣ ١,٦٢٢,٧٠٥

صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية

(٢٦٣,٥٥٧) (٣٤٥,٥٥٦)

٣,٤٤٣ ٣٩,٦٧٩

(٦٥٩,١١٤) (٢٨٨,٨٨٤)

النشاطات الاستثمارية:

إضالات على ممتلكات ومحاصن ومعدات

إيرادات تمويل متوضعة

(٣١٩,٩٩٢) (٩٣٨,٦١٣)

(٣١٩,٩٩٢) (٩٣٨,٦١٣)

(١٦,١٦٣) ٣٩٩,٤٠٨

١,٧٠٦,٤٧٦ ١,٣٨٧,٠٠١

١,٦٩٠,٣١٣ ١,٧٨٦,٤٠٩

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية:

صافي حركة في قروض لأجل

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

شركة كيان السعودية للبتروكيميات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

قائمة التدفقات النقية الأولية الموجزة (غير مدقة) (لتنمية)
لفترة الستة أشهر المائة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

معاملات غير نقدية:

لفترة الستة أشهر المائة في ٣٠ يونيو
٢٠١٦ ٢٠١٧

ريل سعودي	ريل سعودي
بالألومنيوم	بالألونوم
(غير مدقة)	(غير مدقة)

٣٨,٨٨٩	٤٥,٥٩٩
١٥,٩٩٧	١٣,١٥٤
١٣,٥٠١	٩,٠٤٤
٣٢,٨٨٥	٤٨,٦٩٢
	١٦,٠٢٥

تكاليف تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من قروض مقدمة من مساهم
إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض لأجل
إيرادات تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من سلف طويلة الأجل مقدمة
إلى شركة زميلة
صافي حركة غير نقدية في تكاليف تمويل مستحقة الدفع
تحويل من مطلوبات غير متناولة أخرى إلى حسابات تجارية دائنة
ومبالغ مستحقة الدفع ومخصصات

المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز الجامدي

عضو المدققون
محمد عبد الله القاسمي

يشتمل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (نتيجة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

١ - معلومات حول الشركة

إن شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ الصادر من مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م). وعنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية بال المملكة العربية السعودية. إن نسبة ٣٥٪ من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")، وبباقي الأسهم مملوكة للعامة.

والشركة مسجلة لمواصلة أعمال الاستثمار في المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية ب مجالات الصناعات البتروكيميائية والكيماوية. كما تقدم الشركة الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع.

بدأت الشركة العمليات التجارية لمعظم مصانعها بما في ذلك مصانع الأليافينات وجلايكول الإيثيلين والبولي بروبيلين والبولي إيثيلين عالي الكثافة والبولي كربونات والفينولات اعتباراً من ١١ أكتوبر ٢٠١١ م، وببدأ مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة العمليات التجارية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣ م، وببدأ مصنع الكحول الطبيعي (صنف المنظفات) العمليات التجارية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥ م.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٧ م.

٢ - أساس الإعداد

١ - بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بال المملكة العربية السعودية. تُعد هذه القوائم المالية الموجزة الأولية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها القوائم المالية السنوية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بال المملكة العربية السعودية؛ فإن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بال المملكة العربية السعودية قد جرى تطبيقه. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٦) لمعلومات عن تطبيق الشركة للمرة الأولى للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتادة في المملكة العربية السعودية التي منتصدر عن السلطة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢ - أساس القياس

تُعد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمتطلبات الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تستخدم حسابات القيمة الحالية الافتراضية.

تُعرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألاف ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإصلاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنَّ حالة عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنها نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل. وتنسق هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى متعددة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتشتمل للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة من مصادر أخرى، وتُجرى مراجعة الافتراضات والتقديرات الأساسية بصورة مستمرة، ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدل فيها التقديرات أو فترات التتحققات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقديرات

تضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تشكّل مخاطر جوهريّة مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية:

٣-١-١ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته العادلة تقاضياً لتكليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة تقاضياً لتكليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من عاملات البيع الملمزة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة لللاحظة تقاضياً لتكليف الإضافة لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقية المخصومة، وتُعنى التدفقات النقية من الموارنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن الشطة إعادة الهيكلة غير الملمزة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعنى القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقية المخصومة وكذلك التدفقات النقية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

ويعتقد الإدارة أن كافة المصانع المنشئة كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وليس للشركة الخبر بتخفيض / توقف أي من هذه المصانع؛ وعليه فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حد كبير على التدفقات النقية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتمثل في التدفقات النقية الداخلية المحققة من كافة المصانع مسوية، وعليه فإن الشركة بكل تعبير وحدة مبرأة للنقد كاملة بغضّ اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

٣-١-٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، يحسب طبيعتها، على تغيرات وتقديرات التأكيد فيما إذا استوفيت معايير الاعتراف، بما في ذلك تغيرات احتمالية التدفقات النقية الخارجية، وتنسق مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتتكليف التسريح، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقية الخارجية المتوقعة لمدفوعات نهاية الخدمة وإخلاق الموقف أو تتكليف المغادرة الأخرى. وتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تتحقق التدفقات النقية الخارجية.

٣-١-٣ الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مدفوعات المكافآت المحددة لما بعد التوظيف ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجزئ سدادها مستقبلاً، ويسنتم ووضع افتراضات لالتزامات المتوقعة والقيم العادلة للأصول الخاططة، إن وجدت. ويسنتم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتتكليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتنسق إداره الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات، ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المكافآت المتوقعة و / أو تتكليف المكافآت المحددة للموظفين الدورية المتكررة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (نهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (نهاية)

٤-٢ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

وفيما يلي الأحكام المحاسبية الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة:

٤-٢-١ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

تستهلك أصول الشركة المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تعدد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسّم إلى أجزاء مكونات ذات أهمية بحيث يُستهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعين إيداع الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأنشاء تحديد أهمية الخنصر، فإن الإداره تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المرغوب وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في عمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة الاستهلاك ودورة الإحلال / جدول الصيانة.

٤. المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إضاحٌ عن المعايير والتفسيرات الصادرة غير السارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. وتتوخى الشركة تطبيق هذه المعايير، حيثما يكون ملائمة، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف الأصول والمطلوبات المالية وقياسها والتوقف عن الاعتراف بها، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط من المخاطر ونموذجًا جديداً للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨م، لكنه متاح للتطبيق المبكر. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء":

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، حيث سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات وتقديم الخدمات، والمعايير المحاسبية الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد إلى المبدأ الذي يتمثل في الاعتراف بالإيرادات عند التقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل.

ويسمح بتطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعَدَّل. ويسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن فترات القوائم المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وفي هذه المرحلة، لا يمكن للشركة تدبير تأثير القواعد الجديدة على قوائمها المالية الأولية الموجزة، وسيُجرى الشركة تقييمات أكثر تفصيلاً بشأن التأثير خلال عام ٢٠١٧م. ولا تتوقع الشركة أن تطبق المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٤ . المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (النهاية)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيحل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: "تقدير جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد إيجار"

ويموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين الاعتراف بالالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافحة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء اختيارياً بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

ويموجب معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض. والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م.

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتدولة وغير متدولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بناءً على تصنيفها متدولة / غير متدولة، وبعيد الأصل متدولاً:

- عندما يتوقع تتحققه أو يُتوى بيعه أو استفادته خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتياط به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تتحققه خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متدولة.

وتحدّد المطلوبات متدولة:

- عندما يتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتياط بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متدولة.

شركة كيان السعودية للترويجيات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

الممتلكات والمصانع والمعدات

الأصول المملوكة

تدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المترافق والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِّهَت. وتتضمن تلك التكاليف تكاليف استبدال قطع غيار الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول الموزلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخلياً، تتضمن تكاليفها كافة المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالين كي يصبح جاهزاً للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارية، وتنسق بـكافة التكاليف مثل المصارييف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب، وتحمّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصارييف عند تبديدها ما لم تتحقق بأصل قابل للتمييز بصورة محددة بأنه مشيد داخلياً وتعلق به مباشرة. وتدرج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد حصم المتاحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكاليف متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى فقط المرحلة التي يصبح فيها الأصل في جاهزه للاستخدام المستهدف منه.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعرف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وستشهدك وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يُجرَى فحص رئيس (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لها)، يُعترف بالتكلفة المتنقلة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف، وتُسجل كبند مسفل له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيس المجدول التالي (الصيانة الدورية). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المخطط لها، تُؤيد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة كمتصروف لها. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

وتدرج القيمة الحالية للتکالیف المتوقعة على سحب أصلياً ما من الخدمة بعد استخدامه في تکالیف ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وستجري الشركة بصفة دورية تقييمها للتتوقعات والتقدیرات المتعلقة بالالتزام بالسحب من الخدمة.

وتُرسّم مصارييف الصحة والبيئة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا كانت تستوفي معايير الاعتراف، وهي تمثل بصفة رئيسية في التکالیف اللازمة بموجب التسويات السارية المعمول بها واللزامية لاستمرارية الترخيص المنوح لها للعمل أو المفروضة بموجب المتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن الصحة والبيئة والسلامة والأمن، وتُرسّم تلك المصارييف مع تکاليف بند الممتلكات والمصانع والمعدات الذي يتعلق بها.

ويُحسب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمصانع والمعدات للغرض الذي أنشئ من أجله أو فيما يتعلق بالأصول التي يُجرَى إنشاؤها داخلياً من تاريخ إعداد هذه الأصول للغرض الذي أنشئت من أجله.

ويُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

المباني	٤٠ - ١٣ سنة
المصانع والمعدات	٥٠ - ٤ سنة
قطع الغيار الرأسمالية	٥٠ - ٤ سنة
أخرى	٢٠ - ١,٥ سنة

وتجري في نهاية كل سنة مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتحدد باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

ولا يُستهلك الأصول قيد الإنشاء، غير الجاهزة للاستخدام المقصود منها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند البيع أو عند عدم وجود ملائمة مستقبلية متوقعة من استعماله. وتندرج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محاسبة حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وتحفظ القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

الأصول المستأجرة

يتوقف تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدّ (أو تتضمن) عقد إيجار على مضمون الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويُجرى تقييم الاتفاقية للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل محدد أو أصول محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الاتفاقية. وقد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار ضمني محتمل في معاملة قد لا تبدو في ظاهرها في طبيعة عقد الإيجار. ويُجرى تقييم كافة عقود الإيجار، سواء كانت عقود إيجار صريحة أو عقد إيجار ضمني في اتفاقيات أو ترتيبات أخرى، لتصنيفها كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

وتصنف عقود الإيجار التي تُحول بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين الموجزة إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي وتُرسّم عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف التمويل والانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقّي من الالتزام. ويُعترف بتكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وسُيُّستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، غير أنه في حالة عدم وجود حالة تيقن معقولة بأن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية عقد الإيجار، يُستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أصر.

وتصنف عقود الإيجار التي لا يُحول بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتحمّل الدفعات المسددة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حواجز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأصول غير الملموسة

تقاس بصورة مستقلة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنتشرات بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً إطفاء المترافق والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجِدت.

وتقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتطبق الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتندرج مراجعة قترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتندرج المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستفاده المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل قترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن فئة المصاريق تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

الأصول غير الملموسة (النهاية)

وفيما يلي فترة إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

٢٠٠٣ سنة

التاريخ

وتُقاس الأرباح أو الخسائر ناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي الإيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند توقف الاعتراف بالأصل.

الشركة الزميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة لنفسها هاماً عليها. والتفرد الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يهدى سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات، وذلك عادة عندما تمتلك الشركة نسبة ما بين ٥٠٪ إلى ٢٠٪ من حقوق التصويت.

وتشتمل طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة، وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يُعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتُعد لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل وحصة الشركة من الحركة في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المستحقة القبض من الشركة الزميلة كانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

وينظر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وينظر أي تغير في الدخل الشامل الآخر كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغير معروف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تُعترف الشركة بحصتها من أي تغيرات، حسبما يكون مناسباً، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

وعندما تعادل حصة الشركة من الخسائر في الاستثمار المحاسب عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في المنشأة، بما في ذلك أي حسابات مدينة طويلة الأجل أخرى غير مكفولة بضمادات، لا تُعترف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تتكبد التزامات أو تسد دفعات باليابنة عن الشركة الزميلة.

وتحدّف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات ما بين الشركة وشركتها الزميلة في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة. كما تُحذف الخسائر غير المحققة، ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض في القيمة الأصل المحوّل.

ويُظهر إجمالي حصة الشركة من صافي نتائج شركة زميلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة خارج الربح التشغيلي.

ويُنبع أن تُعد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس قترة إعداد القوائم المالية للشركة عنها. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجري عددي تسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / لفترة القوائم المالية مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لشركة الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

ويعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحديد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تحديد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تتحسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تُعترف بالخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركة زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

و عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة، تُقياس الشركة وتعترف بأي استثمار محفظته العادلة. ويعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحفظته والإيرادات المتحصلة من البيع في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهافةة (النهاية)

الانهض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانهض في القيمة السنوية على الأصل، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يتحقق الأصل تدفقات نقية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المدرة للنقد منخفضين القيمة، وبخضان إلى قيمتها القابلة للاسترداد. وتحدد تقييم القيمة قيد الاستخدام، تحصى التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الصيربة (ما قبل الركاب) والذي يمكن تقييرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل.

ويعتمد حساب الانهض في الشركة على أساس الموارد النقصانية والتوقعات التي يجري إعدادها عن الشركة ككل، حيث تعتبر الشركة وحدة مدرة للنقد واحدة. وتغطي حسابات الموارد النقصانية والحسابات المتوقعة عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة لفترات الأطول، يحسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموارد.

ويُعترف بخسائر الانهض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انهض قيمة رأس المال العامل، متى كان منطبقاً، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة ضمن قنات المصاريق وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انهضت قيمته.

ويصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على وجود انهض في القيمة، تجري الشركة أيضاً اختباراً على الأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انهض في قيمتها سنوياً وبنك بمقارنة قيمتها الدفترية مع قيمتها القابلة للاسترداد، ويمكن إجراء اختبار الانهض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت من كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انهض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعترف بأصل غير ملموس مبدئياً خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرى اختبار الانهض قيمة هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يُجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن الخسائر الناشئة عن الانهض في القيمة المعترض بها سابقاً لم تعد موجودة أو تفوت. وفي حالة وجود هذا المؤشر، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ويُجرى عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانهض في القيمة المعترض بها سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الأوراق المالية المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ الاعتراف بأخر خسارة ناشئة عن الانهض في القيمة. ويُعتبر عكس القيد محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترض بأي خسارة ناشئة عن الانهض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

المخزون

يقيّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجع زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنقد) أو بصفتها القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

ويشتمل مخزون البضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد والعمال ونسبة ملائمة من المصاريق غير المباشرة المتغيرة والثابتة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النمة)

المخزون (النمة)

وسيُبَعَد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المتکبَّدة خلال فترة الصيانة / الترقف عن العمل غير المخطط لها، من تكلفة المخزون. وتوَرُّز المصاريِف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقدير المخزون على أساس الطاقة العادي أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتحصَّن التكاليف لبيان المخزون الفردي على أساس المتوسط المرجع للتکاليف. وتحَدَّد تكاليف المخزون المشترى بعد حسم الخصومات والتخفيفات. ويمثُّل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً التكاليف التقديريَّة للإنجاز والتکاليف التقديريَّة الازمة لإتمام عملية البيع.

مخزون الخردة، المنتج المشترى والمنتج الثانوي

ينشأ عن عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد ينشأ عنها بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إمَّا غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتَّحدِيد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، فإنه يُجرَى توزيعها على أساس منطقى وثبتت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. ويستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج إمَّا في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتَّحدِيد بصورة مستقلة أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما لا تمثل المنتجات الثانوية والخردة أهمية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للقيام بذلك، تُقاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة للتحقق وتحصَّن القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإنَّ القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

وفي قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، يُخْضَن صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تُسْجَل المدحولات كإيرادات، وتسْجَل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المُسْبَّل سابقًا، فيما تسْجَل الإيرادات المتحصلَة من الخردة، بالصافي بعد حسم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع الغيار المستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة وال nämame الصناع. وقد تشتمل هذه المواد الاستهلاكية على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

المخزون (النهاية)

قطع الغيار المستهلكة (النهاية)

وتمثل قطع الغيار الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات والمصانع والمعدات التي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية وإصلاح وعمر المصالح والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات. وتحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار التالية:

• أنّ بند المعدات الاحتياطية المشتراء حانيا إلى جنب مع خط المصنع / الإنتاج أو التي تشتري لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وإندا ما تكون مطلوبة، تعتبر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة للاستخدام في جميع الأوقات. وترسمل هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات وتشملها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للمصنع أو العمر الإنتاجي المتبقى للمصنع الذي سيستخدم فيه، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البند جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات.

• البند القابلة للإصلاح التي تعتبر مصنع / خط إنتاج محدد بفترات زمنية طويلة وسيجيئ استبدالها وتتجدد بها بصورة متكررة (معظمها خلال الصيانة الدورية). وترسمل هذه البند كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. وببدأ الاستهلاك اعتباراً من يوم تركيب هذه البند بالمصنع، وتتمثل فترة الاستهلاك في فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقى للممتلكات والمصانع والمعدات التي تم تركيبه فيها، أيهما أقصر. ولا تعتبر هذه البند جزءاً من المخزون.

• قطع الغيار العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة طارئة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة، أي ليست محددة لمصنع محدد ويمكن استخدامها في مصانع متعددة أو خطوط إنتاج متعددة وأي بند آخر قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتصنف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذاتجاوزت مستوى الرسملة ولها عمر إنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تسجّل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتحضع البند المسجلة ضمن المخزون لتقييم مخصص النقاد وتحتل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البند معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبند القابلة للإصلاح كما هو ذكر أعلاه.

المدينون التجاريين

تظهر الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المقطفأة، والتي تعامل بصفة عامة القيمة الأساسية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، ولكن عادة لفتره تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، ناقصاً أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والخاضن في القيمة. ويجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الانهيار المتوقعة المتعلقة بذلك الحسابات المدينة. ويُحدّد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة، ويشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاذ كافة وسائل التحصيل واستبعاد إمكانية استرداد المبالغ. وتسجّل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند تكبدها.

وتتضمن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وتدرج الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المقطفأة والتي تعامل بصورة عامة قيمتها الأساسية. ويجرّي تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للمنهجية المذكورة أعلاه.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل تبلغ تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبلغ محددة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (نهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف

الالتزامات التصيرية الأجل

إن التزامات الأجر والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الابناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة خلال الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يعترف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتقسّى بالبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات، ولظهور الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

الالتزامات مكافآت الموظفين الطويلة الأجل الأخرى

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمكافآت الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة) تقسّى بالقيمة الحالية لل مدفوعات المستقبلية المتوقعة التي سيحررها بدفعها مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة القوائم المالية باستخدام طريقة التقاضي الواحدة المتوقعة، وتشتمل كمطاببات غير متداولة، ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجر والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة السابقة وفترات الخدمة. وتخصّص المدفوعات المستقبلية المتوقعة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة القوائم المالية على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتباين، إلى حد كبير قدر الإمكان، مع التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المتقدمة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ولظهور الالتزامات كمطاببات متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي المتوقع.

الالتزامات لما بعد التوظيف

تتفّذ الشركة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك خطط المنافع المحددة وخطط المساهمات المحددة وخطط التأمين الطبي والتأمين لما بعد التوظيف للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

خطط المساهمات المحددة

تمثل خطة المساهمات المحددة برنامج منافع لما بعد التوظيف تدفع بموجبه الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة مستقلة ولن يكون عليها التزام نظامي أو متوقع بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل يقدر استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية، كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في خطة المساهمات المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

وتتفّذ الشركة خطة إدخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الإلخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبليهم وفقاً للخطة المقررة. وتتوزع مساهمات الإدخار من المشاركون في حساب يمكنه مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادي للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة). إن هذا القدر هو رصيد مقيد ولا غرض العرض في القوائم المالية الأولية الموجزة، ويجرى مقاصته مقابل المطاببات ذات العلاقة بموجب خطة الإدخار ويدرج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات منافع الموظفين.

خطط المكافآت المحددة

تمثل خطة المزايا المحددة خطة منافع ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسية مكافآت نهاية الخدمة وخطط تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وخطط تأمين على الحياة وهي مؤهلة لاعتبارها خطط مزايا محددة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (النهاية)

(أ) مكافآت نهاية الخدمة

تمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المتعلقة بخطط المكافآت لما بعد التوظيف المحددة القيمة العادلة لأصول الخطط، إن وجدت، ناقصاً القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة المتوقعة في تاريخ القوائم المالية. ويتحسب التزام المكافآت المحددة سنوياً من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتظام الوحدة المتوفعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سُدِّفَ بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويتحسب صافي تكالفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المكافآت المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطط. وتدرج هذه التكالفة في مصاريف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

ويُعترف بالتغييرات في القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة انتظام الوحدة المتوقعة. وتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة أساسية من القيمة الحالية للمكافآت المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويُعترف بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمكافآت ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، فيما يُسجّل تصفية الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. ويُعاد قياس أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كدخل شامل آخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وتأخذ عملية التقييم الاكتوارية بعين الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.

(ب) التأمين الطبي على الحياة

تقدم الشركة مزايا الرعاية الصحية بعد التقاعد والتأمين على الحياة للمتقاعدين الموهلين والأشخاص التابعين لهم. وتحدد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لخطط المكافآت المحددة. وأتحمل أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية كدخل شامل آخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويُجرى تقييم هذه الالتزامات سنوياً من قبل اكتواريين موهلين مستقلين.

وتنطلب المحاسبة عن هذه الخطط أن تضع الإدارة بعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية، والوفيات، والافتراضات الأخرى. وهذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناءً على أداء أصول الخطط (إن وُجدت)، والتقييمات الاكتوارية، وظروف السوق والتغيرات في المكافآت المتعادد عليها. ويستند اختيار الافتراضات إلى المؤشرات التاريخية والتقييمات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم، غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافاً كبيراً عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

إصلاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف (النهاية)

خطط الحوافز قصيرة الأجل وطويلة الأجل (المشاركة في الأرباح أو خطط المكافآت)

تعرف الشركة بالمطلوبات والمصاريف لخطط المكافآت والحوافز بناء على معادلة تأخذ بعين الاعتبار المبلغ المقدر المتوقع استحقاق دفعه حسب أداء الشركة. وتعرف الشركة بمكافآت عندما تكون ملزمة تعاقياً أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة قد أوجدت التزاماً متوقعاً، وعندما يُقيد المبلغ كاستحقاق على مدى الفترة بناء على التوقعات المستهدفة وأنه يمكن إجراء تقدير موثوق به بشأن الالتزام.

مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة عند إنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد المعتاد، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المكافآت. وتعرف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب العرض المقدم من هذه المكافآت (ب) عندما تعرف الشركة بمتلافي إغادة الهيئة التي تتطلب دفع مكافآت نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، تقيس مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتخصم المكافآت التي تستحق بعد أكثر من الشهرين عشر شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية إلى القيمة الحالية.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

أسست الشركة برنامج تملك وحدات سكنية يمنح الموظفين المؤهلين فرصة لشراء وحدات سكنية تنتهي الشركة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى عدد معين من السنوات، وتحوّل ملكية الوحدات السكنية عند إتمام الدفع الكامل.

وبموجب برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإن المبلغ الذي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وترد الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تتطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكם، حيث إن الفقرة (جـ ٢-٣٩) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب خطط مكافآت الموظفين. ويمثل سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف العمل قبل استحقاقه للوحدة السكنية التزاماً محتملاً على صاحب العمل الذي يتطلب عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). ويتطابق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) قياساً مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

برنامج القروض السكنية للموظفين

تقدم الشركة قروضاً سكنية لا تحملفائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة، ويُسند القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

ويُعرف برنامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة وتُقاس بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفطي. ويُعرف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفطي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافآت موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة" وليقى كمحضروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. كما يُقاس نفس المبلغ كإيرادات فوائد مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

السيارات للموظفين التنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة، وتُقدم المكافآت للموظفين مقابل خدماتهم لفترة محددة من السنوات. كما يتوفر للموظف خيار اختيار سيارة ذات قيمة أعلى ويساهم الموظف بالفرق في القيمة. وتظل هذه السيارات من ممتلكات الشركة. وتقتضي سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها تحويل ملكية هذه السيارة إلى الموظف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المستنفدة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية، ولم تسدّد. والمبالغ غير مكفولة بضمانته وتدفع عادة ما بين ٦٠ إلى ١٠ يوماً من تاريخ الاعتراف. وتُظهر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يستحق سدادها خلال ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية، ويُعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المخصصات

عام

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظمي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة بالصافي بعد حسم أي مبلغ معتبرة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة

يُجبّ مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، وتحسب الزكاة بناءً على حصة الفترة من الزكاة التقديرية عن السنة ككل. ويُحمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كقرض وحسابات مدينة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف مبدئياً بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف بمعاملات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المترافق عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء الأصل أو بيعه.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية كـ:

- قروض وحسابات مدينة

شركة كيان السعودية للتكنولوجيا الموجزة (كيان السعودية)
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

القروض والحسابات المدينة (ال طويلة الأجل)

تعد القروض والحسابات المدينة أصولاً مالية غير مشقة ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس المبدئي لها، تُناسَس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة وتحسب التكالفة المطفلة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويترجَّح إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف **بالأصول المالية** (أو متى يكون منطبقاً)، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحويل الشركة حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإنما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريه كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ فعلياً بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حُولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تجري الشركة في كل تاريخ قوائم مالية تقييمات لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية مخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل وإن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تغیرها بشكل موثوق به وقد يتضمن الدليل على الانخفاض مؤشرات تدل على المديين أو مجموعة من المديين تعانى من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعرّض في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود انخفاض قبل القياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التعرّض في السداد.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنّف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الاعتراف المبدئي:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تُناسَس بالتكلفة المطفلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

وتشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعية:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي
- محفوظ بها بغير ضمان: مطلوبات مالية مصنفة كمحفظة بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقرضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادةها في المستقل. وتتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تصنف كأدوات تحوط في علاقات التحوط وتصنّف أيضاً الأدوات المالية المشقة الضمنية المستقلة كمحفظة بها بغير ضمان المتاجرة ما لم تصنف كأدوات تحوط فعالة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تنمية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

المطلوبات المالية (تنمية)

ويعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداء المالي، وتسجل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، ظهرت المتطلبات المستلمة بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشرًا.

القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، وشُجّل التغيرات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطْفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتحسب التكلفة المُطْفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي اتعاب أو تكاليف ثُغُر جزءاً لا يتجاوز من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي لتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو العائد أو التهاء مدته، وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقيدة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو أجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصّل عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموجزة الأولية عند وجود حق نافذ قانوناً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تسجل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً حسب الأسعار الفورية للعملة الوظيفية ذات الصلة في التاريخ الذي تتمهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتنزجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالفرق الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

شركة كيان السعودية للتكنولوجيا الموجزة ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النمة)

قياس القيمة العادلة

وتمثل القيمة العادلة السعر المقروض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل النزام ما في معاملة نظامية بين المشاركون في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل النزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركون في السوق يستفيدون عند تسليم الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركون في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركون في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وستستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

وتحتسب كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُقصَّح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة، ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة لللاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الأولية الموجزة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة قوائم مالية.

ويُجْرَى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة بشكل متكرر.

ولعرض الإصلاحات عن القيمة العادلة، حددت الشركة قنوات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

القيمة العادلة لقرض المساعدة من المساهم

تحدد القيمة العادلة لقرض المسائد من المساهم بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتشتمل مدخلات هذه التساذج من سوق قابلة لللاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النمة)

الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتحسّن الإيرادات بالقيمة العادلة للجُمُود المقبوض أو المستحق القرض، مع مراعاة شروط الدفع الملصوص عليها تعاقدياً باستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المُخصّص عنها كإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات.

كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع البضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. وتمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة من الشركة خلال الفترة، بالإضافة إلى حسم أي خصومات تجارية وخصومات كمية.

وعندما تقيم الشركة نفسها بأنها الأصليل، تُسجل كافة مبيعاتها وتكليفاتها للبضائع المبيعة.

المصاريف

تكلفة المبيعات

يُعترف بكلفة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة ككلفة مبيعات، ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما ظهر كافية التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف البيع والتوزيع

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف متقدمة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف إجمالاً مصاريف التسويق والتوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى العمولات. كما تتضمن مخصصات بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضاعة أو خدمات. كما تشمل على توزيع المصاريف غير المباشرة العمومية التي لا تتعلق على وجه التحديد بتكلفة المبيعات أو مصاريف البيع والتوزيع.

وتوزع تلك المصاريف ما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، حدد اللزوم، على أساس ثابت وفقاً لمعدلات تحدّدها الشركة مسبقاً حسبما تراه مناسباً.

الإيرادات التمويلية

بالنسبة لكتلة الأدوات المالية التي يُجزئ قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، تُسجل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويمثل معدل الفائدة الفعلي المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التمويلية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويُعترف بالأرباح لأجل على أساس الاستحقاق.

شركة كيان السعودية للتراوكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تممة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ربحية السهم

تحسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

- صافي الدخل المتصل بمساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمة حقوق الملكية عدا الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية، والمعدلة بناءً على أسهم العادية المجانية المصدرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

أعدت الشركة قوائمها المالية ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م. وتعد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدين بالمملكة العربية السعودية.

وعليه فقد أعدت الشركة القوائم المالية التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية المعتمد بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧ م أو قبل ذلك التاريخ مع بيانات فترة المقارنة. وقد أصبح عن التأثير على القوائم المالية المُتصفح عنها سابقاً للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة المركز المالي الاقتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ م.

و عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، أجرت الشركة تحليلاً على التأثير ولاحظت أن التعديلات التالية يلزم إجراؤها.

وتشير الملاحظات التالية التسويفات الرئيسية التي أجرتها الشركة عند تعديل قوائمها المالية وفقاً لليهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية المؤجرة (غير مدفوعة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (النهاية)

١- يوضح الجدول التالي تسويات قائمة التغيرات في حقوق الملكية من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي عن الشركة من تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

تسوية قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

	الإجمالي	خسائر متراكمة	من حقوق الملكية	احتياطي نظامي	عناصر أخرى	ملاحظة ^١	
١٢,٦٨٠,٦٦٨	(٢,٣٦٨,٧٤١)	-	٤٩,٤٠٨	١٥,١١٤,١١١		الرصيد وقت تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي	المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١٨,٤٩٢)	(١٨,٤٩٢)	-	-	-	-	تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي	مكافآت موظفين
(٥٥,٣٦٩)	(٥٥,٣٦٩)	-	-	-	-		تعديلات اكتوارية لمكافآت الموظفين
(١٨٠,١٩٣)	(١٨٠,١٩٣)	-	-	-	-		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤,١٥١)	(٤,١٥١)	-	-	-	-		صافي القيمة القابلة للتحقق
٣٥١,٧٧١	(٢٧١,١٠٣)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	-		فروق القيمة العادلة لقييم التروض (أغراض مساحة مساعدة وبنك شركة زمالة)
٢٣٥,٨١٧	٢٣٥,٨١٧	-	-	-	-	١٣	فصل ممتلكات ومصالح الرئيسية
(٢,٥٥٢)	(٢,٥٥٢)	-	-	-	-		عقد إيجار ضئلي
(٤٣,٣٢٨)	(٤٣,٣٢٨)	-	-	-	-		تسوية مكافآت موظفين (SOLA و SSO)
٢٥٣,٠٧٥	(٣٦٧,٧٩٩)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	-		تسوية أخرى، بالأساليب إجمالي التعديل على حقوق الملكية
١٢,٩٣٣,٧٤٣	(٢,٧٣٦,٥٣٩)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,١١٤,١١١			الرصيد وقت تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية

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

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (النهاية)

٦ - يوضح الجدول التالي تسويات بين صافي (الخسارة) الدخل وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م.

الفترة الثلاثة أشهر المتتالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الفترة ستة أشهر المتتالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	ملاحظة
ريلات سعودي بالألفوف	ريلات سعودي بالألفوف	/ إضاح
٩١,٠٢٤	(١٢٥,٢٤٧)	
٤,٨٩٩	(٥٤١)	ح
(٢٦٧)	(٩,٦٠٠)	ح
(٣,٤٧٤)	١٦,٢٤٧	
(١٢,٦٩٩)	(٢٥,٣٨٨)	ط
٢١,١٢٦	٤١,٩٥١	١٣
(٣٧)	(٧٧)	
(٩٠٥)	(٣,١٨١)	د
(٣٥٢)	٨,١٥٧	
<u>٩٧,٣١٣</u>	<u>(٩٧,٦٧٩)</u>	
<u>(٢٩,٦٦٨)</u>	<u>(٥٥,٣٦٩)</u>	ـ
<u>٦٧,٦٤٥</u>	<u>(١٥٣,٠٤٨)</u>	

صافي الدخل (الخسارة) وفقاً للمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين
القانونيين
تسوية المعايير الدولية للتقرير المالي متعلقة بـ:
مكافآت موظفين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
صافي القيمة القابلة للتحقق
فرق القيم العادلة لقيمة التروض (قروض مساهم مساندة
وسلف شركة زميلة)
فصل ممتلكات ومصانع ومعدات إلى مكوناتها الرئيسية
عقد إيجار ضمني
تسوية مكافآت موظفين (SSO و SOLA)
تسويات أخرى، بالصافي
(الخسارة) الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
(خسارة) إعادة تقييم من خطط مزايا محددة
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية
لتقرير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦، تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (النمة)

أ) الممتلكات والمصانع والمعدات

١) وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسملت الشركة تكالفة مخزون قطع الغيار الرأسمالية والتي كانت تستخدم لأكثر من ستة محاسبية واحدة، ومن ذلك، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ترسمل هذه التكالفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم فقد أجري تقدير الاستهلاك لهذه التكالفة باثر رجعي واعترف به من خلال الخسائر المتراكمة.

٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الترتيب الذي يتضمن معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة، والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفع أو مجموعة من الدفعات، مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. وبعض اتفاقيات الإيجار بالشركة التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقود إيجار تمويلي بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تنتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي ونقص في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة وزيادة في الخسائر المتراكمة.

٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمالها الإنتاجية بصورة مستقلة. وتاريخياً، لم تكن هناك حاجة لذلك، وعليه، فقد أجرت الشركة تقسيماً نشا عنه استهلاك متراكم معدل وخسائر متراكمة معدلة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بما يعكس التغير في التصنيف والأعمال الإنتاجية.

ب) الاستثمار في شركة زميلة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا تُقيّم الشركة القروض والسلف المقيدة إلى شركة زميلة باستخدام القيمة السوقية العادلة لتلك القروض والسلف التي تحمل سعر فائدة خارج السوق. ويتيح تصنيف حقوق الملكية من قبل المقرض الاعتراف بفارق القيمة العادلة كأصل بمقتضى معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. وبطبيعة ذلك كجزء من الاستثمار في شركة زميلة، فضلاً عن ذلك، يمثل المبلغ الإضافي المفترض (أو "فارق القيمة العادلة") الفرق بين مبلغ القرض وقيمه العادلة.

ج) المخزون

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (١-٦) لاطلاع على التسويات التي لها تأثير على المخزون.

د) الدائنون

أعاد مساهم تحويل الشركة التسويات المتعلقة بتكاليف الموظفين باستخدام الافتراضات الاكتوارية وفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي.

هـ) المبالغ المنفوعة مقدماً والأصول الأخرى

جرى فصل الجزء المتداول من مخصص الأثاث الذي يُطأطاً على مدى خمس سنوات من الأصول غير المتداول.

و) النقد وما في حكمه

يتعلق التسوية ببرنامج التوفير (الإدخار) والتي بموجبها تُسجل المساهمات كمساهمات موظفين مستحقة الدفع. ويُلاحظ بالتفصيل المساهمات بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير مستخدم في عمليات الشركة.

ز) الالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

يرجى الرجوع إلى الملاحظة (١-٦) لاطلاع على التسويات التي لها تأثير على الممتلكات والمصانع والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأرثية الموجزة (غير مدققة) (نتيجة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٦ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (النهاية)

ح) مكافآت الموظفين والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

(١) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتبع احتساب مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية. وفي السابق، كانت الشركة تحسب هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطيبة لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة بتاريخ التحول وكما بتاريخ الفترة الحالية وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تتمثل أيام الغياب المدفوعة المتراكمة تلك التي يجرى ترحيلها ويمكن استخدامها في فترات مستقبلية إذا لم يستخدم استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويتبع الاعتراف بالالتزام الناشئ عن الغيابات المتراكمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي بغض النظر عما إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في مستحقات رواتب الإجازات وزيادة في الخسائر المتراكمة ونقص في دخل الفترة الحالية.

ط) القروض من مساهمات التي تحمل فائدة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، فقد اعترف بقروض المساهم المساعدة مبدئياً حسب القيمة الفعلية من متحصلات القروض. غير أنه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي، كان ينبغي أن يُعترف بهذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم تُناسى لاحقاً بالتكليف المطهأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي؛ وعليه فقد أجرت الشركة تعبيلاً على القروض المساعدة من مساهم، ففروق القيمة العادلة، في جوهرها، تمثل رأس مالي إضافي يقدمه المساهمون في صورة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (دفعات الفائدة). وتُصنف فروق القيمة العادلة كفائض مساهم به ضمن العناصر الأخرى من حقوق الملكية.

شركة كيلان السعودية للتكرير وكمولات ("كيلان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)

إليضاحات حول القائم المالي الأولي المؤجّر (غير مدقّق) (تكمّل)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأورصتها

بيان المدول التالي الجصلي مبلغ المعاملات التي أجريت مع جهات ذات صلة خلال فترة السنة أشهر المتقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م و ١٤٠٦م وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

نوع المعاملة	الرصيد المتراكب	المدين	مليء المدورة	
			مليء المعاملة	غير مكتوبة
ريل سعودي بالألف	٣٠,٥٩٦,٠٢	٢٠,٣٠,٠٢	٣٠,٥٩٦,٠٢	٢٠,٣٠,٠٢
ريل سعودي بالألف	٣١,٤٣٣,٥٧	٢١,٣٠,٠٢	٣١,٤٣٣,٥٧	٢١,٣٠,٠٢
مبيعات إلى جهات ذات صلة	-	-	-	-
جهة مكتوبة	١٠١,٢٤٥,٨٠	١٠١,٢٤٥,٨٠	١٠١,٢٤٥,٨٠	١٠١,٢٤٥,٨٠
جهة غير مكتوبة	١٥١,٣٠١,٥٧	١٧٧,٣٥٢,٦٧	١٧٧,٣٥٢,٦٧	١٥١,٣٠١,٥٧
مبيعات إلى جهات ذات صلة	٩١,٠٩٠,٧٦,٤	٩٣,٢٤٨,٨٣,٣	٩٣,٢٤٨,٨٣,٣	٩١,٠٩٠,٧٦,٤
جهة مكتوبة	٦٤٥,٥٦٥,٢	٧٣,٤٠٣,٦	٧٣,٤٠٣,٦	٦٤٥,٥٦٥,٢
جهة غير مكتوبة	٣٢٢,٦٤٣,٧	٣٢٢,٦٤٣,٧	٣٢٢,٦٤٣,٧	٣٢٢,٦٤٣,٧
جهة مكتوبة	٥,٤٤٦	-	-	٥,٤٤٦
جهة غير مكتوبة	٦٦٨,٦٤٠,٤	٦٦٨,٦٤٠,٤	٦٦٨,٦٤٠,٤	٦٦٨,٦٤٠,٤

شركة كيان السعودية للتغذية وكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة مسحودية مساهمة)

[بيانات حول القوائم المالية الأولية المؤجرة (غير مدققة) (تمم)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م]

٧. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادها (شتمة)

الجهة ذات العلاقة	ال العلاقة	مساهم	نـ. قروض مسأله من المساهمين	الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سدايك") مساهم
المطالبة	بيانه المطالبه	العلاقة	الجهة ذات العلاقة	العلاقة
٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	-	-	٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	-
٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣	٢٠٢٢٦١٥٦٩٢٤٦٣
٨٣,٩٧٥٧٦٣	٨٣,٩٧٥٧٦٣	٨٣,٩٧٥٧٦٣	٨٣,٩٧٥٧٦٣	٨٣,٩٧٥٧٦٣
١٠٧,٥٢٣	١٠٧,٥٢٣	١٠٧,٥٢٣	١٠٧,٥٢٣	١٠٧,٥٢٣
٣٩,٠٩٧	٣٩,٠٩٧	٣٩,٠٩٧	٣٩,٠٩٧	٣٩,٠٩٧
١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩
١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨
٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧
١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢
٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧
١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩
١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨
٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧
١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢
٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧
١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩
٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧
١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨	١٠٨,١٨
٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧
١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢	١٨٦,٤٢
٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧	٨٣,٣٩٧
١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩	١٢١,٦٧٩
٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦	٧٨,١٦٦
٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥	٩٩,٥٥
١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧	١١,١٩٧
٠٠٨٤٤	٠٠٨٤٤	٠٠٨٤٤	٠٠٨٤٤	٠٠٨٤٤
٤٦١,٥٦٩٢٤٦٣	٤٦١,٥٦٩٢٤٦٣	٤٦١,٥٦٩٢٤٦٣	٤٦١,٥٦٩٢٤٦٣	٤٦١,٥٦٩٢٤٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٧ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها (النهاية)

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُجرى المبيعات والمشتريات إلى ومن الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط تعادل تلك السائدة في المعاملات على أساس تجاري، والأرصدة القائمة في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م غير مكفولة بضمانت ولا تحملفائدة وتسدد نقداً، ولن يست هناك ضمانات مقيدة لو مستلمة لأي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة، وفيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة المتعلقة بالبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تحمل فيها الجهة ذات العلاقة.

وقد تمثلت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة فيما يلي:

(١) لدى الشركة الفاقية خدمات مع شركة الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") (وحدة الخدمات المشتركة SSO) لتقديم خدمات محاسبة وتخزين وموارد بشرية وتقنية معلومات (برنامج نظام حلول تخطيط الموارد المؤسسية ERP) وبرنامج نظم وتطبيقات ومنتجات تمهيز البيانات (SAP)، ونقل واتخاذ الترتيبات اللازمة لتسليم المواد المتعلقة بقطع الغيار الخاصة بالشركة وخدمات هندسة ومشتريات والخدمات المتعلقة بها والخدمات العامة الأخرى للشركة، ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").

(٢) تمثل الدفعات المقدمة إلى سابك المبلغ الذي دفعته الشركة وفقاً لاتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل مشتريات مواد الشركة وخدماتها.

(٣) قدمت الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) إلى الشركة سلفة طويلة الأجل تحمل عمولة، وهذه السلفة المقيدة مساندة لبعض القروض لأجل المتأصل عليها من بنوك تجارية.

(٤) تبلغ مساهمة الشركة السنوية المقيدة لشركة سابك لأغراض البحث والتقنية نسبة ٢٪ من إجمالي المبيعات، وتحمل على المصارييف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

(٥) كما حملت سابك تكاليف تمويل ورسوم ضمان ورسوم التزامات على الشركة فيما يتعلق بالقروض المساندة.

(٦) شُباع معظم منتجات الشركة إلى شركة سابك ("السوق") بِمُوجَب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج، وعند تسليم المنتج، تُسجّل المبيعات حسب صافي السعر المبدئي الذي يُعَلَّل لاحقاً، على أساس شهري، إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها سابك من عملاءها، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والربح وأتعاب التسويق بغضّن تعطيلية كافة مصاريف التسويق الأخرى.

تعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة.

٨ . رأس المال

يبلغ رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع ١٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي، مقسم إلى ١,٥٠٠ مليون سهم (٣١) ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٠٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

٩. العناصر الأخرى من حقوق الملكية

تمثل العناصر الأخرى من حقوق الملكية بقيمة ٦٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي فائض مساهمة لفروق القيمة العادلة المتعلقة بالقروض المساعدة من مساهم.

١٠. مكافآت الموظفين

التزامات المكافآت المحددة أخرى	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي بالألاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالألاف
	٤٧٣,٤٤٧	٤٣٨,٣٤١
	٤٥,٥١٣	٤١,٥١٢

٤٧٩,٨٤٣ ٥١٨,٩٦٠

يمثل الجدول التالي الحركة في التزام المكافآت المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م:

التزام المكافآت المحددة في بداية الفترة تكلفة خدمات حالية تكلفة فوائد مدفوع خلال الفترة تعديلات خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي بالألاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالألاف
	٤٢٨,٣٤١	٣٩١,٧٣٢
	٣٠,٤٥٤	٦١,١٨٠
	٨,٩٦٥	١٥,٨٦٨
	(٤,٣١٣)	(٦,٩٢٣)
	-	(٢٣,٤١٦)
	٤٧٣,٤٤٧	٤٣٨,٣٤١

التزام المكافآت المحددة في نهاية الفترة

١١. مخصص الزكاة

يحتسب مخصص الشركة عن الفترة الأولية بناءً على مخصص الزكاة التقديري عن السنة كل، ويُحتسب الفرق بين المخصص المُجتب خلال الفترة الأولية والمخصص الفعلي عن الفترة بناءً على حساب الزكاة التفصيلي للسنة في نهاية السنة.

وفيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للشركة:

في بداية الفترة مُجتب خلال الفترة مدفوع خلال الفترة في نهاية الفترة	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي بالألاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي بالألاف
	٩٨,٧٥٦	٨٤,١٣٠
	٥٠,١٠٤	٩٦,٧١٦
	(٩٧,٢٤٢)	(٨٢,٠٩٠)

٩٨,٧٥٦ ٥١,٦٦٨

قدمت الشركة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل إقراراتها الزكوية حتى السنة المثلثة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، واتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربط الزكوية للشركة حتى عام ١١٢٠ م، ولا تزال الربط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٦ م قيد دراسة الهيئة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

١٢ . ربحية السهم

تحسب مبالغ ربحية السهم الأساس بقسمة صافي دخل الفترة العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدمة في حسابات الربح الأساسي والمخفض للسهم:

٢٠١٦ يونيو	٢٠١٧ يونيو	٣٠ يونيو	صافي الدخل (خسارة) المتعلق (المتعلقة) بمساهمي الشركة (بألاف الريالات السعودية)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٧,٤٦٤	عدد الأسهم القائمة (بالألاف)
(٠٠,٠١٧)	١,٣٤	٩٧,٦٧٩	ربحية (خسارة) السهم للفترة

لم يكن هناك أي بند مخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

١٣ . تغيير مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي فصل الممتلكات والمصانع والمعدات عن مكوناتها الرئيسية وتحديد أعمار الإلتاجية للمكونات بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم فصل الأصول عن المكونات الرئيسية إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز تميزاً واضحاً التسويات المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإلتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق فصل الأصول عن المكونات الرئيسية. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد طبقت الشركة مفهوم مكونات الأصول وأجرت المحاسبة عن تأثيره على الأعمار الإلتاجية، ما نشأ عنه زيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات، ونقص في الخسارة المتراكمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بقيمة ٢٤٦ مليون ريال سعودي. وقد مُجل صافي التأثير كجزء من تسويات التحول.

١٤ . قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية بتاريخ كل قائمة مركز مالي. والإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو عند الإفصاح عن القيمة العادلة مدرجة في هذا الإيضاح.

وتمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو منفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظمية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل التزام إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيشتريون عند شرائهم الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة) (النهاية)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

٤٠ . قياس القيم العادلة (النهاية)

وتُصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُقصَّح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

تقىم الإدارة بأن التقىمة والودائع التصيرية الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب فيماها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق التصيرية الأجل لهذه الأدوات.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تقىم الشركة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدولار المحدة والجذارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقىم، تؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لذاك الحسابات المدينة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، فإنَّ التقىم الدفترية لهذه الحسابات المدينة، بالصافي بعد حسم المخصصات، لم تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحاسبية.

- وتحدد القيم العادلة لقروض الشركة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية. وقد قيَّمت مخاطر عدم الأداء الخاصة بالشركة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م، بأنها غير هامة.

٤١ . الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

إنَّ الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً بشأن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٧,٨ مليون ريال سعودي.

وقد بلغت المصارييف الرأسالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتَّبَّدها حتى نهاية الفترة حوالي ٧٧٤,٧٩ مليون ريال سعودي.

٤٢ . المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة للتميز في الشركة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

وينبع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات الشركة لعميل واحد، فضلاً عن أنَّ كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتروليوم؛ وعليه لم يفرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٤٣ . الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.