

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

القوائم المالية الأوليَّة (غير مدققة)
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٣٣٤

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) (شركة سعودية مساهمة)

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولي المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية) ("الشركة") (شركة سعودية مساهمة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولي وقائمة التعثرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. وقد أعدت هذه القوائم المالية الأولي من قبل إدارة الشركة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولي الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكوّن الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل؛ وعليه فإننا لا نبدي هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على فحصنا المحدود، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولي المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.



عن إرنست و يونغ
عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخير: ١٧ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ
١٥ يناير ٢٠١٧م

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (كيان السعودية)
(شركة سعودية مساهمة)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | إيضاح | الأصول |
|--------------------------------------|--|-------|---|
| ريال سعودي (بالألف) (مُدقَّقة) | ريال سعودي (بالألف) (غير مُدقَّقة) | | الأصول المتداولة |
| ١,٧١٩,٥٢٦ | ١,٦٩٠,٩٧٨ | | نقد وما في حكمه |
| ٢,٠٦١,١٨٢ | ٢,٥٥٤,٦٧٢ | ٥ | مدينون تجاريون |
| ٥٢١,٩١٢ | ٦٢٣,٤٩٨ | ٥ | مبالغ مدفوعة مقدماً ودُفعت مُقدِّمة ومدينون آخرون |
| ١,٦٧٩,٧٧٨ | ١,٥٣١,٢٧٥ | ٣ | مخزون |
| ٤٢,٤٥٤ | ٢٤,٥٢٠ | | ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية - جزء متداول |
| <u>٦,٠٢٤,٨٥٢</u> | <u>٦,٤٢٤,٩٤٣</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٢٠٧,٢٧٨ | ١٩٣,٣٢٩ | | الأصول غير المتداولة |
| ٣٤١,٠٧٠ | ٢٥٢,٧٠١ | ٥ | ذمم مدينة عن برنامج تملك وحدات سكنية |
| ٣٥,٤٩٩,٢٢٨ | ٣٤,٠٠٧,٠٨٠ | | استثمار في شركة زميلة ودُفعة مُقدِّمة |
| ١٢٧,٩٣٦ | ٨٩,٤٩٩ | | ممتلكات ومصانع ومعدات |
| | | | أصول غير ملموسة |
| <u>٣٦,١٧٥,٥١٢</u> | <u>٣٤,٥٤٢,٦٠٩</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٤٢,٢٠٠,٣٦٤</u> | <u>٤٠,٩٦٧,٥٥٢</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| ٢,٠٠٨,٦١٩ | ١,٨٧٣,١٥٢ | ٥ | المطلوبات المتداولة |
| ٨٤,١٣٠ | ٩٨,٧٥٦ | | دائنون ومبالغ مُستحقة الدفع ومخصَّصات |
| ٢,١٥٣,٤٠٨ | ١,٧٤١,٤٧٧ | ٤ | مخصص زكاة وضريبة دخل |
| | | | جزء متداول من قروض لأجل |
| <u>٤,٢٤٦,١٥٧</u> | <u>٣,٧١٣,٣٨٥</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٢١,٩٥٥,٣٦٢ | ٢١,١١٤,٧٨١ | ٤ | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٨٧٥,٠٠٠ | ٢,٨٧٥,٠٠٠ | ٥ | قروض لأجل |
| ٢٥٧,٠١٦ | ٣٠٤,٣٣٦ | | قروض مساندة من مساهم |
| ٦٠,٩١٤ | ١٩,٤٠٩ | | مكافآت نهاية خدمة للموظفين وبرنامج ادخار للموظفين |
| <u>٢٥,١٤٨,٢٩٢</u> | <u>٢٤,٣١٣,٥٢٦</u> | | مطلوبات غير متداولة أخرى |
| <u>٢٩,٣٩٤,٤٤٩</u> | <u>٢٨,٠٢٦,٩١١</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | إجمالي المطلوبات |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦ | حقوق المساهمين |
| ٤٩,٤٠٨ | ٤٩,٤٠٨ | | رأس المال |
| (٢,٢٤٣,٤٩٣) | (٢,١٠٨,٧٦٧) | | احتياطي نظامي |
| | | | خسائر متراكمة |
| <u>١٢,٨٠٥,٩١٥</u> | <u>١٢,٩٤٠,٦٤١</u> | | إجمالي حقوق المساهمين |
| <u>٤٢,٢٠٠,٣٦٤</u> | <u>٤٠,٩٦٧,٥٥٢</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |

المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل حيدر

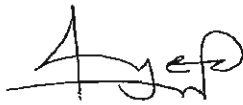
رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز أبانمي

العضو المُفوض
محمد عبد الله الغامدي
تشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة الدخل الأولية
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-------------------------------------|---|---|---|---|
| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
| ريال سعودي (بالألوف) (مُدققة) | ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة) | ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة) | ريال سعودي (بالألوف) (غير مُدققة) | |
| ٧,٩٧٥,٧١٥ | ٨,٦٠٨,٨١٧ | ١,٨٧٩,٣٥٩ | ٢,٤٤٨,٥١٥ | مبيعات |
| (٨,١٨٤,٧٥٤) | (٧,٢١١,٤٠٣) | (٢,٢٤٧,٥٦٨) | (١,٩٩٣,٦٩٧) | تكلفة مبيعات |
| (٢٠٩,٠٣٩) | ١,٣٩٧,٤١٤ | (٣٦٨,٢٠٩) | ٤٥٤,٨١٨ | إجمالي الربح (الخسارة) |
| (٣٨٤,٤٩١) | (٤١٢,٧٨٥) | (١٠٧,٣١٦) | (١٠٦,٢٢٨) | مصاريف بيعيه وعمومية وإدارية |
| (٥٩٣,٥٣٠) | ٩٨٤,٦٢٩ | (٤٧٥,٥٢٥) | ٣٤٨,٥٩٠ | الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية |
| ٧,٢٦٧ | (٥,٦٣٦) | (٩٢٨) | ٨,٣٤٣ | إيرادات (خسارة) أخرى، بالصافي |
| (٥٧٣,٦٤٣) | (٧٨٣,٥٠٢) | (١٤٧,٣٧٥) | (٢٢٩,٤٧٢) | تكاليف تمويل |
| (١,١٥٩,٩٠٦) | ١٩٥,٤٩١ | (٦٢٣,٨٢٨) | ١٢٧,٤٦١ | الدخل (الخسارة) قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركة زميلة وحساب الزكاة وضريبة الدخل |
| (٥٢) | ٣٥,٩٥١ | ٣٧ | ٩,٥٠٠ | حصة في صافي نتائج شركة زميلة |
| (١,١٥٩,٩٥٨) | ٢٣١,٤٤٢ | (٦٢٣,٧٩١) | ١٣٦,٩٦١ | الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل |
| (٨٣,٠٤٧) | (٩٦,٧١٦) | (٣٤٤) | (٣٣,٣٠٧) | زكاة وضريبة دخل |
| (١,٢٤٣,٠٠٥) | ١٣٤,٧٢٦ | (٦٢٤,١٣٥) | ١٠٣,٦٥٤ | صافي دخل (خسارة) الفترة / السنة |
| (٠,٤٠) | ٠,٦٦ | (٠,٢٢) | ٠,٢٣ | ربحية (خسارة) السهم من العمليات الرئيسية |
| (٠,٨٣) | ٠,٠٩ | (٠,٤٢) | ٠,٠٧ | ربحية (خسارة) السهم من صافي الدخل (الخسارة) |
| ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم القائمة (بالألوف) |



المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل حيدر



رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز أنامي



العضو المفوض
محمد عبد الله القامدي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

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

قائمة التدفقات النقدية الأثرية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|------------------------------------|--|--|
| ريال سعودي (بالألف) (مُدققة) | ريال سعودي (بالألف) (غير مُدققة) | |
| | | النشاطات التشغيلية |
| | | الدخل (الخسارة) قبل حساب الحصة في صافي نتائج شركة زميلة وحساب الزكاة |
| (١,١٥٩,٩٠٦) | ١٩٥,٤٩١ | وضريبة الدخل |
| | | التعديلات على: |
| ٢,٤٣٨,٩٤٣ | ٢,٣٧١,٨٦٦ | استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٣٨,٥٠٣ | ٣٨,٤٣٧ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| - | ٢٩,٨٦٢ | شطب ممتلكات ومصانع ومعدات |
| ٤٨,٩١٨ | ٤٧,٣٢٠ | مكافآت نهاية خدمة للموظفين وبرنامج ادخار للموظفين، بالصفائي |
| ٥٧٣,٦٤٣ | ٧٨٣,٥٠٢ | تكاليف تمويل |
| ١,٩٤٠,١٠١ | ٣,٤٦٦,٤٧٨ | |
| | | التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: |
| ٧٤٥,٩٩٣ | (٥٧٧,١٤٢) | مدينون |
| ٤٧٥,٠٥٤ | ١٣٨,٩١٦ | مخزون |
| ٢٨٠,٦٠٣ | (١٩٣,٣٩٤) | دائنون |
| | | النقدية من العمليات |
| ٣,٤٤١,٧٥١ | ٢,٨٣٤,٨٥٨ | |
| (٥٦٥,٣٩٦) | (٧٦٧,٠٨٠) | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٧٦,٠٢٣) | (٨٢,٠٩٠) | زكاة مدفوعة |
| ٢,٨٠٠,٣٣٢ | ١,٩٨٥,٦٨٨ | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | النشاطات الاستثمارية |
| (٥٠٩,٥٢٣) | (٨٩٩,٩٩٣) | إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات |
| (٩٣,٩١٤) | - | إضافات على أصول غير ملموسة |
| (١٠,٢٧٨) | ١٣٨,٢٦٩ | أصول غير متداولة أخرى |
| (٦١٣,٧١٥) | (٧٦١,٧٢٤) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| | | النشاطات التمويلية |
| (٢,١٢١,٤٣٣) | (١,٢٥٢,٥١٢) | صافي حركة في قروض لأجل |
| (٢,١٢١,٤٣٣) | (١,٢٥٢,٥١٢) | صافي النقدية المُستخدمة في النشاطات التمويلية |
| ٦٥,١٨٤ | (٢٨,٥٤٨) | (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه |
| ١,٦٥٤,٣٤٢ | ١,٧١٩,٥٢٦ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٧١٩,٥٢٦ | ١,٦٩٠,٩٧٨ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |
| ١٧٧,٥٠٨ | ٩,٥٨٧ | معاملة غير نقدية: |
| | | تحويل قطع غيار رأسمالية من مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات |

المدير التنفيذي للمالية
علاء حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز الباشمي

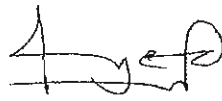
العضو المُفوض
محمد عبد الله الغامدي

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأثرية.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| الإجمالي ريال سعودي (بالألف) | الخسائر المتراكمة ريال سعودي (بالألف) | الاحتياطي النظامي ريال سعودي (بالألف) | رأس المال ريال سعودي (بالألف) | |
|------------------------------------|--|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| ١٤,٠٤٨,٩٢٠ | (١,٠٠٠,٤٨٨) | ٤٩,٤٠٨ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مُدقّق) |
| (١,٢٤٣,٠٠٥) | (١,٢٤٣,٠٠٥) | - | - | صافي خسارة السنة |
| <u>١٢,٨٠٥,٩١٥</u> | <u>(٢,٢٤٣,٤٩٣)</u> | <u>٤٩,٤٠٨</u> | <u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مُدقّق) |
| ١٣٤,٧٢٦ | ١٣٤,٧٢٦ | - | - | صافي دخل السنة |
| <u>١٢,٩٤٠,٦٤١</u> | <u>(٢,١٠٨,٧٦٧)</u> | <u>٤٩,٤٠٨</u> | <u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مُدقّق) |


المدير التنفيذي للمالية
عائد حبيب آل حيدر


رئيس الشركة
ناصر عبد العزيز الجارrah


العضو المفوض
محمد عبد الله الحمدي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

٠١. النشاطات

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

والشركة مسجلة لمزاولة أعمال الاستثمار في المشاريع الصناعية داخل وخارج المملكة العربية السعودية بمجالات الصناعات البتر وكيمائية والكيميائية. كما تقدم الشركة الدعم والصيانة للمرافق المتعلقة بتلك المصانع.

بدأت الشركة العمليات التجارية لمعظم مصانعها بما في ذلك مصانع الأوليفينات وجلايكول الإيثيلين والبولي بروبيلين والبولي إيثيلين عالي الكثافة والبولي كربونات والفينولات اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١١م، وبدأ مصنع الأمينات الخاص بالشركة العمليات التجارية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢م، فيما بدأ مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة العمليات التجارية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م، وبدأ مصنع الكحول الطبيعي (صنف المنظفات) العمليات التجارية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥م.

٠٢. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

العُرف المحاسبي

تعدُّ هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية ونقد في الصندوق واستثمارات مرابحة قصيرة الأجل قابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويجزى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يُعتبر مبلغ الحسابات المدينة مشكوكاً في تحصيله، وتُشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن والمحسبة على الأساس التالي:

- تكلفة الخام ومواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمستلزمات
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً حصة مناسبة
- تكلفة المواد الوسيطة والمنتجات التامة الصنع
- من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

الاستثمار في شركة زميلة

إن الاستثمار في شركة زميلة حيث تُمارس الشركة نفوذاً هاماً على القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وذلك عندما تمتلك الشركة عادةً حصة بنسبة تتراوح ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من رأسمال الشركة المستثمر فيها، تجزى المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٥٢ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول.

وتُطفا التحسينات على الأصول وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو الأصول ذات العلاقة، أيهما أقصر.

وتُحتمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأُولِيَّة، فيما تُرسمَلُ مصاريف التحسينات. وتُرسَمَلُ تكاليف التمويل المتعلقة بالأصول المؤهلة حتى تصبح الأصول جاهزةً للاستخدام المخصَّص لها. ويُعرَفُ بالتكاليف المنسوبة مباشرةً لأعمال الصيانة الدورية والفحوصات الرئيسية والمؤهلة للرسمة ضمن بند "الممتلكات والمصانع والمعدات". وتُستهلك تلك التكاليف بمجرد رسملتها على مدى الفترة لحين إجراء الصيانة الدورية القادمة أو الفحص الرئيسي القادم.

وتُصنَّف قطع الغيار الرأسمالية التي تُعتبر أساسية لضمان استمرارية عمليات المصانع ضمن الأصول الملموسة، وتُستهلك وفقًا لطريقة القسط الثابت وفقًا لمعدلات الاستهلاك المُطبَّقة. ويجب تطبيق الشرطين التاليين على جميع قطع الغيار المُرسمة:

- عدم توفرها في السوق على الفور أو تكون غير متوفرة،
- استلزام اكمال تصنيعها فترة زمنية طويلة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تجري الشركة مراجعةً على القيم الدفترية لأصولها غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عند وجود أحداث أو ظروف تشير إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدَّر القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار الانخفاض في القيمة (إن وُجد). وفي حال تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول، تُقدَّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل.

وتُخفَّض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُدرَّة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويُعرَفُ بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصرفٍ عند تكبدها.

وفي حال عكس قيد خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقًا، تُزاد القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد لها، على ألا تجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كانت سُحدَّد فيما لو لم يُعرَفَ بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعرَفُ بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كإيرادات بمجرد تحديدها.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

لدى الشركة برنامج تملك الوحدات السكنية يمنح فرص تملك وحدات سكنية للموظفين السعوديين المؤهلين. وتُدرج الوحدات السكنية غير المُباعة المُشيدة بغرض البيع النهائي للموظفين السعوديين المؤهلين ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، وتُستهلك على مدى ٢٣ سنة. وعند توقيع عقود البيع، تُستبعد التكلفة والاستهلاك المتراكم، وتُصنَّف القروض المُستحقة القبض من الموظفين مقابل شراء الوحدات السكنية ضمن الأصول الطويلة الأجل، وتُسْترد على مدى فترة لا تتجاوز عشرين سنة. وتُصنَّف الأقساط المُستحقة الاسترداد خلال فترة الاثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي الأُولِيَّة ضمن الأصول المتداولة.

وتُرسمل مع الأصول ذات العلاقة التكاليف المتكبَّدة على إنشاء الوحدات السكنية للموظفين مثل التكاليف الإدارية وتكاليف البنية التحتية والتكاليف التمويلية، وتُطفاً هذه التكاليف على مدى فترة أقصاها خمس سنوات.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يُعرَفُ بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعيَّن دفعها مستقبلاً لقاء استلام البضائع أو الحصول على الخدمات، سواء أُصدر المورد فواتير بها أم لا.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يُعتَرَف بالمخصصات عندما يكون على الشركة (التزام نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وتُحدَّد الزكاة وضريبة الدخل على أساس حصة الملكية الفعلية المُدرَّجة في سجل المساهمين بالسوق المالية السعودية ("تداول") في نهاية الفترة. ويُجنَّب مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس تقديري ويُحَصَّل على قائمة الدخل الأولية. وتُحتَسَب الزكاة المُحمَّلة بنسبة ٢,٥% على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المُعدَّل، أيهما أعلى، العائد للمساهمين من مواطني مجلس التعاون الخليجي، فيما يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل المتعلقة بالمساهمين غير الخليجين على أساس الحصة من الدخل الخاضع للضريبة بنسبة ٢٠%. ويُسجَّل أي فرق في التقدير عند استكمال الربط.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجنَّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لسياسات الشركة لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية.

خطة الادخار للموظفين

تنفذ الشركة خطة ادخار للموظفين السعوديين، حيث تُودع مساهمات الموظفين المشتركين في حساب بنكي مستقل، ويُجنَّب مخصصات لهذه المساهمات. وتُحمَّل مساهمة الشركة بموجب برنامج الادخار على قائمة الدخل الأولية.

الاعتراف بالإيرادات

تُبَاع بصفة عامة معظم منتجات الشركة بصورة رئيسية إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) ("المسوق"). وتُقَدِّد المبيعات عند تسليم المنتجات إلى المسوق بأسعار بيع أولية، التي تُعدَّل لاحقاً بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتسلَّمها المسوق من الغير، بعد حسم تكاليف الشحن وأتعاب التسويق وما إلى ذلك. وتُسجَّل تعديلات الأسعار عندما تصبح معلومة لدى الشركة.

المصاريف البيعية والعمومية والإدارية

إنَّ مصاريف البيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بمصاريف نشاطات مناولة المنتجات وتوزيعها والديون المشكوك في تحصيلها. وباستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل، تعتبر كافة المصاريف الأخرى مصاريف عمومية وإدارية.

تكاليف الاقتراض

تُرَسَّمَلُ تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء يستغرق فترة طويلة أو إنتاج أصل مؤهَّل، كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

وتتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند استكمال بصورة جوهرية جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المُستهدَف له.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تُسجَّل المعاملات التي تُجرَى بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. ويُعاد تحويل الأصول والمطلوبات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية حسب سعر الصرف السائد بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية. وتُدرَّج كافة فروق التحويل في قائمة الدخل الأولية.

٥٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية (خسارة) السهم
تُحتسب ربحية (خسارة) السهم الأساس من صافي الدخل (الخسارة) بقسمة صافي دخل (خسارة) السنة / الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / الفترة.

وتُحتسب ربحية (خسارة) السهم الأساس من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية للسنة / الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة / الفترة.

التقارير القطاعية
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوّل هذه الوحدة إمّا 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 مخاطره ومنافع القطاعات الأخرى.

ويُباع جزء كبير من مبيعات الشركة لعميل واحد، فضلاً عن أن كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع البتروكيماويات؛ وعليه لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات (كيان السعودية)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مدققة) (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٥٣ المخزون

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ١٣٩,٠٣٠ | ١٤٦,٩٢٢ | مواد خام ومواد تعبئة وتغليف |
| ٨٤٥,١٧٠ | ٨٢٧,٥١١ | قطع غيار ومستهلكات |
| ٨١٣,٨٧١ | ٧٣٧,٤٧٨ | منتجات وسيطة ومنتجات تامة الصنع |
| ٥٦,٩٩١ | ٣٤,٠٧٤ | بضاعة بالطريق |
| <u>١,٨٥٥,٠٦٢</u> | <u>١,٧٤٥,٩٨٥</u> | |
| (١٧٥,٢٨٤) | (٢١٤,٧١٠) | مخصص قطع غيار ومستلزمات بطيئة الحركة |
| <u>١,٦٧٩,٧٧٨</u> | <u>١,٥٣١,٢٧٥</u> | |

إنَّ المنتجات الوسيطة والمنتجات التامة الصنع بتكلفة قدرها ٤٤٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤٦٩,٦ مليون ريال سعودي) مُدرجة بصافي القيمة القابلة للتحقق (أقل من التكلفة) قدرها ٣١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠٩,٧ مليون ريال سعودي).

٥٤ القروض لأجل

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٢,٥٠٠,٧٨١ | ٢,٢٠٠,٦٨٨ | صندوق الاستثمارات العامة |
| ٣,٢٥٧,٠٩٧ | ٢,٩٧٥,٠٤٧ | اتفاقية تسهيل إسلامي |
| ٢,٢٩٤,٨٩٦ | ٢,٠٩٦,١٦٨ | تسهيل تجاري من عدة بنوك تجارية |
| ٤,٥٤٦,١١٤ | ٣,٤٣٢,٤٦٢ | وكالة الائتمان الصادرات |
| ٢,٤١٤,٠٨٨ | ٢,٤١٤,٠٤٨ | تسهيل رأسمال عامل إسلامي من بنك تجاري |
| ١,٠٨٠,٠٠٠ | ٧٨٠,٠٠٠ | صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| <u>٨,٢٢٥,٠٠٠</u> | <u>٩,١٢٥,٠٠٠</u> | قروض لأجل تجارية متحصّل عليها مقابل ضمان مؤسسي مُقدّم من سابق |
| ٢٤,٣١٧,٩٧٦ | ٢٣,٠٢٣,٤١٣ | |
| (٢,١٥٣,٤٠٨) | (١,٧٤١,٤٧٧) | ناقصًا: الجزء المتداول |
| <u>(٢٠٩,٢٠٦)</u> | <u>(١٦٧,١٥٥)</u> | تكاليف تمويل مدفوعة مقدّمًا (انظر الملاحظة أدناه للاطلاع على الحركة) |
| <u>٢١,٩٥٥,٣٦٢</u> | <u>٢١,١١٤,٧٨١</u> | الجزء غير المتداول |

كانت الحركة في تكاليف التمويل المدفوعة مقدّمًا خلال السنة على النحو التالي:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|----------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٢٥٢,٣٧٤ | ٢٠٩,٢٠٦ | في بداية السنة |
| (٤٣,١٦٨) | (٤٢,٠٥١) | إطفاء |
| <u>٢٠٩,٢٠٦</u> | <u>١٦٧,١٥٥</u> | في نهاية السنة |

٠٤ القروض لأجل (تتمة)

إن القروض المذكورة أعلاه مكفولة إما برهن على أصول الشركة أو بضمانات مُقدّمة من الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك). ووفقاً لاتفاقية الدعم والمساندة المُبرّمة مع سابك، تحتفظ سابك بملكية نسبتها ٣٥% في الشركة خلال فترة سداد هذه القروض.

وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق وهامش ربح متفق عليه. ويُوزَّع سداد هذه القروض على مدى فترة مدتها ثلاثة عشر عاماً من تاريخ قائمة المركز المالي الأولى. وتقتضي تعهدات تسهيلات القروض المُبرّمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي أن تحافظ الشركة على مستوى معين من الأوضاع المالية وتقييد توزيع الأرباح وزيادة النفقات الرأسمالية السنوية عن حدود معينة.

والقيم الدفترية للقروض الطويلة الأجل مُسجّلة بالعملة التالية:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|------------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٩,٣٠٥,٠٠٠ | ٩,٩٠٥,٠٠٠ | الريال السعودي |
| ١٥,٠١٢,٩٧٦ | ١٣,١١٨,٤١٣ | الدولار الأمريكي |
| <u>٢٤,٣١٧,٩٧٦</u> | <u>٢٣,٠٢٣,٤١٣</u> | |

٠٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المُسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وفيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسة مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وأرصدها في نهاية السنة:

أ) الحسابات التجارية المدينة المُستحقة من جهة ذات علاقة - المُدرجة ضمن "المدينون التجاريون" في قائمة المركز المالي الأولى:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|--|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٢,٠٢٣,٥٤٤ | ٢,٥٣٢,٦٠١ | الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) |

ب) المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة - المُدرجة ضمن "المبالغ المدفوعة مقدماً والدفوعات المُقدّمة والمدينون الآخرون" في قائمة المركز المالي الأولى:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ | |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) | |
| ٢٥٣,٧٦٧ | ٣٢٤,٩٥٣ | الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) |
| ١٥١,٨٧٥ | ١١٤,٠٠٠ | شركة البيوتانول السعودية (جزء متداول من قرض إلى شركة زميلة) |
| ١,٨٤٢ | ٧٦,١٣٦ | جهات ذات علاقة أخرى |
| <u>٤٠٧,٤٨٤</u> | <u>٥١٥,٠٨٩</u> | |

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات (كيان السعودية)
(شركة سعودية مساهمة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مُدققة) (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٥. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(ج) القرض المُقَدَّم إلى شركة زميلة - المُدرَج ضمن "الاستثمار في شركة زميلة وذُفعة مقدمة" في قائمة المركز المالي الأولية:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
|-------------------------|-------------------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) |
| <u>١٧٩,٤٢٦</u> | <u>٥٤,٨٠١</u> |

شركة البيوتانول السعودية

(د) الحسابات التجارية الدائنة المستحقة إلى جهات ذات علاقة - المُدرَجة ضمن "الدائنون والمبالغ المُستحقة الدفع والمخصصات" في قائمة المركز المالي الأولية:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
|-------------------------|-------------------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) |
| <u>٧٥١,٢٠٥</u> | <u>٤٤٠,٧٢٦</u> |
| <u>٤,٦٩٥</u> | <u>٦,٢٩١</u> |
| <u>٧٥٥,٩٠٠</u> | <u>٤٤٧,٠١٧</u> |

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)
جهات ذات علاقة أخرى

(هـ) القروض المساندة من أحد المساهمين - المُدرَج ضمن "المطلوبات غير المتداولة" في قائمة المركز المالي الأولية:

| ٢٠١٥ | ٢٠١٦ |
|-------------------------|-------------------------|
| ريال سعودي (بالآلوف) | ريال سعودي (بالآلوف) |
| <u>٢,٨٧٥,٠٠٠</u> | <u>٢,٨٧٥,٠٠٠</u> |

الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) (انظر الملاحظة أدناه)

ملاحظة: قدّمت الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك) إلى الشركة سُلْفَة طويلة الأجل تحمل عمولة حسب الأسعار التجارية العادية، وهذه السُلْفَة المُقدّمة مساندة لبعض القروض لأجل المُتحصّل عليها من بنوك تجارية.

وقد كانت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

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

- تقدّم شركة سابك لخدمات التخزين ("سابك تانك") إلى الشركة خدمات شحن ومناولة المواد.

- اشترت بعض المواد الخام الأولية من جهات ذات علاقة بسابك.

- كما تقدّم سابك للشركة بعض خدمات التقنية والابتكار اللازمة والخدمات الإدارية والخدمات الأخرى وفقاً للاتفاقيات المبرمة.

٥٥ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

- كما حُمّلت سابق تكاليف تمويل ورسوم ضمانات ورسوم التزامات على الشركة فيما يتعلق بالفروض المساندة.
- تُباع معظم منتجات الشركة من خلال سابق بموجب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج. وعند تسليم المنتج، تُسجّل المبيعات حسب صافي السعر المبدئي الذي يُعدّل لاحقاً، على أساس شهري، إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها سابق من عملاءها، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والبيع وأتعاب التسويق بغرض تغطية كافة مصاريف التسويق الأخرى.
- تحمّلت الشركة خلال السنة مبلغاً قدره ١,٢٦٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,٢٤٧ مليون ريال سعودي) مقابل جميع الخدمات المذكورة أعلاه والمواد الخام الأولية.

٥٦ رأس المال

يتكوّن رأس المال من ١,٥٠٠ مليون سهم (٢٠١٥: ١,٥٠٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٥٧ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

- (أ) إنّ الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً بشأن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٥,١ مليون ريال سعودي).
- (ب) بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكبدتها حتى نهاية السنة حوالي ٦٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٥٣٧,٨ مليون ريال سعودي).

٥٨ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام السنة / الفترة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة / الفترة الحالية.