

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٤
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨-٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٦٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول أعمال مراجعة القوائم المالية إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية") - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، التي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات بشأن مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. نعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة
إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتعلق بكل أمر من الأمور المبينة أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة لكل أمر في هذا السياق.

لقد ألزمتنا بمسؤولياتنا المُبَيَّنة في فقرة "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" من هذا التقرير، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المرفقة.

الأمور الرئيسة للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
التحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي نتيجةً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على الشركة إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.	لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالتحوّل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية: • قَيِّمنا مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية مع أحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١). • قَيِّمنا مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة. • قَيِّمنا دراسات الموقف المعنية بالمسائل الفنية وخطط التطبيق التفصيلية وفروقات المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والتي حددتها إدارة الشركة. • اختبرنا عينة من التعديلات (بما في ذلك طريقة الاحتساب والتسجيل) التي أُجريت على الأرصدة والمعاملات المختلفة لجعلها تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.
أعدت الشركة قوائمها المالية المدققة ونشرتها وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.	
إن القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي القوائم المالية السنوية الأولى للشركة المُعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول أعمال مراجعة القوائم المالية إلى

السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات

(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
• قِيمنا مدى ملائمة الإفصاحات المقدمة بشأن تأثير التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. • قِيمنا مدى ملائمة الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإعفاءات الاختيارية التي استفادت منها الشركة نتيجة التطبيق الكامل بأثر رجعي لبعض المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية عند إعداد القوائم المالية.	وبناء على ذلك، طبقت الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية عن السنة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ ولعرض فترات المقارنة ذات الصلة. وتمتثلًا مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية، فقد أعدت قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إدراج التعديلات اللازمة لإظهار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد قِيمت الشركة التأثير وأجريت التعديلات الهامة عند التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية في قائمة المركز المالي الافتتاحية والقوائم المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، على التوالي. لقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر رئيس للمراجعة نظرًا لأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يخص الاعتراف والقياس والإفصاح. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٦) حول القوائم المالية للاطلاع على تفاصيل التعديلات الناشئة عن التحول والتسوية بين المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.
لقد نفذنا الإجراءات التالية المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر: • قِيمنا هذه القضية الزكوية من خلال تقييم التقرير الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل. • فهمنا العملية التي تتبعها الإدارة لتقييم تأثير الربط. • قِيمنا الرأي الزكوي لخبراء الإدارة الذي حصلت عليه الشركة بشأن القضية المعنية. • قِيمنا، جنباً إلى جنب مع المختصين في فريقنا، مدى معقولية تقييم الإدارة للمحاسبة عن الموقف الزكوي غير المؤكد في ضوء الأنظمة الزكوية والإجراءات الحديثة للهيئة العامة للزكاة والدخل والأسس الموضوعية التي استند إليها الاعتراض المقدم إلى الهيئة ضد الربط الصادرة. • قِيمنا مدى ملائمة الإفصاح المقدم بشأن الالتزام المحتمل المتعلق بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر ووضع الاعتراض ذي العلاقة.	الموقف الزكوي غير المؤكد أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خلال السنة الربوط الزكوية عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥، مع المطالبة بالالتزام إضافي بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربوط. تري إدارة الشركة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون لصالحها؛ وبناءً على ذلك لم تقم بالمحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي. وتمثل المحاسبة عن الموقف الزكوي غير المؤكد تقديرًا هامًا من قبل الإدارة وبشكل رئيسي للأمر المتعلق بالاعتراف بهذا الموقف غير المؤكد كالتزام محتمل أو كمخصص. وبناءً على هذا المستوى العالي لتقدير الإدارة، فقد اعتبرنا أن هذا الأمر هام بالنسبة لأعمال مراجعتنا.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول أعمال مراجعة القوائم المالية إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى التي تضمنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧ تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي الخاص بالشركة عن عام ٢٠١٧ متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

وعند اطلاعنا على التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٧، وتوصلنا إلى استنتاج بأن هناك تحريف جوهري بشأنه، فإنه يتعين علينا إحالة الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساس وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية،
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة،
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة،

**تقرير مراجع الحسابات المستقل حول أعمال مراجعة القوائم المالية إلى
السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا أفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية،
- تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر : ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

٢٨ فبراير ٢٠١٨ م

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي (بـالألف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بـالألف)		
٨,٦٠٨,٨١٧	٩,٩٨٣,٩٢٦	٧	مبيعات
(٦,٨٤٢,٥٦٠)	(٧,٦٨٤,١٦٦)		تكلفة مبيعات
١,٧٦٦,٢٥٧	٢,٢٩٩,٧٦٠		إجمالي الربح
(٢١٧,١٠٩)	(٢٠٣,٩٣٨)	٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٩,٩٥٢)	(٤٦٥,٧١١)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٥٩,١٩٦	١,٦٣٠,١١١		الربح التشغيلي
٣٥,٩٥١	٤٩,٤٧٧	١٦	حصة في أرباح شركة زميلة
٤٤,٢٦٧	٨٤,١٣٤		إيرادات تمويل
(٢٢,٢٧٥)	(٦١,٠٨٥)	١٠	مصاريف أخرى، بالصادف
(٨٦٨,٣٦٦)	(٩١٠,٣٣٥)	١١	تكاليف تمويل
٢٤٨,٧٧٣	٧٩٢,٣٠٢		الدخل قبل حساب الزكاة
(٩٦,٧١٦)	(١٢٤,١٢٨)	٢٩	زكاة
١٥٢,٠٥٧	٦٦٨,١٧٤		صافي دخل السنة
			(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
			(خسارة شاملة أخرى) دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفها /
			تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
١٢,٤٩٧	(١١,٤٧٣)	٢٦	(خسائر) أرباح إعادة قياس من برامج مزايا موظفين محددة
١٢,٤٩٧	(١١,٤٧٣)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
١٦٤,٥٥٤	٦٥٦,٧٠١		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم (بالريالات السعودية)
			ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي دخل السنة المتعلقة
٠,١٠	٠,٤٤	٣٠	بمساهمي الشركة

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

العضو المفوض
محمد عبدالله الغامدي

رئيس مجلس الإدارة
عمر عبدالله العمودي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)	ريال سعودي (بالآلاف) (إيضاح ٦)		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣٥,٥٦٦,٧٢٥	٣٤,١٤٠,٩٠٣	٣٢,٧٥٤,٠٥٤	١٣	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٥٣,٨٠٠	٢٣٨,٣٨١	٢٢٢,٨٦٩	١٥	أصول غير ملموسة
٢٩٨,٤٨٤	٣١٨,٣٣٠	٣٠٣,٠٠٥	١٦	استثمارات في شركة زميلة ودفعات مقدمة
٤١٦,٩٢٢	٢٧٠,٥٤٠	٢١٩,٩٥٢	١٧	أصول غير متداولة أخرى
٣٦,٥٣٥,٩٣١	٣٤,٩٦٨,١٥٤	٣٣,٤٩٩,٨٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١,٦٤٥,٢٣٩	١,٥٠٠,٩٧٩	١,٢٨٦,٠٦٠	١٩	مخزون
٢,٠٦١,١٨٢	٢,٥٥٧,١٠٣	٢,٥٥٦,٨٤٤	٢٠	مدينون تجاريون
١٠٠,٢٦٣	١٠١,٥٢٦	١٠٧,٠٤٧		مبالغ مدفوعة مقدما
٤٠١,٦٦٤	٥١٥,٧٧٥	٣٤٧,٤٦٠	٢١	أصول متداولة أخرى
١,٧٠٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩	٢٢	نقد وما في حكمه
٥,٩١٤,٨٢٤	٦,٠٦٢,٣٨٤	٦,٨١١,٤١٠		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢,٤٥٠,٧٥٥	٤١,٠٣٠,٥٣٨	٤٠,٣١١,٢٩٠		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	حقوق الملكية
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		رأس المال
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٢٤	احتياطي نظامي
(٢,٥٨٣,٤٩١)	(٢,٤١٨,٩٣٧)	(١,٧٦٢,٢٣٦)		عناصر أخرى من حقوق الملكية
				خسائر متراكمة
١٣,٠٨٦,٧٩١	١٣,٢٥١,٣٤٥	١٣,٩٠٨,٠٤٦		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
٢٢,٠٤٢,٨٥٢	٢١,١٨٤,٢٥٨	١٩,٨١٢,٦٣٣	٢٥	المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٢٤,٠٧٢	٢,٦٠٢,٨٦٣	٢,٦٧٥,٨٣٧	١٤	قروض لأجل
٤١٤,٤٥٩	٤٧٩,٨٤٣	٥٦٤,٣٧٢	٢٦	قروض مساندة من مساهم
٦٠,٩١٤	١٩,٤٠٩	-		مزايا موظفين
٢٥,٠٤٢,٢٩٧	٢٤,٢٨٦,٢٧٣	٢٣,٠٥٢,٨٤٢		مطلوبات غير متداولة أخرى
				إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,١٦٧,٥٥٠	١,٧٦١,٨٤٥	١,٦٠٠,٠٨٧	٢٥	المطلوبات المتداولة
١,٨١٤,٠٣٤	١,٤٤٧,١٩٥	١,٣٨٨,٦٨١	٢٧	جزء متداول من قروض لأجل
٢٥٥,٩٥٣	١٨٥,٠٢٤	٢٣٥,٩٩٣	٢٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٨٤,١٣٠	٩٨,٧٥٦	١٢٥,٦٤١	٢٩	مطلوبات متداولة أخرى
٤,٣٢١,٦٦٧	٣,٤٩٢,٨٢٠	٣,٣٥٠,٤٠٢		مخصص زكاة
				إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩,٣٦٣,٩٦٤	٢٧,٧٧٩,١٩٣	٢٦,٤٠٣,٢٤٤		إجمالي المطلوبات
٤٢,٤٥٠,٧٥٥	٤١,٠٣٠,٥٣٨	٤٠,٣١١,٢٩٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

العضو المفوض
محمد عبدالله الغامدي

رئيس مجلس الإدارة
عمر عبدالله العمودي

تشكلت الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	ريال سعودي (بالألف)	خسائر متراكمة	عناصر أخرى من حقوق الملكية	احتياطي نظامي ريال سعودي (بالألف)	رأس المال ريال سعودي (بالألف)
١٣,٠٨٦,٧٩١	(٢,٥٨٣,٤٩١)	٦٢,٠٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٥٢,٠٥٧	١٥٢,٠٥٧	-	-	-	
١٢,٤٩٧	١٢,٤٩٧	-	-	-	
١٦٤,٥٥٤	١٦٤,٥٥٤	-	-	-	
١٣,٢٥١,٣٤٥	(٢,٤١٨,٩٣٧)	٦٢,٠٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٦٦٨,١٧٤	٦٦٨,١٧٤	-	-	-	
(١١,٤٧٣)	(١١,٤٧٣)	-	-	-	
٦٥٦,٧٠١	٦٥٦,٧٠١	-	-	-	
١٣,٩٠٨,٠٤٦	(١,٧٦٢,٢٣٦)	٦٢,٠٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٦)

صافي دخل السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٦)

صافي دخل السنة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

العضو المفوض
محمد عبدالله الخامدي

رئيس مجلس الإدارة
عمر عبدالله العمودي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـالألف)	(بـالألف)	
٢٤٨,٧٧٣	٧٩٢,٣٠٢	الدخل قبل حساب الزكاة
٢,٣٠٥,٥٤٠	٢,٢٩٦,٧٢٣	تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية
١٥,٤١٩	١٥,٥١٢	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٧,٨٨١	٧٣,٠٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٩,٨٦٢	٧٦,٨٠٨	مزايا موظفين، بالصافي
(٣٥,٩٥١)	(٤٩,٤٧٧)	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٩,٠٦١	١٠١,٢٤٧	حصة في أرباح شركة زميلة
٨٦٨,٣٦٦	٩١٠,٣٣٥	مخصص مخزون بطيء الحركة / متقدم
(٤٤,٢٦٧)	(٨٤,١٣٤)	تكاليف تمويل
٣,٥٠٤,٦٨٤	٤,١٣٢,٣٧٢	إيرادات تمويل
٩٥,٦١٢	١١٣,٦٧٢	تعديلات رأس المال العامل:
(٤٩٥,٩٢١)	٢٥٩	مخزون
(١,٢٦٣)	(٥,٥٢١)	مدينون تجاريون
٧٦,٠٠٤	٢٨٦,٤٧٣	مبالغ مدفوعة مقدما
(٤٨٦,١١٠)	(٦٣,٦٤٠)	أصول متداولة وأصول غير متداولة أخرى
٢,٦٩٣,٠٠٦	٤,٤٦٣,٦١٥	داننوت تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة / غير متداولة أخرى
(٧٥١,٩٠٣)	(٧٧٤,٠٤٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨٢,٠٩٠)	(٩٧,٢٤٣)	زكاة مدفوعة
١,٨٥٩,٠١٣	٣,٥٩٢,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية
(٨٩٩,٩٩٣)	(٩٨٦,٦٨٢)	النشاطات الاستثمارية
-	١٠,٠٠٠	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
١٦,٦٣٩	٧١,٣٦٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٨٨٣,٣٥٤)	(٩٠٥,٣١٦)	إيرادات تمويل مستلمة
(١,٢٩٥,١٣٤)	(١,٥٦٠,٠١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(١,٢٩٥,١٣٤)	(١,٥٦٠,٠١٠)	النشاطات التمويلية
(٣١٩,٤٧٥)	١,١٢٦,٩٩٨	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١,٧٠٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"يتبع"

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
٣٠,٨٣٦	٢٦,٦٢٧
٧٨,٧٩٠	٧٢,٩٧٤
٢٧,٦٢٨	١٢,٧٦٨
٦,٨٣٧	٣٦,٦٨٦
٩,٥٨٧	-
١٦,١٠٥	٥٤,٨٠٢

معاملات غير نقدية:

إطفاء رسوم مدفوعة مقدما على قروض لأجل
تكاليف تمويل مقابل فروق القيمة العادلة في قروض من مساهم
إيرادات تمويل مقابل فروق القيمة العادلة لدفعات مقدمة طويلة الأجل إلى شركة زميلة
صافي الحركة غير النقدية في تكاليف تمويل مستحقة
تحويل من مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
إعادة تصنيف من استثمارات في شركة زميلة ودفعات مقدمة إلى أصول متداولة أخرى


مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر


رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي


العضو المفوض
محمد عبدالله الغامدي


رئيس مجلس الإدارة
عمر عبدالله العمودي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه القوائم المالية.

٠١ معلومات حول الشركة

إن شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ الصادر من مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جمادى الأولى ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧ م). إن عنوان الشركة المُسجل هو ص. ب ١٠٣٠٢ بمدينة الجبيل الصناعية في المملكة العربية السعودية. إن نسبة ٣٥% من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")، وباقي الأسهم مملوكة للعمامة.

والشركة مُسجلة لإنتاج بولي بروبيلين وبروبيلين واسيتون وبولي إيثيلين وأثيوكسيلات وأيثيلين وأيثيلين جلايكول وبسفينول وإيثانول أمين وكحولات دسمة صناعية وبولي كربونيت ومنتجات بتر وكيمواية أخرى بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (٢١٨) في ١٢ محرم ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٦ م) وينتهي في ١١ محرم ١٤٤١ هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٩ م) الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

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 ٢٠١١. بدأ مصنع الأمينات الخاص بالشركة بالعمليات التجارية في ١٥ أغسطس ٢٠١٢. وقد بدأ مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة العمليات التجارية في ١ إبريل ٢٠١٣، وبدأ مصنع الكحول الطبيعي (صنف المنظفات) العمليات التجارية في ٤ يونيو ٢٠١٥.

٢. أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على جميع الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية"). أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وهي تُمثّل أول قوائم مالية سنوية للشركة مُعدّة حسب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

وقد نتج عن إعداد هذه القوائم المالية إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية الهامة مقارنةً بتلك السياسات المعروضة في القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أُعدت وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية أن تتماشى سياسات المنشأة المحاسبية المستخدمة في قائمة المركز المالي الافتتاحية وطيلة جميع الفترات المعروضة في قوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والسارية المفعول في نهاية فترتها المالية الأولى المُفصّل عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، فإن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والصادرة والسارية المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قد طُبّقَت عند إعداد القوائم المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد قوائم المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد عُرضت تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلومات المقارنة في الإيضاح (٦).

٢-٢ أساس القياس

تُعَدُّ القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين ومزايا ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

تُعَرَضُ القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة.

وتُقَرَّبُ كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في المستقبل. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتَقَد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتُستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعتَرَف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تتضمن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بمصادر عدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية المستقبلية والمصادر الأخرى بتاريخ قائمة المركز المالي التي قد تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية:

٣-١-١ انخفاض في قيمة أصول غير مالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتحقق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم في التوقعات.

وترى الإدارة أن كافة المصانع المقامة مشروطة مسبقاً باتفاقية تخصيص الغاز، وليس للشركة الخيار بتخفيض / توقف أي من هذه المصانع؛ وعليه فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حدٍ كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتمثل في التدفقات النقدية الداخلية المحققة من كافة المصانع معاً. وعليه فإن الشركة ككل تُعتبر وحدة مُدرة للنقد كاملة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

٣-١-٢ مخصصات

تعتمد المخصصات، بطبيعتها، على التقديرات والتقييم للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافآت نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، أحكام الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وأغلاق الموقع أو أي تكاليف أخرى. وبالنسبة للمخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة فقد تضمنت أفضل تقديرات من جانب الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٣-١-٣ افتراضات طويلة أجل متعلقة بمزايا موظفين

تُمثِّل مدفوعات مزايا ما بعد التوظيف المحددة ومكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيجري سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول البرامج، إن وجدت. ويستلزم المعيار المحاسبي من الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصم ونسبة زيادات المكافآت ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتستشير إدارة الشركة دورياً اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المزايا المتوقعة و / أو تكاليف المزايا المحددة للموظفين الدورية التي يتم تكديدها.

٣٠ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بتطبيق المعايير المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المُعْتَرَف بها في القوائم المالية:

٣-٢-١ الأجزاء المركبة للممتلكات والمصانع والمعدات

تُسْتَهْلَك أصول الشركة المُصَنَّفَة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يُقسَّم إلى مكونات ذات أهمية نسبية بحيث يُستهلك كل جزء بصورة منفصلة. ويتعيَّن إبداء الأحكام عند التحقق من تجزئة الأصل الأكبر إلى مكونات هامة، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية لقيمة الأصل المجرأ إلى مكونات وكذلك الأهمية النسبية لعوامل الجودة مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأم وطريقة استهلاكه ودورة إحلاله / جدول صيانته.

٣٠٤ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) المعني بالأدوات المالية

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تصنيف وقياس والتوقف عن الاعتراف بالأصول والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة تغطية المخاطر ونموذج جديد للانخفاض في قيمة الأصول المالية. ولا يستلزم تطبيق المعيار حتى ١ يناير ٢٠١٨، لكنه متاح للتطبيق المبكر. وقد قُيِّمَت الشركة تأثير المعيار للعام ٢٠١٧ وخلصت إلى أنه لن تكون هناك أي تأثيرات جوهرية تتعلق بتطبيق هذا المعيار. ولم تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعني بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. وسيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الذي يغطي الإيرادات الناتجة عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) الذي يغطي عقود الإنشاء.

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

ويسمح المعيار بالتطبيق إمّا بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مُعَدَّل. يسري المعيار الجديد على أول فترات أولية ضمن الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتطبيق المبكر له.

وقد قُيِّمَت الشركة تأثير المعيار للعام ٢٠١٧ وخلصت إلى أنه لن تكون هناك أي تأثيرات جوهرية تتعلق بتطبيق هذا المعيار. ولم تطبق الشركة المعيار الجديد قبل ١ يناير ٢٠١٨.

٤٠ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) المعني بعقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار. وسيل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعني بعقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC): "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: - تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (داخل قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). ويتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافة عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء.

ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّفُ الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

ممتلكات ومصانع ومعدات

أصول مملوكة

تُدرّج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتضمّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) في حال استيفاء معايير الاعتراف. وفي حالة إنشاء هذه الأصول داخليًا، تتضمّن تكلفتها كافة المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعها الحالي كي يصبح جاهزًا للاستخدام المستهدف له من قبل الإدارة، وتُسبّغ كافة التكاليف مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وتُحمّل أي تكاليف دراسة جدوى على المصاريف عند تكبدها ما لم تتعلق بأصل قابل للتمييز بصور محددة يتم إنشاؤه داخليًا وتتعلق به مباشرة. وتُدرّج تكاليف ما قبل التشغيل خلال فترة بدء التشغيل بالصافي بعد خصم المتحصلات من بيع الإنتاج التجريبي كجزء من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات، شريطة أن تكون التكلفة متعلقة به مباشرة والتي تستوفي معايير الاعتراف، وحتى المرحلة التي يصبح فيها الأصل في حالة جاهزة للاستخدام للغرض 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، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسبّغها وفقًا لذلك. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي (صيانة دورية / توقف عن العمل مخطط لهما)، يُعترف بالتكلفة المتعلقة به مباشرة في القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات في حالة استيفاء معايير الاعتراف. وتُسبّغ كبنء مسبق له عمر إنتاجي يساوي بوجه عام الفترة الزمنية حتى الفحص الرئيس المقرر التالي (الصيانة الدورية). وفي حالة إجراء الصيانة الدورية التالية قبل التاريخ المخطط لها، تُقَيّد القيمة الدفترية الحالية للصيانة الدورية السابقة كمصروف فورًا. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تُدرّج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة من سحب أصل ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة الأصل ذي العلاقة في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص ما. تجري الشركة بصفة دورية تقييمًا للتوقعات والتقديرات المتعلقة بالالتزام سحب الأصل من الخدمة.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

أصول مملوكة (تتمة)

تُرسَلُ مصاريف البيئة والصحة والسلامة والأمن، بما في ذلك تكاليف معالجة التلوث، إذا استوفت معايير الاعتراف، وخصوصاً أن هذه التكاليف ضرورية بموجب التشريعات السائدة المعمول بها ولازمة لاستمرارية ترخيص التشغيل أو مفروضة وفقاً للمتطلبات الإلزامية الخاصة بالشركة بشأن البيئة والصحة والسلامة والأمن. تُرسَلُ هذه المصاريف مع تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات ذي العلاقة والذي تنتمي إليه هذه المصاريف.

ويُحتسب الاستهلاك من تاريخ إتاحة بند الممتلكات والمصانع والمعدات للاستخدام المخصص له أو من التاريخ الذي تصبح فيه هذه الأصول جاهزة للاستخدام المستهدف منها بالنسبة للأصول المنشأة ذاتياً.

ويُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

المباني	١٣ - ٤٠ سنة
المصانع والمعدات	٤ - ٥٠ سنة
أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية	٣ - ١٠ سنوات
سيارات	٤ سنوات
كتاليس (مواد محفزة)	١,٥ - ٢٠ سنة

تُجرى في نهاية كل سنة مالية مراجعة على القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

ولا تُستهلَك الأصول قيد الإنشاء غير الجاهزة للغرض المستهدف لها.

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء هام مُعْتَرَف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وتُخفّض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدّرة له.

أصول مستأجرة

إن تحديد ما إذا كانت اتفاقية ما تُعدّ، (أو تتضمن)، عقد إيجار تستند على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار. ويُعتمد تقييم الاتفاقية للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة أو نقل حق استخدام الأصل أو الأصول حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الاتفاقية. قد يشير ذلك إلى وجود عقد إيجار محتمل ضمني في معاملة قد لا تكون في جوهرها 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.

وتُصنّف عقود الإيجار التي تُحوّل بموجبها كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية العين المؤجّرة إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي وتُرسَل عند بدء الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. وتوزع دفعات الإيجار ما بين تكاليف تمويل وانخفاض في التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل ثابت من الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويُعْتَرَف بتكاليف التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وسُيُسْتَهْلَك الأصل المُستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. غير أنه، في حالة عدم التأكد المعقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار، يُسْتَهْلَك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المُقدّر له أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

تُصنّف عقود الإيجار التي لا يُحوّل بموجبها جزء كبير من المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الشركة كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمّل الدفعات المُسدّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مستلمة من المؤجر) على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير ملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت.

وتُصنّف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة. وتُطفاً الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويُحاسب عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يكون ملائماً، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

الترخيص ٢٠-٣ سنة

تُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل غير الملموس ويُعترف بها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند توقف الاعتراف بالأصل.

شركة زميلة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس الشركة نفوذاً هاماً عليها. والنفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يُحاسب عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يُعترف بالاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، وتُعدّل لاحقاً للاعتراف بحصة الشركة من أرباح أو خسائر ما بعد الشراء للشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وحصة الشركة من الحركة في قائمة الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر.

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

وتُظهر قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة. ويُظهر أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركة الزميلة كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. فضلاً عن ذلك، فإنه عندما يوجد تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تعترف 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 بضمانات، لا تعترف الشركة بالخسائر الإضافية، ما لم تتكبد التزامات أو تسدد دفعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

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

٥٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

شركة زميلة (تتمة)

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

وينبغي أن تُعدَّ القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية المُفصَّح عنها للشركة. وفي حال عدم إجراء ذلك، تجرى عندئذ التسويات كي تتفق الأرصدة والمعاملات في / للفترة المالية المُفصَّح عنها مع تلك الخاصة بالشركة. كما تُجرى التسويات كي تتماشى الأرصدة والمعاملات مع السياسات المحاسبية للشركة في حالة اختلاف السياسات المحاسبية لتلك الشركات الزميلة عن السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وكما بكل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تحدّد الشركة فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة حسب الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في صافي نتائج شركة زميلة" في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وعند فقدان النفوذ الهام على الشركة الزميلة، تقوم الشركة بقياس أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة وتعترف به. ويُعترف بأي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان النفوذ الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والإيرادات المتحصلة من الاستبعاد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

انخفاض في قيمة أصول غير مالية

تُجري الشركة، بتاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتهما القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أو الوحدة المدرة للنقد منخفضين القيمة، ويخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

ويعتمد حساب الانخفاض في القيمة للشركة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات التي يُجرى إعدادها عن الشركة ككل؛ حيث تُعتبر الشركة وحدة مُدرة للنقد واحدة. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتترات الأطول، يُحتسب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعترفُ بخسائر الانخفاض في العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض رأس المال العامل، حسبما ينطبق، في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضًا اختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة (بما في ذلك الشهرة) أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. ويمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها في أوقات مختلفة. ومع ذلك، إذا اعتُرف مبدئيًا بهذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة السنوية الحالية، يُجرى اختبار هذا الأصل غير الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض في قيمة أصول غير مالية (تتمة)

وفيما يتعلق بالأصول غير المذكورة أعلاه، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقَدَّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدُّ عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُعترف بعكس القيد في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

مخزون

يُقيَّم المخزون، بما في ذلك المواد الخام والبضاعة التامة الصنع والمواد المستهلكة (قطع الغيار) بالتكلفة، أي أسعار الشراء التاريخية على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف المتعلقة بها مباشرة (بشكل أساسي الرسوم والنقل) أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل.

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

وتستبعد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو أمور أخرى والمصاريف غير المباشرة المُتَكَبَّدة خلال فترة الصيانة الدورية / التوقف عن العمل غير المخطط لهما، من تكاليف المخزون. وتوزَّع المصاريف غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على أساس الطاقة العادية أو الإنتاج الفعلي لتلك الفترة، أيهما أعلى. وتُخصَّص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح من التكاليف. وتُحدَّد تكاليف المخزون المشتري بعد حسم خصومات الكمية والتخفيضات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديرية في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإتمام عملية البيع.

مخزون خردة، منتج مشترك ومنتج ثانوي

قد تؤدي عملية الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتج مشترك في آن واحد، أو قد تؤدي إلى بعض المنتجات الثانوية أو الخردة (إما غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). وعندما لا تكون تكاليف تحويل مثل هذه المنتجات المشتركة / الثانوية أو الخردة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم توزيعها على أساس منطقي وثابت على هذه المنتجات والمنتجات المشتركة / الثانوية والخردة. يستند التوزيع إلى القيمة النسبية للمبيعات لكل منتج أما في مرحلة من عملية الإنتاج وذلك عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند إتمام الإنتاج.

وعندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية ولا يمكن توزيع التكاليف عليها أو في حالة عدم كفايتها للقيام بذلك، تُقاس هذه المواد ضمن المخزون بصافي القيمة الممكن تحقيقها وتُخصم من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، فإن القيمة الدفترية للمنتج الرئيسي لا تختلف جوهرياً عن تكلفته.

وفي قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر، يُخفِّض صافي القيمة الممكن تحقيقها للمنتجات الثانوية والخردة تكلفة المبيعات للفترة. وعند البيع اللاحق لهذا المنتج الثانوي، تُسجَّل المتحصلات كإيرادات، ويتم تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة الممكن تحقيقها المسجلة سابقاً، أما بالنسبة للخردة، فيتم تسجيل المتحصلات، بعد خصم التكلفة، كإيرادات أخرى.

قطع غيار مستهلكة

تمثل المواد المستهلكة المواد المساعدة التي تستهلك في إنتاج المنتجات شبه المصنعة والتامة الصنع. وقد تشمل هذه المواد المستهلكة على المواد الهندسية ومواد التعبئة والتغليف التي تستخدم مرة واحدة وبعض المحفرات.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخزون (تتمة)

قطع غيار مستهلكة (تتمة)

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

• تُعدُّ بنود المعدات الاحتياطية المشتراة مع المصنع / خط الإنتاج أو المشتراة لاحقاً ولكنها تتعلق بمصنع معين أو خط إنتاج معين، وقلماً تصبح لازمة مستقبلاً، ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تتوفر كبديل جاهز للاستخدام في جميع الأوقات. وتُرسَل هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي سيتم استخدامه فيه، أيهما أقصر. ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة استيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات والمصانع والمعدات.

• بنود قابلة للإصلاح التي تعتبر مصنع / خط إنتاج محدد مع فترات زمنية طويلة وسيتم استبدالها وتجديدها بشكل متكرر (معظمها خلال فترات الصيانة الشاملة). يتم رسملة هذه البنود كجزء من الممتلكات والمصانع والمعدات عند استيفاء معايير الرسملة. يبدأ الاستهلاك اعتباراً من اليوم الذي يتم فيه تركيب هذه البنود بالمصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي فترة العمر الإنتاجي للبند أو العمر الإنتاجي المتبقي للممتلكات والمصانع والمعدات التي تم تركيبه فيه، أيهما أقصر. لا تعتبر هذه البنود 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 وأي بنود أخرى قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع. وتُصنَّف عموماً كـ "مواد مستهلكة وقطع غيار" ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت مستوى الرسملة وكان عمرها الإنتاجي أكثر من سنة واحدة، وفي هذه الحالة تُسجَل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات. وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتُحمَل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها. وعندما تستوفي هذه البنود معايير الرسملة، تكون طريقة استهلاكها مماثلة للبنود القابلة للإصلاح كما ذكر أعلاه.

نقد وما في حكمه

يَتَضَمَّنُ النقد وما في حكمه الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات القصيرة الأجل التي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل والقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومزايا ما بعد التوظيف

التزامات قصيرة الأجل

إن التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المزايا غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران وبدل تعليم الأبناء وبدل الأثاث المتوقع سدادها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعْتَرَفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية المُفَصَّح عنها، وتُقاسُ حسب المبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُغْرَضُ الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

التزامات مزايا موظفين طويلة الأجل أخرى

تُقاس التزامات مزايا الموظفين طويلة الأجل الأخرى (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازات الخدمة الطويلة والإجازات السنوية التي لا يُتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم الموظفون خلالها الخدمة ذات العلاقة) بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سُدفع مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة الفترة المالية المُفصّل عنها باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، وتُسجّل كمطلوبات غير متداولة. ويؤخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة واستقالات الموظفين ومعدلات تقليص الأيدي العاملة وفترات الخدمة. وتُخصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها على سندات الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعملات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. ويُعترف بإعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وتُعزّض الالتزامات كمطلوبات متداولة في قائمة المركز المالي ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد الفترة المالية المُفصّل عنها بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

التزامات ما بعد التوظيف

تنفذ الشركة عدة برامج لما بعد التوظيف، بما في ذلك برامج المزايا المحددة وبرامج المساهمات المحددة وبرامج التأمين لما بعد التوظيف للموظفين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم.

برامج المساهمات المحددة

يمثل برنامج المساهمات المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف تدفع بموجبه الشركة مساهمات ثابتة إلى منشأة منفصلة ولن يكون عليها التزام قانوني أو متوقع بدفع المبالغ. ويُعترف بالمساهمة كمصاريف مكافآت موظفين عند استحقاقها. ويُعترف بالمساهمة المدفوعة مقدماً كأصل بالقدر الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية. كما يجوز للموظفين المؤهلين الذين يشاركون في خطة المساهمة المحددة أن يستثمروا جزءاً من أرباحهم في صناديق البرامج المختلفة.

ولدى الشركة برنامج ادخار لتشجيع موظفيها السعوديين على الادخار بطريقة تضمن زيادة دخلهم والمساهمة في تأمين مستقبلهم وفقاً للبرنامج المقرر. وتودّع مساهمات الادخار من المشاركين في حساب بنكي مستقل بخلاف الحسابات البنكية التشغيلية العادية للشركة (ولكن ليس في أي منشأة نظامية مستقلة أخرى). إن هذا النقد هو رصيد مقيد ولأغراض العرض في القوائم المالية يجري مقاصته مقابل المطلوبات ذات العلاقة بموجب خطة الادخار ويُدْرَج صافي الالتزام تجاه الموظفين ضمن التزامات مزايا الموظفين.

برامج مزايا محددة

يمثل برنامج المزايا المحددة برنامج منافع ما بعد التوظيف بخلاف برنامج المساهمات المحددة. ولدى الشركة بصفة رئيسة مكافآت نهاية الخدمة وبرامج تقاعد وبرامج التأمين الطبي لما بعد التقاعد وبرامج التأمين على الحياة وهي مؤهلة لاعتبارها برامج مزايا محددة.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

برامج مزايا محددة (تتمة)

(أ) مكافآت نهاية الخدمة عند التقاعد على المعاش

يمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرامج المزايا المحددة ما بعد التوظيف القيمة العادلة لأصول البرامج، إن وجدت، ناقصًا القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة المتوقعة في تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. ويحتسب التزام المكافآت المحددة سنويًا من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتُحدَّد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. ويتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرامج. وتُدرَج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

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

ويُعْتَرَفُ بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.

وبجري تقييم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين على أساس طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمزايا المتعلقة، على أساس متساوٍ، لكل سنة من سنوات الخدمة والعمولات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

ويُعْتَرَفُ بتكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقييم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يعاد قياسها في الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

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

(ب) تأمين طبي وتأمين على الحياة

تقدم الشركة مزايا رعاية صحية بعد التقاعد للمتقاعدين المؤهلين والأشخاص التابعين لهم لمدة خمس سنوات. وتُقيَّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل باستخدام المنهجية المحاسبية ذاتها المستخدمة لبرامج المزايا المحددة. وتُحْمَلُ أو تُقَيَّدُ أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية على حساب الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويجري تقييم هذه الالتزامات سنويًا من قبل اكتواريين مؤهلين مستقلين.

تتطلب المحاسبة عن هذه البرامج أن تقوم الإدارة ببعض الافتراضات المتعلقة بمعدلات الخصم المستخدمة لقياس الالتزامات والمصاريف المستقبلية، ومعدلات التضخم في سلم الرواتب، ومعدلات اتجاه تكاليف الرعاية الصحية والوفيات والافتراضات الأخرى. إن هذه التقديرات معرضة للتغير بشكل كبير من فترة إلى أخرى بناء على أداء أصول البرنامج (إن وجدت)، وعمليات التقييم الاكتوارية وظروف السوق والتغيرات في المزايا المتعاقد عليها. ويستند اختيار الافتراضات إلى التوجيهات التاريخية والتقديرات المستقبلية بناءً على الظروف الاقتصادية وظروف السوق بتاريخ التقييم. غير أن النتائج الفعلية قد تختلف اختلافًا جوهريًا عن التقديرات المستندة على الافتراضات الهامة المستخدمة.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت نهاية خدمة للموظفين ومزايا ما بعد التوظيف (تتمة)

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

تعترف الشركة بالتزام ومصروف برامج المكافآت والحوافز التشجيعية بناء على معادلة تراعي المبلغ المُقدَّر المتوقع دفعه في ضوء أداء الشركة. وتعترف الشركة بمخصص عندما تكون لديها التزامات تعاقدية أو عندما يكون هناك ممارسة سابقة نتج عنها التزاماً ضمنياً، وعندما يكون المبلغ مفيد ضمن الاستحقاقات على مدى الفترة بناء على التوقعات المستهدفة وعندما يمكن إجراء تقدير موثوق للالتزام.

مكافآت نهاية الخدمة (برنامج التقاعد المبكر)

تستحق مكافآت نهاية الخدمة عند إنهاء الخدمة من قبل الشركة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو عندما يقبل الموظف الاستقالة الاختيارية مقابل هذه المكافآت. وتعترف الشركة بمكافآت نهاية الخدمة في التواريخ التالية، أيهما يحدث أولاً: (أ) عندما لا تستطيع الشركة سحب المقدم لهذه المكافآت (ب) وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تتطلب دفع مكافأة نهاية الخدمة. وفي حالة العرض المقدم لتشجيع الاستقالة الاختيارية، تُقاس مكافآت نهاية الخدمة على أساس عدد الموظفين المتوقع قبولهم للعرض. وتخصم المكافآت التي تستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها إلى القيمة الحالية.

برنامج تملك الوحدات السكنية للموظفين

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

وبموجب برامج تملك الوحدات السكنية للموظفين، فإنّ المبالغ التي يدفعها الموظف لقاء الوحدة السكنية تُرد إلى الموظف في حالة تركه العمل، وتُرد الوحدة السكنية إلى الشركة. ولا تنطبق المتطلبات المتعلقة بالأدوات المالية على هذا الرصيد المتراكم، حيث إن الفقرة ٢ (ج) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) تستبعد على وجه التحديد حقوق والتزامات أصحاب العمل بموجب برامج مزايا الموظفين. إن سداد هذا المبلغ في حالة ترك الموظف قبل استحقاقه للوحدة السكنية يمثل التزام محتمل لصاحب العمل وينطبق عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) قياس مثل هذا الالتزام على أساس النتائج المتوقعة.

برنامج قروض سكنية للموظفين

تقدم الشركة قروضا سكنية لا تحمل فائدة لموظفيها المؤهلين لمرة واحدة فقط خلال فترة الخدمة لأغراض تتعلق بشراء أو بناء منزل أو شقة. ويُسدّد القرض على أقساط شهرية عن طريق خصم بدلات السكن للموظفين.

ويُعتَرَف ببرامج القروض السكنية للموظفين كأصول مالية غير متداولة بالقيمة العادلة، وتُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعتَرَف بالفرق بين القيمة العادلة والمبلغ الفعلي المدفوع نقداً للموظف باعتباره "مكافأة موظفين مدفوعة مقدماً غير متداولة"، ويُطَفَأ كمصروف بالتساوي على مدى فترة الخدمة. ويُطَفَأ أيضاً نفس المبلغ كإيرادات فائدة مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموظفين.

سيارات موظفين تنفيذيين

تمنح الشركة الموظفين المؤهلين سيارات مملوكة للشركة بقيمة محددة. وتُقدّم المزايا 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. تنظم سياسة الموارد البشرية للشركة الترتيبات مع الموظف وقد تحدد الشروط التي يمكن بموجبها نقل هذه السيارة إلى الموظف.

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

تُمثَّل هذه المبالغ المطلوبة غير المسددة والمتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية. والمبالغ غير مكفولة بضمانات وتُدفع عادة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يومًا من تاريخ الاعتراف. وتُظهر الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهرًا بعد الفترة المالية المُفصَّح عنها. ويُعترف بها مبدئيًا بالقيمة العادلة، ويُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مخصصات

عامة

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها إدارة الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بأي مخصص في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي (ما قبل الزكاة) والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

زكاة

يُجنَّب مخصص زكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية. ويُحتمل المخصص على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

أصول مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كقروض وحسابات مدينة ومدينون تجاريون، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف مبدئيًا بكافة الأصول المالية بالقيمة العادلة زائداً، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

ويُعترف بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تُصنَّف الأصول المالية كما يلي:

- قروض وحسابات مدينة
- مدينون تجاريون

٥٠ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول مالية (تتمة)

قروض وحسابات مدينة (طويلة الأجل)

إنَّ القروض والحسابات المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مُدرّجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي، تُقاس هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ناقصًا الانخفاض في القيمة. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدرّج إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

مدينون تجاريون

تُدرّج الحسابات التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية (مبلغ الفاتورة الأصلية)، ولا تحمل فائدة، وتكون لفترة تتراوح ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، ناقصًا أي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها والانخفاض في القيمة. ويُجنَّب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أفضل تقديرات الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بتلك الحسابات المدينة. ويُحدَّد التقدير على أساس الوضع المالي للعملاء والخبرة السابقة بشأن المبالغ المشطوبة. وتُشطب أرصدة الحسابات مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل التحصيل وأن احتمالية استرداد المبالغ بعيدة. وتُسجَّل الديون المعدومة المشطوبة في هذه الحالة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند تكديدها.

وتتضمَّن الحسابات المدينة الأخرى الدفعات المقدمة والمبالغ المستحقة القبض من موظفين والحسابات المدينة الأخرى التي لا تعتبر حسابات "تجارية" مدينة. وتُدرج الحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي تعادل بصورة عامة قيمتها الاسمية. ويُجرى تقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقًا للمنهجية المذكورة أعلاه.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصل المالي (أو متي يكون منطبقًا، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي المستبعدة من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية مرور"، وإما (أ) تحويل الشركة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل أو (ب) عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

انخفاض في قيمة أصول مالية

تجري الشركة، في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، تقييمًا لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي معين أو مجموعة من الأصول المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على حدوث الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي للأصل وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. ويشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو تأخر في السداد أو التعثر في سداد الفوائد أو أصل المبلغ، أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الاخفاق في السداد.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مطلوبات مالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين عند الاعتراف المبدئي:

- مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية أخرى تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: مطلوبات مالية مخصصة من قبل المنشأة كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي.
- محتفظ بها بغرض المتاجرة: مطلوبات مالية مُصنَّفة كمحتفظ بها لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمَّن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل الشركة والتي لم تخصص كأدوات تحوط في علاقات التحوط. وتُصنَّفُ أيضاً الأدوات المالية المشتقة الضمنية المستقلة كمحتفظ بها بغرض المتاجرة ما لم تخصص كأدوات تحوط فعالة.

ويعتَرَفُ بكافة المطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية بموجب الأداة المالية. تُسَجَّلُ المطلوبات بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالمبالغ المستلمة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

سيستمر تسجيل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع التغيرات التي تُسَجَّلُ في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية الأخرى، بما في ذلك القروض والمقترضات، وبعد الاعتراف المبدئي، فإنها تُقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلية.

وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو يُجرى تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات وأرصدة بعملات أجنبية

تُسجَل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعملتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل الفوري للعملة الوظيفية السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

ويُعترف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

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

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملزمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبين أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى (١) : الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة
- المستوى (٢) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى (٣) : طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

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

ويُجرى دورياً تقييم السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرر للقيمة العادلة.

ولأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المبيّنة أعلاه.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للقروض المساندة من مساهم

تُحدَّد القيمة العادلة للقروض المساندة من مساهم بناءً على طرق تقييم فنية بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد مدخلات هذه النماذج من سوق قابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن في حال عدم ملائمتها، فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير لتحديد القيم العادلة. وتتضمن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل سعر الخصم ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار.

الاعتراف بالإيرادات

يُعترف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً واستثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المُفصّل عنها كإيرادات بالصادفي بعد حسم المرتجعات.

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

مبيعات بضائع

يُعترف بالإيرادات من بيع البضائع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عادة عند تسليم البضائع. تُمثّل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال الفترة، بالصادفي بعد حسم أي خصم تجاري وخصم كمية.

وتقيم الشركة نفسها بأنها الأصل، وعليه تقوم بتسجيل كافة مبيعاتها وتكاليف مبيعاتها للبضائع المباعة.

مصاريف

تكلفة مبيعات

يُعترف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بالتكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنّف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك تكاليف المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتُسجّل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

مصاريف بيع وتوزيع

يتضمن هذا البند أي تكاليف مُتكبّدة لإجراء أو تسهيل كافة نشاطات البيع بالشركة. وتتضمن هذه التكاليف عادة مصاريف التوزيع والخدمات اللوجستية بالإضافة إلى بعض المصاريف غير المباشرة العمومية.

مصاريف عمومية وإدارية

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

توزّع المصاريف غير المباشرة، على أساس ثابت، فيما بين تكلفة مبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، عند اللزوم، وفقاً لمعدلات محددة مسبقاً من قبل الشركة حسبما تراه مناسباً.

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، تُسجّل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية. ويمثل معدل الفائدة الفعلية المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية. وتُدرج إيرادات الفوائد ضمن إيرادات التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. ويُعترف بالأرباح من الودائع لأجل على أساس الاستحقاق.

٥. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم الأساس بقسمة:

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

احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحوّل ١٠% من صافي دخلها في كل سنة، بعد حسم الخسائر المرحلة، لتكوين احتياطي يُعادل ٣٠% من رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين عن كافة الفترات لغاية ومتضمنة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، يتعين على جميع الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية إعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية أن تتماشى سياسات المنشأة المحاسبية المستخدمة في قائمة المركز المالي الافتتاحية وطيلة جميع الفترات المعروضة في قوائمها المالية الأولى المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والسارية المفعول في نهاية فترتها المالية الأولى المُفَصَّح عنها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وعليه، فإن المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والصادرة والسارية المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعند إعداد معلومات المقارنة المعروضة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقد طُبِّقَت عند إعداد القوائم المالية كما في ٢٠١٦ وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمد بالمملكة العربية السعودية لمطبقي المعايير أول مرة إعفاءات معينة من تطبيق بعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. غير أن الشركة لم تستخدم أي من هذه الإعفاءات.

توضح الجداول والتعليقات التفسيرية بالإيضاح (٦) تأثيرات التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمعلومات المقارنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-١ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المُفَصَّل عنها وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

إيضاح	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إعادة تصنيف ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة قياس ريال سعودي (بالآلاف)	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	ريال سعودي (بالآلاف) (مدققة)			ريال سعودي (بالآلاف)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أ	٣٤,٠٠٧,٠٨٠	(٢٣٨,٤٢١)	٣٧٢,٢٤٤	٣٤,١٤٠,٩٠٣
ب	٨٩,٤٩٩	١٨٢,٠٣٣	(٣٣,١٥١)	٢٣٨,٣٨١
ج	٢٥٢,٧٠١	-	٦٥,٦٢٩	٣١٨,٣٣٠
	١٩٣,٣٢٩	٧٧,٢١١	-	٢٧٠,٥٤٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٤,٥٤٢,٦٠٩	٢٠,٨٢٣	٤٠٤,٧٢٢	٣٤,٩٦٨,١٥٤
الأصول المتداولة				
د	١,٥٣١,٢٧٥	(٢,٤٣١)	(٢٧,٨٦٥)	١,٥٠٠,٩٧٩
هـ	٢,٥٥٤,٦٧٢	٢,٤٣١	-	٢,٥٥٧,١٠٣
و	٩٨,٦٥٨	-	٢,٨٦٨	١٠١,٥٢٦
ز	٥٤٩,٣٦٠	(٢٠,٨٢٣)	(١٢,٧٦٢)	٥١٥,٧٧٥
	١,٣٩٠,٩٧٨	(٣,٩٧٧)	-	١,٣٨٧,٠٠١
إجمالي الأصول المتداولة	٦,١٢٤,٩٤٣	(٢٤,٨٠٠)	(٣٧,٧٥٩)	٦,٠٦٢,٣٨٤
إجمالي الأصول	٤٠,٦٦٧,٥٥٢	(٣,٩٧٧)	٣٦٦,٩٦٣	٤١,٠٣٠,٥٣٨
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
ي	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٤٩,٤٠٨	-	-	٤٩,٤٠٨
	-	-	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤
	(٢,١٠٨,٧٦٧)	-	(٣١٠,١٧٠)	(٢,٤١٨,٩٣٧)
إجمالي حقوق الملكية	١٢,٩٤٠,٦٤١	-	٣١٠,٧٠٤	١٣,٢٥١,٣٤٥
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
ط	٢١,٠٧٣,٦٦٨	٢١,٣٦٦	٨٩,٢٢٤	٢١,١٨٤,٢٥٨
	٢,٨٧٥,٠٠٠	-	(٢٧٢,١٣٧)	٢,٦٠٢,٨٦٣
	٣٠٤,٣٣٦	(٣,٩٧٧)	١٧٩,٤٨٤	٤٧٩,٨٤٣
	١٩,٤٠٩	-	-	١٩,٤٠٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٤,٢٧٢,٤١٣	١٧,٣٨٩	(٣,٤٢٩)	٢٤,٢٨٦,٣٧٣
المطلوبات المتداولة				
	١,٧٨٢,٥٩٠	(٢١,٣٦٦)	٦٢١	١,٧٦١,٨٤٥
	١,٣٨٠,٣٧٠	-	٦٦,٨٢٥	١,٤٤٧,١٩٥
	١٩٢,٧٨٢	-	(٧,٧٥٨)	١٨٥,٠٢٤
	٩٨,٧٥٦	-	-	٩٨,٧٥٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣,٤٥٤,٤٩٨	(٢١,٣٦٦)	٥٩,٦٨٨	٣,٤٩٢,٨٢٠
إجمالي المطلوبات	٢٧,٧٢٦,٩١١	(٣,٩٧٧)	٥٦,٢٥٩	٢٧,٧٧٩,١٩٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٤٠,٦٦٧,٥٥٢	(٣,٩٧٧)	٣٦٦,٩٦٣	٤١,٠٣٠,٥٣٨

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٢ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية

الإجمالي	خسائر متراكمة	عناصر أخرى من حقوق الملكية	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١٢,٩٤٠,٦٤١	(٢,١٠٨,٧٦٧)	-	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
(١٧,٠٤٩)	(١٧,٠٤٩)	-	-	-	ط - مزايا موظفين
(١٩١,١٨٩)	(١٩١,١٨٩)	-	-	-	ط - تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين
(١٠,٩١٠)	(١٠,٩١٠)	-	-	-	- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق
					- فروق القيمة العادلة لتقييم القروض (قروض مساندة من مساهم ودفعات شركة زميلة مقدمة)
٣٢٤,٩٩٧	(٢٩٥,٨٧٧)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	ي - تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها
٣٠١,٧٦٧	٣٠١,٧٦٧	-	-	-	٣١ - تعديلات على مكافآت موظفين (وحدة الخدمات المشتركة - SSO) و (SOLA)
(٣٩,٩٣٧)	(٣٩,٩٣٧)	-	-	-	هـ - تعديلات أخرى، بالصافي
(٥٦,٩٧٥)	(٥٦,٩٧٥)	-	-	-	إجمالي التعديل على حقوق الملكية
٣١٠,٧٠٤	(٣١٠,١٧٠)	٦٢٠,٨٧٤	-	-	
١٣,٢٥١,٣٤٥	(٢,٤١٨,٩٣٧)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٣ فيما يلي تسوية بين قائمة المركز المالي للشركة المُفَصَّل عنها وفقًا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة مركزها المالي وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة قياس	إعادة تصنيف	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف)	ريال سعودي (ببالألف) (مدققة)		
الأصول					
الأصول غير المتداولة					
٣٥,٥٦٦,٧٢٥	٣٢١,٣٩٧	(٢٥٣,٩٠٠)	٣٥,٤٩٩,٢٢٨	أ	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٥٣,٨٠٠	(٥٢,٠٩٤)	١٧٧,٩٥٨	١٧٧,٩٣٦	ب	أصول غير ملموسة
٢٩٨,٤٨٨	٥٢,٨٦٠	(٩٥,٤٤٦)	٣٤١,٠٧٠	ج	استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة
٤١٦,٩٢٢	-	٢٠٩,٦٤٤	٢٠٧,٢٧٨		أصول غير متداولة أخرى
٣٦,٥٣٥,٩٣١	٣٢٢,١٦٣	٣٨,٢٥٦	٣٦,١٧٥,٥١٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة					
١,٦٤٥,٢٣٩	(٤٨,١٦٤)	١٣,٦٢٥	١,٦٧٩,٧٧٨	د	مخزون
٢,٠٦١,١٨٢	-	-	٢,٠٦١,١٨٢		مدينون تجاريون
١٠٠,٢٦٣	-	١٤,٢٠١	٨٦,٠٦٢	و	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٠١,٦٦٤	(٢٤,١٨٣)	(٥٢,٤٥٧)	٤٧٨,٣٠٤	و	أصول متداولة أخرى
١,٧٠٦,٤٧٦	-	(١٣,٠٥٠)	١,٧١٩,٥٢٦	ز	نقد وما في حكمه
٥,٩١٤,٨٢٤	(٧٢,٣٤٧)	(٣٧,٦٨١)	٦,٠٢٤,٨٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٢,٤٥٠,٧٥٥	٢٤٩,٨١٦	٥٧٥	٤٢,٢٠٠,٣٦٤		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٩,٤٠٨	-	-	٤٩,٤٠٨		احتياطي نظامي
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	-	-	ي	عناصر أخرى من حقوق الملكية
(٢,٥٨٣,٤٩١)	(٣٣٩,٩٩٨)	-	(٢,٢٤٣,٤٩٣)		خسائر متراكمة
١٣,٠٨٦,٧٩١	٢٨٠,٨٧٦	-	١٢,٨٠٥,٩١٥		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
٢٢,٠٤٢,٨٥٢	١٠١,٠٥٩	٢٧,٥٤٤	٢١,٩١٤,٢٤٩	ي	قروض لأجل
٢,٥٢٤,٠٧٢	(٣٥٠,٩٢٨)	-	٢,٨٧٥,٠٠٠	ط	قروض مساندة من مساهم
٤١٤,٤٥٩	١٧٠,٤٩٣	(١٣,٠٥٠)	٢٥٧,٠١٦		مزايا موظفين
٦٠,٩١٤	-	-	٦٠,٩١٤		مطلوبات غير متداولة أخرى
٢٥,٠٤٢,٢٩٧	(٧٩,٣٧٦)	١٤,٤٩٤	٢٥,١٠٧,١١٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة					
٢,١٦٧,٥٥٠	٥٧٣	(٢٧,٥٤٤)	٢,١٩٤,٥٢١		جزء متداول من قروض لأجل
١,٨١٤,٠٣٤	٣٥,٠٨٦	١٣,٦٢٥	١,٨٦٢,٣٢٣		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٥٥,٩٥٣	١٢,٦٥٧	-	٢٤٣,٢٩٦		مطلوبات متداولة أخرى
٨٤,١٣٠	-	-	٨٤,١٣٠		مخصص زكاة
٤,٣٢١,٦٦٧	٤٨,٣١٦	(١٣,٩١٩)	٤,٣٥٨,٠٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٩,٣٦٣,٩٦٤	(٣١,٠٦٠)	٥٧٥	٢٩,٣٩٤,٤٤٩		إجمالي المطلوبات
٤٢,٤٥٠,٧٥٥	٢٤٩,٨١٦	٥٧٥	٤٢,٢٠٠,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٤ يوضح الجدول التالي تسويات قائمة التغيرات في حقوق الملكية من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي عند تطبيق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي.

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	عناصر أخرى من حقوق الملكية	خسائر متراكمة	الإجمالي
	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الرصيد وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٤٠٨	-	(٢,٢٤٣,٤٩٣)	١٢,٨٠٥,٩١٥
تعديلات تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي					
- مزايا موظفين	-	-	-	(١٧,٩٥٠)	(١٧,٩٥٠)
- تقييمات إكتوارية لمكافآت موظفين	-	-	-	(١٧٠,٤٩٣)	(١٧٠,٤٩٣)
- صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق	-	-	-	(٢٠,٣٩٨)	(٢٠,٣٩٨)
- فروق القيمة العادلة لتقييم القروض (قروض مساندة من مساهم ودفعات شركة زميلة مقدمة)	-	-	٦٢٠,٨٧٤	(٢٤٤,٧١٥)	٣٧٦,١٥٩
- تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها	-	-	-	٢٤٥,٩٥٩	٢٤٥,٩٥٩
- تعديلات على مكافآت موظفين (وحدة الخدمات المشتركة - SSO) و (SOLA)	-	-	-	(٢٦,٣٤٧)	(٢٦,٣٤٧)
- تعديلات أخرى، بالصافي	-	-	-	(١٠٦,٠٥٤)	(١٠٦,٠٥٤)
إجمالي التعديل على حقوق الملكية	-	-	٦٢٠,٨٧٤	(٣٣٩,٩٩٨)	٢٨٠,٨٧٦
الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٤٠٨	٦٢٠,٨٧٤	(٢,٥٨٣,٤٩١)	١٣,٠٨٦,٧٩١

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٥ فيما يلي تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	إعادة قياس / إعادة تصنيف ريال سعودي (بالآلاف)	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٨,٦٠٨,٨١٧ (٦,٨٤٢,٥٦٠) ١,٧٦٦,٢٥٧	- ٤٠٧,٩٠٤ ٤٠٧,٩٠٤	٨,٦٠٨,٨١٧ (٧,٢٥٠,٤٦٤) ١,٣٥٨,٣٥٣	(أ) و (د) و (ط)	مبيعات تكلفة مبيعات إجمالي الربح
(٢١٧,١٠٩) (٤٨٩,٩٥٢) ١,٠٥٩,١٩٦	(٦,٧٧٥) (٣٢٦,٥٦٢) ٧٤,٥٦٧	(٢١٠,٣٣٤) (١٦٣,٣٩٠) ٩٨٤,٦٢٩	ط	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية الربح التشغيلي
٣٥,٩٥١ ٤٤,٢٦٧ (٢٢,٢٧٥) (٨٦٨,٣٦٦) ٢٤٨,٧٧٣	- ٢٧,٦٢٨ - (٨٤,٨٦٤) ١٧,٣٣١	٣٥,٩٥١ ١٦,٦٣٩ (٢٢,٢٧٥) (٧٨٣,٥٠٢) ٢٣١,٤٤٢	ج ي	حصة في أرباح شركة زميلة إيرادات تمويل مصاريف أخرى، بالصافي تكاليف تمويل الدخل قبل حساب الزكاة
(٩٦,٧١٦) ١٥٢,٠٥٧	- ١٧,٣٣١	(٩٦,٧١٦) ١٣٤,٧٢٦		زكاة صافي دخل السنة
				الدخل الشامل الآخر
١٢,٤٩٧ ١٢,٤٩٧	١٢,٤٩٧ ١٢,٤٩٧	- -	ط	دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: أرباح إعادة قياس من برامج مزايا محددة الدخل الشامل الآخر
١٦٤,٥٥٤	٢٩,٨٢٨	١٣٤,٧٢٦		إجمالي الدخل الشامل

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

٦-٦ يوضح الجدول التالي تسويات من صافي الدخل وفقاً للمبادئ الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تسوية قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ريال سعودي (بالآلاف)
صافي الدخل وفقاً للمبادئ الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	١٣٤,٧٢٦	
تسويات المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بـ:		
مزاييا موظفين	ط	٩٠٢
مكافآت نهاية خدمة للموظفين	ط	(٢١,٤٨٨)
صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق		٩,٤٨٧
فروق القيمة العادلة لتقييم القروض (قروض مساندة من مساهم ودفعات شركة زميلة مقدمة)	ي	(٥١,١٦٢)
تجزئة ممتلكات ومصانع ومعدات إلى عناصرها	٣١	٥٥,٨٠٧
تعديلات على مكافآت موظفين (وحدة الخدمات المشتركة - SSO) و (SOLA)	هـ	(١٢,٧٩٨)
تعديلات أخرى، بالصافي		٣٦,٥٨٣
الدخل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		١٥٢,٠٥٧
دخل شامل آخر		
ربح إعادة قياس من برامج مزايا محددة	ط	١٢,٤٩٧
إجمالي الدخل الشامل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي		١٦٤,٥٥٤

لم تصدر قائمة دخل شامل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ وعليه تبدأ التسوية في الجدول أعلاه بصافي الدخل وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٦-٧ كان التأثير على التدفقات النقدية وربحية السهم على النحو التالي:

المعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الفرق
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١,٦٨٥,٦٨٨	١,٨٥٩,٠١٣	١٧٣,٣٢٥
(٧٦١,٧٢٤)	(٨٨٣,٣٥٤)	(١٢١,٦٣٠)
(١,٢٥٢,٥١٢)	(١,٢٩٥,١٣٤)	(٤٢,٦٢٢)
٠,٠٩	٠,١٠	٠,٠١

صافي النقدية من النشاطات التشغيلية

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

ربحية السهم بالريال السعودي

٦. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

(أ) ممتلكات ومصانع ومعدات

(١) وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، رسملت الشركة تكلفة قطع غيار رأسمالية ضمن مخزون كان يُستخدم لأكثر من سنة محاسبية واحدة. غير أنه، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تُرسمَل هذه التكلفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، وعليه قُدِّر الاستهلاك لهذه التكلفة بأثر رجعي واعترف به من خلال الأرباح المبقة.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فإن الاتفاقية التي تمثل معاملة أو سلسلة من المعاملات ذات العلاقة، والتي لا تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار ولكنها تنقل الحق في استخدام أصل مقابل سداد دفعة أو مجموعة من الدفعات، مؤهل للاعتراف به كعقد إيجار تمويلي. إن بعض اتفاقيات الإيجار التي تبرمها الشركة مؤهلة للاعتراف بها كعقود إيجار تمويلي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد نتج عن ذلك زيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي وزيادة في الممتلكات والمصانع والمعدات ذات العلاقة ونقص في الأرباح المبقة.

(٣) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، بتعين تجزئة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى عناصرها وتحديد أعمارها الإنتاجية بصورة مستقلة. وعليه، فقد أجرت الشركة تقييماً، نشأ عنه استهلاك متراكم مُعدَّل وأرباح مبقة مُعدَّلة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لإظهار التغير في التصنيف والأعمار الإنتاجية.

(ب) أصول غير ملموسة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تعتبر الذمم المدينة عن برنامج تملك الوحدات السكنية وتكاليف تطوير المواقع ذات العلاقة بمثابة مزايا مقدمة للموظفين مقابل خدماتهم. وتاريخياً، كانت تكاليف تطوير المواقع تُسجَل كأصول غير ملموسة. ونتيجة لذلك التغيير، أُعيد تصنيف أرقام من أصول غير ملموسة إلى أصول غير متداولة.

(ج) استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة

بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لا تُقِيم الشركة القروض والدفعات المقدمة إلى شركة زميلة باستخدام القيمة السوقية العادلة لتلك القروض والدفعات المقدمة التي تحمل سعر فائدة خارج السوق. ووفقاً لتصنيف حقوق الملكية، يسمح المقترض للجهة المقرضة الاعتراف بفروق القيمة العادلة كأصل بمقتضى معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويظهر ذلك كجزء من الاستثمار في شركة زميلة. فضلاً عن ذلك، يمثل المبلغ الإضافي المقترض (أو "فروق القيمة العادلة") الفرق بين مبلغ القرض وقيمه العادلة.

(د) مخزون

يُرجى الرجوع إلى (إيضاح (٦) الملاحظة (أ) نقطة (١)) للاطلاع على التعديلات المؤثرة في المخزون.

(هـ) دائنون

أعاد أحد المساهمين تحميل الشركة تسويات متعلقة بتكاليف موظفين باستخدام الافتراضات الاكتوارية وفقاً لمقتضى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(و) مبالغ مدفوعة مقدماً وأصول أخرى

تم فصل الجزء المتداول من مخصص الأثاث الذي يُطَفَأ على مدى خمس سنوات من الأصول غير المتداولة.

(ز) نقد وما في حكمه

يتعلق التعديل ببرنامج الادخار والذي سُجِّلَ بموجبه المساهمات كمساهمة موظفين مستحقة الدفع. ويحتفظ بالنقدية المساهم بها فيما يتعلق بهذه المطلوبات في حساب بنكي مستقل غير مستخدم في عمليات الشركة.

٠٦ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

ح) التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

يُرجى الرجوع إلى (إيضاح (٦) الملاحظة (أ)) للاطلاع على التعديلات المؤثرة في الممتلكات والمصانع والمعدات.

ط) مكافآت موظفين ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

(١) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين احتساب مكافآت نهاية الخدمة والمزايا الطبية بعد التوظيف وتعويضات الخدمة باستخدام افتراضات اكتوارية. وتاريخياً، احتسبت الشركة هذه الالتزامات بناءً على المخصص الحالي. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في أرصدة مطلوبات مكافآت نهاية الخدمة والمنافع الطبية لما بعد التوظيف وتعويضات الخدمة بتاريخ التحول وكما بتاريخ الفترة الحالية ونقص في الأرباح المبقة ودخل الفترة الحالية.

(٢) وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إن أيام الغياب غير المدفوعة المتراكمة هي تلك التي تُرحّل ويمكن استخدامها في الفترات المستقبلية إذا لم يُستخدم استحقاق الفترة الحالية بالكامل. ويتطلب الاعتراف بالالتزام الناشئ عن أيام الغياب المتراكمة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بغض النظر عما إذا كانت أيام الغياب مستحقة أو غير مستحقة. وقد نتج عن هذا التغير زيادة في مخصص رواتب الإجازات مدفوعة الأجر ونقص في الأرباح المبقة ودخل الفترة الحالية.

ي) القروض من مساهم التي تحمل فائدة

أُعترف مبدئياً بالقروض المساندة المقدمة من مساهم حسب القيمة الفعلية لمتحصلات القروض. غير أنه، ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩)، كان ينبغي أن يُعترف بهذه القروض مبدئياً بالقيمة العادلة؛ ثم تُقاس لاحقاً بالتكاليف المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وعليه فقد أجرت الشركة تعديلاً على القروض المساندة من مساهم. ويمثل فروق القيمة العادلة، في جوهرها، رأس المال الإضافي الذي يقدمه المساهمون في صورة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المعفاة (دفعات الفائدة). وتُصنّف فروق القيمة العادلة كفاوض مساهم به ضمن العناصر الأخرى من حقوق الملكية.

٠٧ تكلفة مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٥١٦,١٨٨	٥١٨,٨٦٨	منافع خدمية
٥٧٦,٢٣٤	٥٧٤,٥٦٠	تكاليف موظفين
٢,٢٩٧,٢٨٨	٢,٢٨٨,٤٧١	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٣)
٣٩,٠٦١	١٠١,٢٤٧	مخصص مخزون بطيء الحركة / خامل (إيضاح ١٩)
١٥,٤١٩	١٥,٥١٢	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٥)
٨,٨٨٠,٩٧٧	١٠,٣٩٠,١٥٨	مواد خام ومستهلكات
(٥,٨٧٦,٩٧٢)	(٦,٢١٢,٤١٥)	تغير في مخزون منتجات تامة الصنع
٣٩٤,٣٦٥	٧,٧٦٥	أخرى
٦,٨٤٢,٥٦٠	٧,٦٨٤,١٦٦	

٠٨ مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٢٠٩,٧١٦	١٨٨,٣٨٣	شحن وتخزين
٧,٣٩٣	١٥,٥٥٥	أخرى
٢١٧,١٠٩	٢٠٣,٩٣٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠٩ مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)	
١٧١,٩٦٠	١٩٩,٦٤٨	تكلفة تقنية وابتكار (إيضاح ١٤)
٩٦,٩١٩	٨٢,٩١٧	تكاليف موظفين
٧٩,٢٥٣	٥٦,٢٢٣	مصاريف خدمات مشتركة (إيضاح ١٤)
١٩,٤٩٤	١٨,٧٨٣	إطفاء تكاليف تطوير موقع برنامج تملك الوحدات السكنية
١٦,٢٢٧	١٣,٨٨٣	صيانة وتوريد عمالة
١٠,٥٧٦	٩,٧٧٠	ضرائب
١٠,٩٦٦	٩,٣٨٢	عقود إيجار
٨,٢٥٢	٨,٢٥٢	استهلاك (إيضاح ١٣)
٢,١٤٣	٣,٤٠٦	بدلات أعضاء مجلس إدارة
٧٤,١٦٢	٦٣,٤٤٧	أخرى
٤٨٩,٩٥٢	٤٦٥,٧١١	

٠١٠ مصاريف أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)	
(٢٩,٨٦٢)	(٧٦,٨٠٨)	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات (إيضاح ١٣)
(٥,١٦٥)	٢,٤٣٧	ربح (خسائر) من تحويل عملات أجنبية
١٢,٧٥٢	١٣,٢٨٦	إيرادات متنوعة أخرى، بالصافي
(٢٢,٢٧٥)	(٦١,٠٨٥)	

٠١١ تكاليف تمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)	
٧٤١,١١٢	٧٩١,٠٤٧	فائدة من قروض ومقرضات
١٦,٤٢٣	١٧,٩٠٦	مصاريف فائدة متعلقة ببرامج مزايا محددة (إيضاح ٢٦)
٨٦٥	٨١٨	تكاليف تمويل عقود إيجار
٣٤٠	٩٦٣	مصاريف بنكية
٧٥٨,٧٤٠	٨١٠,٧٣٤	إجمالي مصروف فائدة
١٠٩,٦٢٦	٩٩,٦٠١	إطفاء خصم
٨٦٨,٣٦٦	٩١٠,٣٣٥	إجمالي تكاليف تمويل

١٢ تكاليف موظفين واستهلاك وإطفاء وتكاليف مخزون مُدرّجة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

مُدرّجة ضمن تكلفة المبيعات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥٧٦,٢٣٤	٥٧٤,٥٦٠	تكاليف موظفين
٢,٢٩٧,٢٨٨	٢,٢٨٨,٤٧١	استهلاك
١٥,٤١٩	١٥,٥١٢	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٠٤٣,٠٦٦	٤,٢٧٨,٩٩٠	تكاليف مخزون

مُدرّجة ضمن المصاريف العمومية والإدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٩٦,٩١٩	٨٢,٩١٧	تكاليف موظفين
١٩,٤٩٤	١٨,٧٨٣	إطفاء تكاليف تطوير موقع برنامج تملك الوحدات السكنية
٨,٢٥٢	٨,٢٥٢	استهلاك

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣. ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة:	مصانع ومعدات ريال سعودي (بالآلوف)	مباني ريال سعودي (بالآلوف)	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية ريال سعودي (بالآلوف)	سيارات ريال سعودي (بالآلوف)	كتاليسيت (مواد محفزة) ريال سعودي (بالآلوف)	أعمال إنشائية قيود التنفيذ ريال سعودي (بالآلوف)	الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)
في بداية السنة	٤١,٦٥٢,٥٥٥	٢,٥٣٧,٦٥٥	٣٠٠,٠٨٨	١١,٠٠١	٣٥٩,٨٢١	٦٦٣,٦٣٤	٤٥,٥٢٤,٧٥٤
إضافات	٢٧,٢٦٨	٣,٥٧٠	١١,٤٥٧	-	١,٨٥١	٩٤٢,٥٣٦	٩٨٦,٦٨٢
مشطوبات	(١٩,٦٧١)	(٢١)	-	-	-	(٦٠,٨٩٧)	(٨٠,٥٨٩)
تحويلات	٣٠,١٣١	١٣,٧٥٠	٤,٥٨٩	-	١٠,٦٤٠	(٥٩,١١٠)	-
في نهاية السنة	٤١,٦٩٠,٢٨٣	٢,٥٥٤,٩٥٤	٣١٦,١٣٤	١١,٠٠١	٣٧٢,٣١٢	١,٤٨٦,١٦٣	٤٦,٤٣٠,٨٤٧
الاستهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	١٠,٤٥٥,٦٠٤	٣٨٢,١١١	٢٦٦,٨٥٠	٧,٩٩٧	٢٧١,٢٨٩	-	١١,٣٨٣,٨٥١
محمل للسنة	٢,١٣٤,٦١١	٧٧,٥١٥	١٢,٠٧٩	٢,٠٤١	٧٠,٤٧٧	-	٢,٢٩٦,٧٢٣
متعلق بشطب	(٣,٧٨١)	-	-	-	-	-	(٣,٧٨١)
في نهاية السنة	١٢,٥٨٦,٤٣٤	٤٥٩,٦٢٦	٢٧٨,٩٢٩	١٠,٠٣٨	٣٤١,٧٦٦	-	١٣,٦٧٦,٧٩٣
صافي القيم الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,١٠٣,٨٤٩	٢,٠٩٥,٣٢٨	٣٧,٢٠٥	٩٦٣	٣٠,٥٤٦	١,٤٨٦,١٦٣	٣٢,٧٥٤,٠٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

التكلفة:	مصانع ومعدات ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	مباني ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	أثاث وتركيبات وتجهيزات مكتبية ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	سيارات ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	كتاليسست (مواد محفزة) ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	أعمال إنشائية قيد التنفيذ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)
في بداية السنة	٤١,١٠٣,٩٨٦	٢,٥١٩,١٦٤	٢٨١,١١٣	١١,٠٠١	٢٨٢,٥٦١	٤٥٣,٦٨٥	٤٤,٦٥١,٥١٠
إضافات	٤٣٦,٩٨٦	١١,٨٠٨	٧,١٠٧	-	٥٤,٧٥٢	٣٨٩,٣٤٠	٨٩٩,٩٩٣
مشطوبات	(٢٩,٧١٥)	-	-	-	-	(٦,٦٢١)	(٣٦,٣٣٦)
تحويلات	١٤١,٢٩٨	٦,٦٨٣	١١,٨٦٨	-	٢٢,٥٠٨	(١٨٢,٣٥٧)	-
مُحوّل من مخزون	-	-	-	-	-	٩,٥٨٧	٩,٥٨٧
في نهاية السنة	٤١,٦٥٢,٥٥٥	٢,٥٣٧,٦٥٥	٣٠٠,٠٨٨	١١,٠٠١	٣٥٩,٨٢١	٦٦٣,٦٣٤	٤٥,٥٢٤,٧٥٤
الاستهلاك المتراكم:							
في بداية السنة	٨,٣٤١,٨٧٨	٣٠٤,٣١٣	٢١٩,٣٠٦	٥,٩٦٠	٢١٣,٣٢٨	-	٩,٠٨٤,٧٨٥
مُحمّل للسنة	٢,١٢٠,٢٠٠	٧٧,٧٩٨	٤٧,٥٤٤	٢,٠٣٧	٥٧,٩٦١	-	٢,٣٠٥,٥٤٠
متعلق بشطب	(٦,٤٧٤)	-	-	-	-	-	(٦,٤٧٤)
في نهاية السنة	١٠,٤٥٥,٦٠٤	٣٨٢,١١١	٢٦٦,٨٥٠	٧,٩٩٧	٢٧١,٢٨٩	-	١١,٣٨٣,٨٥١
صافي القيم الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١,١٩٦,٩٥١	٢,١٥٥,٥٤٤	٣٣,٢٣٨	٣,٠٠٤	٨٨,٥٣٢	٦٦٣,٦٣٤	٣٤,١٤٠,٩٠٣

١٣. ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

تتعلق الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بصفة رئيسية بإنشاء وحدة ترقية معالجة الصرف الصحي ومشروع فك الاختناق لمصنع الأوليفينات ومصنع جلايكول الإيثيلين وأكسيد الإيثيلين ومرافق دعم ومساندة أخرى بتكلفة إجمالية قدرها ١,٣ مليار ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٧٣,٩٨ مليون ريال سعودي).

وقد بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة ضمن الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨,٤ مليون ريال سعودي).

إنَّ الممتلكات والمصانع والمعدات مُقَامَة على قطعة أرض استأجرتها الشركة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع بموجب اتفاقية إيجار قابلة للتجديد طويلة الأجل بفترة أولية مدتها ٣٠ سنة اعتباراً من ٢١ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠٠٧ م).

إنَّ ممتلكات الشركة ومصانعها ومعدات كافة مرهونة مقابل قروض لأجل (إيضاح ٢٥).

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٤ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تُمثِّل الجهات ذات العلاقة المساهم الرئيس والشركات الزميلة والموظفين الرئيسيين بالشركة والمنشآت المُسيطر عليها أو المسيطر عليها بصورةٍ مشتركةٍ من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وفيما يلي قائمة بالجهات الرئيسية ذات العلاقة بالشركة:

اسم الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم
شركة البيوتانول السعودية	شركة زميلة
جهات منتسبة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	جهات منتسبة

يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي أُجريت مع جهات ذات علاقة وأرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦.

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة		الرصيد الختامي		
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
			ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
أ- حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	مساهم	مبيعات إلى جهات ذات علاقة	٩,٩٨٣,٦٣٢	٨,٥٣٥,٩٨١	٢,٥٥٠,٨٧٥	٢,٥٣٥,٠٣٢	٢,٠٢٣,٥٤٤
ب- دُفعات مُقدَّمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١)	مساهم	دُفعات مقدمة	٢٧١,٠٦٣	٣٢٤,٩٥٣	١٧٤,٢٦٩		
الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم	دُفعات مقدمة	٦,٩٧١	٧٩,٤٣٣	١,٦٤٦		
جهات منتسبة للشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	جهة منتسبة	دُفعات مقدمة	٢٧٨,٠٣٤	٤٠٤,٣٨٦	١٧٥,٩١٥		
ج- دُفعات مقدمة إلى شركة زميلة شركة البيوتانول السعودية الجزء المتداول (إيضاح ٢١) الجزء غير المتداول (إيضاح ١٦)	شركة زميلة	دُفعات مقدمة	٦٢,١٣٥	١٠١,٢٣١	٢١٩,٦٩٢		
			-	٥٤,٨٠٢	٧١,٢١٣		
			٦٢,١٣٥	١٥٦,٠٣٣	٢٩٠,٩٠٥		

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة					الرصيد الختامي
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
			ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	ريال سعودي (بآلاف)	
د- مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٧) الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم	مشتريات وخدمات أخرى من جهات ذات علاقة	٩٥٣,٣٢١	٦٧٢,٧٣١	٢٤٦,٣٧٦	٤٤٩,٠٠٨	٧٤٧,٨٦٣	
		مصاريف وحدة الخدمات المشتركة - SSO	٩٢,٠٤٩	١٠٦,٣٦٨				
		تكاليف بحث وتقنية	١٩٩,٦٤٨	١٧١,٩٦٠				
		شراء بوالص تأمين من خلال المساهم	٢٣,٨٧٠	٢٠,٩٢٨				
		مصاريف تكلفة تمويل	٣٤٧,١١٩	٢٦٨,٣٤٥				
أخرى	جهات منتسبة وشركة زميلة	تكاليف مُحَمَّلة من قبل شركة زميلة	١٦٥,٧٦٦	١٤١,٥١٢				
		شراء مخزون وبضائع وخدمات رأسمالية	٧٣,٥٠٣	٢٣٦,٦٣١				
					٢٤٢,٥٤٥	٥,٢٦١	٤,٦٩٦	
					٤٨٨,٩٢١	٤٥٤,٢٦٩	٧٥٢,٥٥٩	
هـ- القروض المساندة من مساهم - أظهرت ضمن المطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")	مساهم				٢,٦٧٥,٨٣٧	٢,٦٠٢,٨٦٣	٢,٥٢٤,٠٧٢	

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تُجرى المبيعات إلى جهات ذات علاقة والمشتريات منها وفقاً لشروط تعادل تلك السائدة على أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. والأرصدة القائمة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقداً. وليست هناك ضمانات مُقدّمة أو مستلمة مقابل أي حسابات مدينة أو دائنة مع جهات ذات علاقة. فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تُسجل الشركة أي انخفاض في قيمة الحسابات المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المُستحقة من جهات ذات علاقة. ويُجرى هذا التقييم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

كانت المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة على النحو التالي:

(١) قَدّمت الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") ثلاثة قروض طويلة الأجل إلى الشركة، وتحمل هذه القروض عمولة أقل من أسعار السوق بنسبة ٢,٥% + أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سابيور")، والتي نتج عنها فرق القيمة العادلة. وهذه القروض المقدمة مساندة لبعض القروض لأجل التي حُصل عليها من بنوك تجارية حيث يستحق قرضان السداد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكان يستحق القرض الثالث مبدئياً بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وتم تمديده خلال السنة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

(٢) لدى الشركة اتفاقية خدمات مع وحدة تنظيم الخدمات المشتركة التابعة لشركة سابك (SSO) لتقديم خدمات محاسبة 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 ومشتريات والخدمات المتعلقة بها والخدمات العامة الأخرى للشركة. ولدى الشركة أيضاً اتفاقية خدمات لوجستية مع الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك").

(٣) تُمثّل الدفُعات المُقدّمة إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") المبلغ الذي دفعته الشركة وفقاً لاتفاقية الخدمات المشتركة لتمويل شراء المواد والخدمات الخاصة بالشركة من الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") وجهاتها المنتسبة.

(٤) وقد قَدّمت الشركة دفعة لا تحمل فائدة إلى شركتها الزميلة، والتي نتج عنها فرق القيمة العادلة. وتُتوقع سداد هذه الدفعة المقدمة بالكامل خلال عام ٢٠١٨.

(٥) تبلغ مساهمة الشركة السنوية المقدمة لسابك لأغراض البحث والتقنية ما نسبته ٢% من إجمالي المبيعات وتُحْمَل على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

(٦) كما قامت سابك بتحميل تكاليف تمويل ورسوم ضمان ورسوم التزامات على الشركة فيما يتعلق بالقروض المساندة.

(٧) تُباع معظم منتجات الشركة إلى سابك بموجب اتفاقيات تسويق وشراء إنتاج. وعند تسليم المنتج، تُسجل المبيعات حسب صافي السعر المبدئي الذي يُعدّل لاحقاً، على أساس شهري، إلى أسعار البيع الفعلية التي حصلت عليها سابك من عملاءها، بعد حسم تكاليف الشحن والتوزيع والبيع وأتعاب التسويق بغرض تغطية كافة مصاريف التسويق الأخرى.

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

مكافآت الإدارة الرئيسية

تُقدّم الشركة بعض المكافآت والحوافز إلى موظفي الإدارة الرئيسيين. ومكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ مفصلة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٦,٨١٧	٥,٩٩٦
١٨,٥١٠	١٦,٤٧٧
٢٥,٣٢٧	٢٢,٤٧٣

مزايا موظفين قصيرة الأجل
التزام مزايا محددة للموظفين

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ أصول غير ملموسة

تراخيص		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣١٠,٢٣٤	٣١٠,٢٣٤	التكلفة:
-	-	في بداية السنة
٣١٠,٢٣٤	٣١٠,٢٣٤	إضافات
		في نهاية السنة
٥٦,٤٣٤	٧١,٨٥٣	الإطفاء:
١٥,٤١٩	١٥,٥١٢	في بداية السنة
٧١,٨٥٣	٨٧,٣٦٥	مُحمّل للسنة (إيضاح ٧)
		في نهاية السنة
٢٣٨,٣٨١	٢٢٢,٨٦٩	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

١٦ استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة

يُمثّل هذا البند حصة ملكية بنسبة ٣٣,٣٣% في شركة البيوتانول السعودية المحدودة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجّلة بالملكة العربية السعودية التي تُزاوّل إنتاج البيوتانول وإيزو البيوتانول. وشركة البيوتانول السعودية مُسجّلة برأس مال قدره ٤٨٦ مليون ريال سعودي، واستثمرت الشركة مبلغًا بقيمة ١٦٢ مليون ريال سعودي عن حصة ملكيتها. وبدأ إنشاء المرافق التجارية لشركة البيوتانول السعودية في بداية عام ٢٠١٤، واستُكمّلت خلال عام ٢٠١٥. وقد بدأ الإنتاج التجاري خلال عام ٢٠١٦.

كانت الحركة في الاستثمار في شركة البيوتانول السعودية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٦١,٩٤٨	١٩٧,٨٩٩	رصيد الاستثمار في شركة زميلة في ١ يناير
-	(١٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٣٥,٩٥١	٤٩,٤٧٧	حصة في صافي نتائج السنة
١٩٧,٨٩٩	٢٣٧,٣٧٦	رصيد الاستثمار في شركة زميلة في ٣١ ديسمبر
٦٥,٦٢٩	٦٥,٦٢٩	فروق القيمة العادلة لقرض لا يحمل فائدة مُقدّم إلى الشركة الزميلة
٥٤,٨٠٢	-	يُضاف: جزء غير متداول من دفعات مقدمة إلى الشركة الزميلة (إيضاح ١٤)
٣١٨,٣٣٠	٣٠٣,٠٠٥	

قائمة المركز المالي المختصرة لشركة البيوتانول السعودية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٨٢,٥٥٠	٤٥٣,٠١١	١٤٣,٦٠٠	الأصول المتداولة
١,٦٠٥,١٢٩	١,٦٦٢,٠٨١	١,٦٠٩,٤٠٠	أصول غير متداولة
(٤٥,٩٢٧)	(٢٥١,٧٦٧)	(١٢٢,٦٠٠)	المطلوبات المتداولة
(١,٣٥٥,٩٠٧)	(١,٢٦٩,٦٢٩)	(٩١٨,٢٧٣)	مطلوبات غير متداولة
٤٨٥,٨٤٥	٥٩٣,٦٩٦	٧١٢,١٢٧	حقوق الملكية
١٦١,٩٤٨	١٩٧,٨٩٩	٢٣٧,٣٧٦	حصة الشركة في حقوق الملكية - ٣٣,٣٣% (٢٠١٦: ٣٣,٣٣%)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة (تتمة)

قائمة الدخل المختصرة لشركة البيوتانول السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٥٤,٠٦٤	٤٨٥,٨٠٠	إيرادات
(٢١٦,٥٠٠)	(٣١٧,٣٠٠)	تكلفة مبيعات
(١٩,٧٠٠)	(١٧,٣٠٠)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,٠١٢)	(٢,٧٦٩)	مصاريف أخرى
١٠٧,٨٥٢	١٤٨,٤٣١	صافي الدخل
٣٥,٩٥١	٤٩,٤٧٧	حصة الشركة في أرباح السنة

١٧ أصول غير متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٣٤١,٠٨٠	٢١٤,١٩٢	١٨٢,٣٨٧	قروض وسلف موظفين
٧٥,٨٤٢	٥٦,٣٤٨	٣٧,٥٦٥	تكاليف تطوير موقع برنامج تملك الوحدات السكنية
٤١٦,٩٢٢	٢٧٠,٥٤٠	٢١٩,٩٥٢	

١٨ أصول ومطلوبات مالية

١٨-١ أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١,٧٠٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩	نقد وما في حكمه
٢,٠٦١,١٨٢	٢,٥٥٧,١٠٣	٢,٥٥٦,٨٤٤	مدينون تجاريون
٤٦٦,٨٢٠	٥٦٠,٤١٩	٣٤٠,١٦٩	دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة
١٩٦	٥,٠٩٥	٣,١٦٣	أصول مالية أخرى
٤,٢٣٤,٦٧٤	٤,٥٠٩,٦١٨	٥,٤١٤,١٧٥	

١٨-٢ مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٤,٢١٠,٤٠٢	٢٢,٩٤٦,١٠٣	٢١,٤١٢,٧٢٠	قروض لأجل
٢,٥٢٤,٠٧٢	٢,٦٠٢,٨٦٣	٢,٦٧٥,٨٣٧	قرض مساند من أحد المساهمين
١,٠٤٢,٥٠٥	٦٧٩,٣٣٩	٦٠٤,٢٠٨	دائنون تجاريون
٢٣٠,٣٦٠	١٧٧,٦٨٤	٢٧٥,٣٥٥	مطلوبات مالية أخرى
٢٨,٠٠٧,٣٣٩	٢٦,٤٠٥,٩٨٩	٢٤,٩٦٨,١٢٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠١٩ مخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٤٥,١٧٠	٨٢٧,١٤٦	٧٩٠,٣٩٨	قطع غيار
(١٧٥,٢٨٤)	(٢١٤,٣٤٥)	(٣١٥,٥٩٢)	ناقصاً: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة ومتقادمة
٦٦٩,٨٨٦	٦١٢,٨٠١	٤٧٤,٨٠٦	
١٣٩,٠٣٠	١٤٣,١٣٥	١١٢,٦٦٦	مواد خام
٥٦,٩٩١	٣٤,٠٧٣	٣١,٠٠٩	بضاعة بالطريق
٧٧٩,٣٣٢	٧١٠,٩٧٠	٦٦٧,٥٧٩	بضاعة تامة الصنع
١,٦٤٥,٢٣٩	١,٥٠٠,٩٧٩	١,٢٨٦,٠٦٠	

أُعْتُرف خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ١١٠,٨ مليون ريال سعودي كعكس قيد مخصص مخزون مُدرَج بصافي القيمة القابلة للتحقق (٢٠١٦: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي). وقد أُعْتُرف بهذا المبلغ ضمن تكلفة المبيعات.

كانت الحركة في مخصص قطع الغيار البطيئة الحركة والمتقادمة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
-	١٧٥,٢٨٤	٢١٤,٣٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٧٥,٢٨٤	٣٩,٠٦١	١٠١,٢٤٧	المحمل للسنة (إيضاح ٧)
١٧٥,٢٨٤	٢١٤,٣٤٥	٣١٥,٥٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠. حسابات تجارية مدينة

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٤٣,٣٧١	٢٧,٥٢٣	١١,٤٢١	حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات أخرى
٢,٠٢٣,٥٤٤	٢,٥٣٥,٠٣٢	٢,٥٥٠,٨٧٥	حسابات تجارية مدينة مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢,٠٦٦,٩١٥	٢,٥٦٢,٥٥٥	٢,٥٦٢,٢٩٦	
(٥,٧٣٣)	(٥,٤٥٢)	(٥,٤٥٢)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠٦١,١٨٢	٢,٥٥٧,١٠٣	٢,٥٥٦,٨٤٤	

أُفْصِحَ عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (١٤) من هذه القوائم المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠. حسابات تجارية مدينة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٧٣٥	٥,٧٣٣	٥,٤٥٢	الرصيد في ١ يناير
٧٥	-	-	مُحَمَّل للسنة
(١,٠٧٧)	(٢٨١)	-	مُستخدَم خلال السنة
٥,٧٣٣	٥,٤٥٢	٥,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليل لأعمار الحسابات التجارية المدينة المستحقة:

الإجمالي	غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة	أقل من ٣٠ يومًا	٦٠-٣١ يومًا	٩٠-٦١ يومًا	١٢٠-٩١ يومًا	أكثر من ١٢١ يومًا
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٥٦٢,٢٩٦	٩٧٥	١,٧٨٩	١,٨٥٤	٤٢٥	٦,١١٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٥٦٢,٥٥٥	٢,٣١٨	٢,٧٨٥	٤,٨٩٣	-	١٤,٨٣١
١ يناير ٢٠١٦	٢,٠٦٦,٩١٥	٥,٢٩٠	٢٤,٨٣٦	٢٩٨	٢,٢٠٦	٦,٦١٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، انخفضت قيمة حسابات تجارية تبلغ قيمتها الاسمية ٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥,٤ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ٥,٧ مليون ريال سعودي) وقد جُيِّب مخصص لها.

ولا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى الشركة ٣٠ - ٩٠ يومًا، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات ومن المُتَوَقَّع تحصيلها بالكامل.

٢١. أصول متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٥,٩١٥	٤٠٤,٣٨٦	٢٧٨,٠٣٤	دُفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٢١٩,٦٩٢	١٠١,٢٣١	٦٢,١٣٥	جزء متداول من دُفعات مقدمة الى شركة زميلة (إيضاح ١٤)
٦,٠٥٧	١٠,١٥٨	٧,٢٩١	أخرى
٤٠١,٦٦٤	٥١٥,٧٧٥	٣٤٧,٤٦٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)
١,٨٥٣,٩٩٩	١,١٦٧,٠٠١	١,٦١١,٤٧٦
٦٦٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
٢,٥١٣,٩٩٩	١,٣٨٧,٠٠١	١,٧٠٦,٤٧٦

نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل

أودعت الودائع القصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر حسب احتياجات الشركة من النقدية الفورية، وهي تحقق فائدة حسب معدلات الودائع القصيرة الأجل ذات الصلة.

ويقدم الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المُودعة بعملات مختلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)	ريال سعودي (بـالألف)
٥٤٧,٨٣٢	٢٧١,٧٢٦	١٤٦,١٩٨
١,٩٦٦,١٦٧	١,١١٥,٢٧٥	١,٥٦٠,٢٧٨
٢,٥١٣,٩٩٩	١,٣٨٧,٠٠١	١,٧٠٦,٤٧٦

ريال سعودي
دولار أمريكي

٢٣. رأس المال

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

٢٤. عناصر أخرى من حقوق الملكية

تُمثِّل العناصر الأخرى من حقوق الملكية بقيمة ٦٢٠,٨٧ مليون ريال سعودي فائض مساهمة لفروق القيمة العادلة المتعلقة بالقروض المساندة من مساهم (إيضاح ١٤).

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٠٢٥ قروض لأجل

نسبة الفائدة الفعلية (%)	تاريخ الاستحقاق / السداد النهائي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي (بالملايين)	ريال سعودي (بالملايين)	ريال سعودي (بالملايين)	ريال سعودي (بالملايين)	ريال سعودي (بالملايين)
صندوق الاستثمارات العامة (إيضاح ٢٥-١)	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") + ٠,٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٨٩٣,٣٦٨	٢,٤٨٨,١٩٣
اتفاقية تسهيل إسلامي (إيضاح ٢٥-٢)	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") + ٠,٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٦٦٣,٩٤٥	٣,٢٣٤,٣٤٢
تسهيل تجاري من عدة بنوك تجارية (إيضاح ٢٥-٣)	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") + ٠,٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٨٧٦,٩١٨	٢,٢٧٨,٧٩١
وكالة ائتمانات التصدير (إيضاح ٢٥-٤)	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") + متنوعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٧٥٠,٤٦٤	٤,٥٣٤,١٠٠
تسهيل رأسمال عامل إسلامي من بنك تجاري (إيضاح ٢٥-٥)	أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") + ٠,٧٠	٢٨ مايو ٢٠٢٣	٢,٤٠٩,٩٤٠	٢,٤٠٨,٤٨٧
صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٥-٦)	تكلفة متابعة	١٣ فبراير ٢٠٢٥	٧٠٨,٩٣١	١,٠٥٢,٠٩٣
قروض لأجل تجارية حُصلَ عليها مقابل ضمان مؤسسي مقدم من سابق (إيضاح ٢٥-٧)	متنوعة	متنوعة	٩,٠٩٩,٢٧٥	٨,٢٠٣,٣٢٤
التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٣٣)			٩,٨٧٩	١١,٠٧٢
الإجمالي			٢١,٤١٢,٧٢٠	٢٤,٢١٠,٤٠٢
إجمالي المتداول			١,٦٠٠,٠٨٧	٢,١٦٧,٥٥٠
إجمالي غير المتداول			١٩,٨١٢,٦٣٣	٢٢,٠٤٢,٨٥٢

تتضمن القيمة الدفترية للقروض أعلاه الرسوم المدفوعة مقدماً غير المطفأة وقدرها ١١٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٣,١ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦: ١٢٤,٨ مليون ريال سعودي).

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

٠٢٥ قروض لأجل (تتمة)

٢٥-١ صندوق الاستثمارات العامة

تتصل اتفاقية القرض المُبرّمة مع صندوق الاستثمارات العامة على تقديم تسهيل قرض بقيمة ١,٠٦٧ مليون دولار أمريكي (٤,٠٠١,٢ مليون ريال سعودي) بغرض التمويل جزئياً لإنشاء المرافق الإنتاجية للشركة. وتحمل القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") وهامش ربح متفق عليه. ويستحق القرض السداد على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي ابتداءً من يونيو ٢٠١١. والقرض مسجل بالدولار الأمريكي.

٢٥-٢ اتفاقية تسهيل إسلامي

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ اتفاقية تسهيل إسلامي بقيمة ١,٠٣٠,١ مليون دولار أمريكي (٣,٨٦٣,٧ مليون ريال سعودي) وفقاً للبنوك التجارية التي ستشارك في شراء جزء من مرافق الإنتاج الخاصة بالشركة على أساس هيكل الملكية المشتركة. ووفقاً لشروط التسهيل، فإنّه عند استكمال مرحلة الإنشاءات وبعض الإجراءات الأخرى، ستُوجَر الأصول ذات الملكية المشتركة إلى الشركة نظير إيجار سنوي متفق عليه. وقد جرى تأسيس شركة ذات غرض خاص (وهي شركة كيان السعودية لإجارة الأصول المحدودة) ("الوصي") بالمملكة العربية السعودية لامتلاك حصة مقدمي التمويلات الإسلامية في الأصول ذات الملكية المشتركة بالنيابة عنهم. وبموجب اتفاقية التأجير الأجل واتفاقيات التسهيلات الإسلامية الأخرى، ستشتري الشركة الأصول ذات الملكية المشتركة من الوصي عند سداد قرض اتفاقية التسهيل الإسلامي. وخلال عام ٢٠١٤، استوفت الشركة متطلبات الاستكمال حسبما تقتضيه شروط التسهيل وبدأت الشركة في إجراء الترتيبات اللازمة لتحويل صك ملكية الأصول ذات الملكية المشتركة، وهي حالياً بصدد استكمال الإجراءات التعاقدية. وعليه، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يُحوّل التزام القرض حتى الآن إلى التزام بموجب عقد إيجار تمويلي مقابل مبلغ يعادل مبلغ الأصول المستأجرة.

وسيُجرى سداد هذا التسهيل على أقساط نصف سنوية على مدى فترة مدتها اثني عشر سنة تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٢. والقرض مسجل بالدولار الأمريكي.

٢٥-٣ تسهيل تجاري

حصلت الشركة على تسهيلات قروض بقيمة ٧٢٥,٩ مليون دولار أمريكي (٢,٧٢٢,٣ مليون ريال سعودي) من عدة بنوك تجارية. ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين عامي ٢٠١١ حتى عام ٢٠٢٢. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") وهامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد هذه القروض على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي غير متساو. وهذه القروض مُسجّلة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي.

٢٥-٤ وكالة ائتمانات التصدير

أبرمت الشركة أربع اتفاقيات تسهيل دعم وكالات ائتمان صادرات بقيمة ١,٩٣٨,١ مليون دولار أمريكي (٧,٢٦٧,٧ مليون ريال سعودي). ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين عامي ٢٠١١ حتى عام ٢٠٢٢. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب أسعار الفائدة للتعامل بين بنوك لندن ("لايبور") وهامش ربح متفق عليه. ويستحق سداد القروض على أربعة وعشرين قسطاً نصف سنوي غير متساو. وهذه القروض مُسجّلة بصورة رئيسية بالدولار الأمريكي.

٢٥-٥ تسهيل رأسمال عامل إسلامي

أبرمت الشركة اتفاقية رأس مال عامل إسلامية بغرض تمويل متطلبات رأسمالها العامل ووقعت اتفاقية تسهيل ائتماني للحصول على تسهيل بقيمة ٦٤٣,٨ مليون دولار أمريكي (٢,٤١٤,٤ مليون ريال سعودي) مع بنك تجاري محلي. وتبلغ مدة القرض خمسة عشر سنة اعتباراً من تاريخ توقيع الاتفاقية. وسيسدّد القرض بالكامل في ٢٨ مايو ٢٠٢٣م.

٢٥. قروض لأجل (تتمة)

٢٥-٦ صندوق التنمية الصناعية السعودي

تنصُّ اتفاقيات القروض المُبرَمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على قروض بقيمة ٢,٤٧٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي) بغرض تمويل إنشاء مرافق الإنتاج الخاصة بالشركة. ويُحْمَل صندوق التنمية الصناعية السعودي رسوماً مدفوعة مقدماً ورسوماً إدارية سنوية بموجب اتفاقيات القروض. ويستحق سداد القروض على (٢٦) قسطاً نصف سنوي غير متساو ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٢.

وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي مكفولة برهن على أصول الشركة. وتقتضي تعهدات تسهيلات القروض المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي أن تحافظ الشركة على مستوى معين من المؤشرات المالية وتقييد توزيع الأرباح وزيادة النفقات الرأسمالية السنوية عن حدود معينة.

٢٥-٧ قروض تجارية مقابل ضمانات مؤسسية مُقدمة من سابقك

لدى الشركة قروض قائمة بقيمة ٩,١٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩,١٢٥ مليون ريال سعودي) حُصِلَ عليها من بنوك تجارية مقابل ضمان مؤسسي من الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك"). وتتضمَّن هذه القروض تسهيل قروض بقيمة ٢,٦٢٥ مليون ريال سعودي حُصِلَ عليه خلال عام ٢٠١٤ من مؤسسات مالية محلية، سُجِبَ منها مبلغ قدره ٢,٦٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٦٢٥ مليون ريال سعودي).

وقد استُخدمت هذه القروض للتمويل الإضافي اللازم لاستكمال مرافق الإنتاج الخاصة بالشركة وتكاليف بدء التشغيل بناءً على شروط وأحكام معينة. ويتراوح إجمالي تواريخ استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، ما بين عامي ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٩. وتحمل هذه القروض تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق التي تُحتسب بصفةٍ عامةٍ بناءً على أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") وهامش ربح متفق عليه. بالإضافة إلى ذلك، تلتزم الشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك") بالمحافظة على حصة ملكيتها بنسبة ٣٥% في الشركة حتى سداد القروض الخارجية.

وتلتزم الشركة بالمحافظة على احتياطي نقدي يعادل متطلبات خدمة الدين (بما في ذلك مبالغ السداد الرئيسة) عن بعض القروض بموجب هذه الاتفاقيات لفترة الستة أشهر اللاحقة.

٢٥-٨ فيما يلي جدول السداد الإجمالي للقروض لأجل:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,١٦٦,٩٧٧	-	-	٢٠١٦
١,٧٥٧,٥٤١	١,٧٦١,٢٢٤	-	٢٠١٧
٦,٠٩٧,٦٥٣	٦,٠٩٧,٦٥٣	١,٦٠٠,٠٨٧	٢٠١٨
١,٤٨٣,٠٣٤	١,٤٨٣,٠٣٤	١,٥١٨,١٠٨	٢٠١٩
١,٤٠٨,٢٨٨	١,٤٠٨,٢٨٨	١,٤٤٣,٣٦٤	٢٠٢٠
٣,٦١٤,٣٦٩	٣,٦١٤,٣٦٩	٣,٦٤٩,٤٤٣	٢٠٢١
٣,٥٥١,٠٣٤	٣,٥٥١,٠٣٤	٨,٠٧٥,٦١٩	٢٠٢٢
٤,١٣١,٥٠٦	٥,٠٣٠,٥٠١	٥,١٢٦,٠٩٩	بعد ذلك
٢٤,٢١٠,٤٠٢	٢٢,٩٤٦,١٠٣	٢١,٤١٢,٧٢٠	

٢٦. مكافآت موظفين

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٠٥,٣٤٢	٤٥٤,٦٤١	٥٣٣,٨٠٩
٩,١١٧	٢٥,٢٠٢	٣٠,٥٦٣
٤١٤,٤٥٩	٤٧٩,٨٤٣	٥٦٤,٣٧٢

التزام مزايا محددة للموظفين
مزايا موظفين أخرى

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لحساب التزام المزايا المحددة غير المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤,٠٠%	٣,٦٠%
٥,٠٠%	٥,٠٠%
٧,٠٠%	٦,٥٠%

معدل الخصم
المعدل المتوقع لزيادات الرواتب
تنفيذيون
غير تنفيذيين

احتُسبت القيم الحالية للالتزامات المزايا المحددة في ٣١ ديسمبر باستخدام الافتراضات الإكتوارية المبينة أعلاه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٦٧,١٣٨	٥٢٢,٣٣٦
(١٢,٤٩٧)	١١,٤٧٣
٤٥٤,٦٤١	٥٣٣,٨٠٩

القيمة الحالية للالتزام مزايا محددة
خسارة (ربح) إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المزايا المُحمَّلة على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٦٣,٥٧٢	٦١,٩٨٣
١٦,٤٢٣	١٧,٩٠٦
٧٩,٩٩٥	٧٩,٨٨٩

تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة (إيضاح ١١)
صافي مصروف المزايا

يُمثِّل الجدول التالي الحركة في التزام المزايا المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
٤٠٥,٣٤٢	٤٥٤,٦٤١
٧٩,٩٩٥	٧٩,٨٨٩
(١٢,٤٩٧)	١١,٤٧٣
(٧,٠٠٠)	(٦,٠٨٤)
(١١,١٩٩)	(٦,١١٠)
٤٥٤,٦٤١	٥٣٣,٨٠٩

التزام مزايا محددة في بداية السنة
مُحمَّل على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
خسارة (ربح) إعادة قياس من التزامات مزايا محددة للموظفين
المدفوع خلال السنة
تعديلات / تحويلات خلال السنة
التزام مزايا محددة في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ . مكافآت موظفين (تتمة)

يُمثِّل الجدول التالي مكونات التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

برنامج مكافآت نهاية خدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	مزايا طبية بعد التقاعد	الإجمالي
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٤٣٨,٣٤١	٤,١٩٨	١٢,١٠٢	٤٥٤,٦٤١
٥٩,٦١٥	٦٠١	١,٧٦٧	٦١,٩٨٣
١٧,٢٦٥	١٥٧	٤٨٤	١٧,٩٠٦
(٥,٨١١)	١٢٢	١,٩٥٨	(٣,٧٣١)
١,٤١٩	٦١٦	١٣,١٦٩	١٥,٢٠٤
(٦,٧٥٠)	١٢٩	٥٣٧	(٦,٠٨٤)
(٥,٤٨٣)	(٢٦)	(٦٠١)	(٦,١١٠)
٤٩٨,٥٩٦	٥,٧٩٧	٢٩,٤١٦	٥٣٣,٨٠٩

في ١ يناير
مُحمَّل مُعْتَرَف به في قائمة الدخل للسنة
- تكلفة خدمة حالية
- تكلفة فائدة

تغييرات أكتوارية ناشئة عن:
- افتراضات مالية
- افتراضات قائمة على الخبرة
المدفوع خلال السنة
تعديلات / تحويلات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

برنامج مكافآت نهاية خدمة	مكافآت الخدمة المستمرة	مزايا طبية بعد التقاعد	الإجمالي
ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)	ريال سعودي (بالألوف)
٣٩١,٧٣٢	٣,٣٨٤	١٠,٢٢٦	٤٠٥,٣٤٢
٦١,٠٨٠	٧٩١	١,٧٠١	٦٣,٥٧٢
١٥,٨٦٨	١٣٦	٤١٩	١٦,٤٢٣
٦,٢٣١	-	٧٧١	٧,٠٠٢
(١٨,٩٥٠)	-	(٥٤٩)	(١٩,٤٩٩)
(٦,٩٢٣)	(٦٢)	(١٥)	(٧,٠٠٠)
(١٠,٦٩٧)	(٥١)	(٤٥١)	(١١,١٩٩)
٤٣٨,٣٤١	٤,١٩٨	١٢,١٠٢	٤٥٤,٦٤١

في ١ يناير
مُحمَّل مُعْتَرَف به في قائمة الدخل للسنة:
تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة

تغييرات أكتوارية ناشئة عن:
- افتراضات مالية
- افتراضات قائمة على الخبرة
المدفوع خلال السنة
تعديلات / تحويلات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٦ مكافآت موظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

يوضح الجدول أدناه التأثير التقريبي على التزام المزايا المحددة إذا كان على الشركة تغيير افتراض رئيسي واحد مع الإبقاء على الافتراضات الإكتوارية الأخرى دون تغيير. يهدف تحليل الحساسية إلى توضيح عدم التأكيد الملازم لتقييم التزام المزايا المحددة في ظل ظروف السوق بتاريخ القياس. ولا يمكن استقراء نتائجها بسبب الآثار غير الخطية التي قد تترتب على التغيرات في الافتراضات الإكتوارية الرئيسية على إجمالي التزام المزايا المحددة. تنطبق الحساسيات فقط على التزام المزايا المحددة وليس على صافي المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مزايا طبية بعد التقاعد	مكافآت الخدمة المستمرة	برنامج مكافآت نهاية خدمة	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٢٧,٦٥٤	٤,٦٣٧	٤٧٦,٤٧١	الزيادة
٢٨,٨٩٦	٤,٧١٤	٥١١,٠٤٩	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
٣٠,٢٦٧	٤,٧١٤	٤٩٣,٦٠٦	الراتب (+٢٥ نقطة أساس)
			معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
٣٠,٢٠٩	٤,٧٩٣	٥١١,٣٥٨	النقص
٢٨,٨٩٦	٤,٧١٤	٤٧٦,٦٧٠	معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
٢٧,٥٩٦	٤,٧١٤	٤٩٣,٦٠٦	الراتب (-٢٥ نقطة أساس)
			معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
١٧,٢٠	٦,٥٠	١٣,٩٠	متوسط المدة المرجحة (على مدى سنوات)
١٨,٢٠	٦,٧٠	١٤,٤٠	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
			معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
مزايا طبية بعد التقاعد	مكافآت الخدمة المستمرة	برنامج مكافآت نهاية خدمة	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
١١,٥٢٧	٤,١٣٠	٤٢٢,٦٤٥	الزيادة
١٢,١٠٢	٤,١٩٨	٤٥٣,٦٧٠	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
١٢,٧٣٠	٤,١٩٨	٤٣٨,٣٤١	الراتب (+٢٥ نقطة أساس)
			معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
١٢,٧١١	٤,٢٦٩	٤٥٤,١٦٤	النقص
١٢,١٠٢	٤,١٩٨	٤٢٣,٠٢٦	معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)
١١,٥٠٧	٤,١٩٨	٤٣٨,٣٤١	الراتب (-٢٥ نقطة أساس)
			معدل التضخم (تكلفة الرعاية الصحية)
١٩,٠٠	٦,٥٠	١٤,٣٠	متوسط المدة المرجحة (على مدى سنوات)
٢٠,١٠	٦,٨٠	١٤,٤٠	معدل الخصم (+٢٥ نقطة أساس)
			معدل الخصم (-٢٥ نقطة أساس)

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ مكافآت موظفين (تتمة)

إجمالي مدفوعات المزايا المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة	بين ١-٢ سنة	بين ٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١٤,٢٥٢	١٢,٠٦٠	٥٩,٥١٩	١٥٤,٢٥٤	٢٤٠,٠٨٥	مكافآت نهاية خدمة
٥٨١	٩٠٢	٩٥٥	٢,٩٥٧	٥,٣٩٥	مكافأة خدمة مستمرة
٧٣٤	٧٠١	٢,٠٩٧	١,٧٥٧	٥,٢٨٩	مزايا طبية بعد التقاعد
١٥,٥٦٧	١٣,٦٦٣	٦٢,٥٧١	١٥٨,٩٦٨	٢٥٠,٧٦٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من سنة	بين ١-٢ سنة	بين ٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١١,٣٦١	١٣,٩٩٥	٥٢,٢٢٢	١٤٦,٦٠٤	٢٢٤,١٨٢	مكافآت نهاية خدمة
٤٣١	٥٤٩	١,٤٢٤	٢,٨٠٩	٥,٢١٣	مكافأة خدمة مستمرة
-	٢٦	٢٠٤	٩٩١	١,٢٢١	مزايا طبية بعد التقاعد
١١,٧٩٢	١٤,٥٧٠	٥٣,٨٥٠	١٥٠,٤٠٤	٢٣٠,٦١٦	الإجمالي

٢٧ دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١١٥,٢٨٧	٢٢٥,٠٧٠	٢٨٩,٩٤٦
٤٨٨,٩٢١	٤٥٤,٢٦٩	٧٥٢,٥٥٩
٧٨٤,٤٧٣	٧٦٧,٨٥٦	٧٧١,٥٢٩
١,٣٨٨,٦٨١	١,٤٤٧,١٩٥	١,٨١٤,٠٣٤

حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهات أخرى
حسابات تجارية دائنة مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
مصاريف مستحقة الدفع

شروط وأحكام الالتزامات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسدد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠-٦٠ يومًا.
- فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، راجع (إيضاح ١٤).

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨. مطلوبات متداولة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٧,٧٣٨	١٩,٣٧٨	٦٨,٤٩١	فائدة مستحقة الدفع
٤٠,٤٩٩	٥٣,١٦١	٥٩,٠٢٥	محتجزات مستحقة الدفع
٥٧,٩١٠	٥٠,٠٢٨	٥٧,٥٧١	مبالغ مستحقة الدفع إلى موظفين
٦٥,٧٨٥	٥٧,٦٠٥	٣٨,٩٧١	ربوع مستحقة الدفع
٤,٠٢١	٤,٨٥٢	١١,٩٣٥	أخرى
٢٥٥,٩٥٣	١٨٥,٠٢٤	٢٣٥,٩٩٣	

٢٩. مخصص زكاة

تتألف الزكاة المحملة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٩٦,٧١٦	١٢٠,٦٤١	مُحمّل للسنة
-	٣,٤٨٧	تعديلات عائدة لسنوات سابقة
٩٦,٧١٦	١٢٤,١٢٨	

احتُسب وعاء الزكاة على أساس البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
١٢,٨٠٥,٩١٥	١٢,٩٤٠,٦٤١	حقوق الملكية
٢٥,٧٣١,٢٥٨	٢٤,٣٢٧,٥٦٦	قروض / مخصصات في بداية السنة وتعديلات أخرى
(٣٠,٦٣٨,٨٨٦)	(٣٤,٢٩٠,٢٧٩)	القيمة الدفترية للأصول الطويلة الأجل
٧,٨٩٨,٢٨٧	٢,٩٧٧,٩٢٨	دخل السنة الخاضع للزكاة (خسارة السنة الخاضعة للزكاة)
(٤,٠٢٩,٦٤٨)	١,٨٤٧,٧٣١	الوعاء الزكوي
٣,٨٦٨,٦٣٩	٤,٨٢٥,٦٥٩	

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة الخاص بالشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي (بالآلوف)	ريال سعودي (بالآلوف)	
٨٤,١٣٠	٩٨,٧٥٦	في بداية السنة
٩٦,٧١٦	١٢٤,١٢٨	مخصص مُجنّب خلال السنة
(٨٢,٠٩٠)	(٩٧,٢٤٣)	المدفوع خلال السنة
٩٨,٧٥٦	١٢٥,٦٤١	في نهاية السنة

قدّمت الشركة إلى الهيئة إقراراتها الزكوية، وتسلمت الشهادات الزكوية وسدّدت المستحقات الزكوية وأجرت تسوية لربوطها الزكوية لدى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. وأصدرت الهيئة الربوط عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي. وقدّمت الشركة اعتراضًا على الربوط وتعتقد الشركة أن النتيجة النهائية ستأتي في صالحها. ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن عام ٢٠١٦.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠. ربحية السهم

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

يعكس الجدول التالي الدخل وبيانات الأسهم المستخدمة في احتساب ربح السهم الأساس والمخفف:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١,٦٣٠,١١١	١,٠٥٩,١٩٦
٦٦٨,١٧٤	١٥٢,٠٥٧
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٠٩	٠,٧١
٠,٤٤	٠,١٠

الربح التشغيلي للسنة (بآلاف الريالات السعودية)
صافي الدخل المتعلق بالمساهمين (بآلاف الريالات السعودية)
عدد الأسهم القائمة (بالألوف)
ربحية السهم الأساس والمخفف من الربح التشغيلي المتعلقة بمساهمي الشركة
ربحية السهم الأساس والمخفف من صافي الدخل المتعلقة بمساهمي الشركة

لم يكن هناك أي بند تخفيف يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

٣١. تغيير مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ينبغي تجزئة الممتلكات والمصانع والمعدات إلى عناصرها وتحديد الأعمار الإنتاجية لعناصرها بصورة مستقلة. ولم يكن مفهوم التجزئة إجراءً متبعاً في المملكة العربية السعودية. ولم يكن من الممكن عملياً للشركة أن تميز بوضوح التعديلات المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية عن تلك المتعلقة بتطبيق عملية التجزئة. وكجزء من التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS"), فقد طُبِّقَت الشركة مفهوم مكونات الأصول وحاسبت عن تأثيره على الأعمار الإنتاجية، 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 قُيِّدَ صافي التأثير كجزء من تعديلات التحول.

٣٢. قياس القيم العادلة

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

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية. ويراعي قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

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

المستوى (١): الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لأصول ومطلوبات مماثلة

المستوى (٢): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلية للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة

المستوى (٣): طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٠٣٢ قياس القيم العادلة (تتمة)

قُيِّمت الإدارة أن النقدية والودائع القصيرة الأجل والحسابات التجارية المدينة والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى تواريخ الاستحقاق القصيرة الأجل لهذه الأدوات.

استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

• تُقَيِّم الشركة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الحسابات المدينة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن القيم الدفترية لهذه الحسابات المدينة، بالصافي بعد حسم المخصصات، لم تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها العادلة المحتسبة.

• تُحدَّد القيم العادلة لقروض ومقترضات الشركة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية الفترة المالية المُفصّل عنها. وقد قُيِّمت مخاطر عدم الأداء، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بأنها غير جوهريّة.

٠٣٣ التزامات محتملة وارتباطات

إن الشركة ملتزمة التزاماً محتملاً بشأن ضمانات بنكية صادرة بالنيابة عن الشركة في سياق الأعمال العادي بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٨ مليون ريال سعودي).

بلغت المصاريف الرأسمالية التي أبرمت الشركة عقوداً بشأنها ولم تتكدها حتى نهاية السنة حوالي ٧٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٥٠ مليون ريال سعودي).

التزامات عقود إيجار تشغيلي

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلي بشأن بعض السيارات والمكانن. وفيما يلي الحد الأدنى من الإيجارات المستقبلية المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
٧,٤٥٠	١٢,٤٨٦
١٤,٨١٧	٢٥,٥٢٠
٤٨,٥٧٢	٣٨,٩٩٠
٧٠,٨٣٩	٧٦,٩٩٦

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٣٣. التزامات محتملة وارتباطات (تتمة)

عقود إيجار تمويلي

لدى الشركة عقود إيجار تمويلي تتعلق ببعض المصانع والمكائن بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي.

فيما يلي الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقد الإيجار التمويلي، بالإضافة إلى القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من دفعات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للدفعات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١,٤٣٨	٦٧٢
٥,٧٥٣	٣,٢٩٥
٧,١٩٢	٥,٩١٢
١٤,٣٨٣	٩,٨٧٩
١٤,٣٨٣	
٤,٥٠٤	
٩,٨٧٩	٩,٨٧٩

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى من دفعات الإيجار
ناقصاً: المبالغ التي تمثل تكاليف التمويل
القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للدفعات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١,٤٣٨	٦٢١
٥,٧٥٣	٣,٠٤٣
٨,٦٣٠	٦,٨٣٦
١٥,٨٢١	١٠,٥٠٠
١٥,٨٢١	
٥,٣٢١	
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى من دفعات الإيجار
ناقصاً: المبالغ التي تمثل تكاليف التمويل
القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار

١ يناير ٢٠١٦	
الحد الأدنى للدفعات	القيمة الحالية للدفعات
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١,٤٣٨	٥٧٢
٥,٧٥٣	٢,٨١٠
١٠,٠٦٨	٧,٦٩٠
١٧,٢٥٩	١١,٠٧٢
١٧,٢٥٩	
٦,١٨٧	
١١,٠٧٢	١١,٠٧٢

خلال سنة واحدة
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى من دفعات الإيجار
ناقصاً: المبالغ التي تمثل تكاليف التمويل
القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤. المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوّل 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.

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

٣٥. تمويلات واستثمارات تقليدية وغير تقليدية

توضح الجداول التالية تحليل التمويلات والاستثمارات التقليدية وغير التقليدية الخاصة بالشركة:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	
٩٥,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	نقد وما في حكمه
١,٦١١,٤٧٦	١,١٦٧,٠٠١	١,٨٥٣,٩٩٩	- مريحة متداولة (بما في ذلك الودائع الثابتة الأجل)
١,٧٠٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩	- حساب جاري
١,٧٠٦,٤٧٦	١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩	نقد غير تقليدي وما في حكمه
			إجمالي النقد وما في حكمه
			قروض لأجل
١٣,٧٩٧,٣٨٤	١٢,١٩٥,٥٦١	٦,٥٢٠,٧٥٠	- قروض تقليدية
٢,٥٢٤,٠٧٢	٢,٦٠٢,٨٦٣	٢,٦٧٥,٨٣٧	- قروض تقليدية - (جهة ذات علاقة)
١١,٠٧٢	١٠,٥٠٠	٩,٨٧٩	- عقود إيجار تمويلي
١٦,٣٣٢,٥٢٨	١٤,٨٠٨,٩٢٤	٩,٢٠٦,٤٦٦	قروض طويلة الأجل تقليدية
٣,٧٠٧,٠٢٤	٤,٦٠٨,٣٧٣	٩,٠٩٩,٢٧٥	- مريحة
١,٠٥٢,٠٩٣	٧٦٥,٣٨٢	٧٠٨,٩٣١	- صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥,٦٤٢,٨٢٩	٥,٣٦٦,٢٨٧	٥,٠٧٣,٨٨٥	- تسهيلات غير تقليدية أخرى
١٠,٤٠١,٩٤٦	١٠,٧٤٠,٠٤٢	١٤,٨٨٢,٠٩١	قروض طويلة الأجل غير تقليدية
٢٦,٧٣٤,٤٧٤	٢٥,٥٤٨,٩٦٦	٢٤,٠٨٨,٥٥٧	قروض لأجل

٣٦. أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية لدى الشركة من القروض والمقرضات والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم ضمانات لدعم عملياتها. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية لدى الشركة من الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والنقدية التي تتحقق مباشرة من عملياتها. وتراجع وتوافق إدارة الشركة على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

وتتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالشركة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط الشركة بأي أنشطة تحوّل. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات. وتعتبر القروض من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

٠٣٦ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بصفة رئيسية في التزامات الديون طويلة الأجل المستحقة على الشركة ذات أسعار الفائدة العائمة.

وتدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال امتلاكها محفظة متوازنة من القروض ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. ويوضح الجدول التالي مدى حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

التأثير على الدخل قبل حساب الزكاة	"الزيادة / الانخفاض في نقاط الأساس"	
ريال سعودي (بالألف)		
٤١,٢٧٠	٥٠+	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالريال السعودي
٨٠,٦٧٩	٥٠+	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالدولار الأمريكي
١٢١,٩٤٩		
(٤١,٢٧٠)	٥٠-	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالريال السعودي
(٨٠,٦٧٩)	٥٠-	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالدولار الأمريكي
(١٢١,٩٤٩)		
٦٠,٠٠٠	٥٠+	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالريال السعودي
٦٩,٤٩٢	٥٠+	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالدولار الأمريكي
١٢٩,٤٩٢		
(٦٠,٠٠٠)	٥٠-	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالريال السعودي
(٦٩,٤٩٢)	٥٠-	إجمالي القروض ذات معدل الفائدة العائم المسجلة بالدولار الأمريكي
(١٢٩,٤٩٢)		

مخاطر العملات

تتعرض الشركة لمخاطر العملات على المبيعات والمشتريات والقروض المسجلة بعملة غير العملات الوظيفية للمنشآت التابعة للشركة بصورة رئيسية باليورو، والدولار الأمريكي أيضاً. والعملية التي تُجرى بها هذه المعاملات مسجلة بصفة رئيسية باليورو والدولار الأمريكي والجنه البريطاني والين الياباني.

تعمل الشركة على المستوى الدولي وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناجمة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة وبصورة رئيسية تلك المتعلقة بتقلبات الدولار الأمريكي مقابل اليورو. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية. وتتطلب سياسة الشركة إجراء مراجعة منتظمة لمخاطر العملات.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦. أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

وتُسجَل الفائدة المستحقة على القروض بعملة هذه القروض.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات النقدية الأخرى المُسجَّلة بعملات أجنبية، تتأكد الشركة من ثبات صافي المخاطر التي تتعرض لها عند مستوى مقبول من خلال شراء عملات أجنبية أو بيعها بأسعار فورية عند اللزوم من أجل معالجة اختلالات التوازنات القصيرة الأجل.

وبوضوح الجدول التالي مدى حساسية الشركة للتغيرات المحتملة المعقولة في سعر صرف الريال السعودي مقابل اليورو مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى بالنسبة للأصول والمطلوبات النقدية الخاصة بالشركة.

الربح (الخسارة) من خلال قائمة الدخل
والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

اليورو
+/ - ١٠ %
ريال سعودي
(بالآلاف)

٢٠١٧	٣,٠٣٦
٢٠١٦	٤٠٦
٢٠١٥	٥,٤٤٢

كانت مخاطر العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية المُعبَّر عنها بالريال السعودي بالآلاف على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	ريال سعودي	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١,٨١٦,١٦٧	-	-	-	٣٧,٨٣٢	١,٨٥٣,٩٩٩
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	٥١٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠
٢,٥٤٤,٥٦١	-	-	-	١٢,٢٨٣	٢,٥٥٦,٨٤٤
٥٨٥	-	-	-	٣٣٩,٥٨٤	٣٤٠,١٦٩
-	-	-	-	٣,١٦٣	٣,١٦٣
(١٦,٠٨٣,٩٥٤)	-	-	-	(٥,٣٢٨,٧٦٦)	(٢١,٤١٢,٧٢٠)
-	-	-	-	(٢,٦٧٥,٨٣٧)	(٢,٦٧٥,٨٣٧)
(٣٥,٦٠٠)	(٣٠,٠٦٠)	(٣٥)	(٥٧٥)	(٥٣٧,٩٣٨)	(٦٠٤,٢٠٨)
(٩٨,٢٩٦)	(٣٠٤)	-	-	(١٧٦,٧٥٥)	(٢٧٥,٣٥٥)
(١١,٧٠٦,٥٣٧)	(٣٠,٣٦٤)	(٣٥)	(٥٧٥)	(٧,٨١٦,٤٣٤)	(١٩,٥٥٣,٩٤٥)

إجمالي صافي التعرض النقدي للمخاطر

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	ريال سعودي	ين ياباني	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,١٦٧,٠٠١	٥١,٧٢٦	-	-	-	١,١١٥,٢٧٥	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	ودائع قصيرة الأجل
٢,٥٥٧,١٠٣	١٢,٢٠٢	-	-	-	٢,٥٤٤,٩٠١	مدنيون تجاريون
٥٦٠,٤١٩	٥٦٠,٤١٩	-	-	-	-	دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة
٥,٠٩٥	٥,٠٩٥	-	-	-	-	أصول مالية أخرى
(٢٢,٩٤٦,١٠٣)	(٩,٨٨١,٩٠٤)	-	-	-	(١٣,٠٦٤,١٩٩)	قرض لأجل
(٢,٦٠٢,٨٦٣)	(٢,٦٠٢,٨٦٣)	-	-	-	-	قرض مساند من أحد المساهمين
(٦٧٩,٣٣٩)	(٣٦٠,٩٨٨)	(١,٩٠٢)	(٨٠)	(٤,٠٥٦)	(٣١٢,٣١٣)	حسابات تجارية دائنة
(١٧٧,٦٨٤)	(١١٦,٩٤٣)	-	-	-	(٦٠,٧٤١)	مطلوبات مالية أخرى
(٢١,٨٩٦,٣٧١)	(١٢,١١٣,٢٥٦)	(١,٩٠٢)	(٨٠)	(٤,٠٥٦)	(٩,٧٧٧,٠٧٧)	إجمالي صافي التعرض النقدي للمخاطر

١ يناير ٢٠١٦

الإجمالي	ريال سعودي	ين ياباني	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,٦١١,٤٧٦	٥١,١٩٨	-	-	-	١,٥٦٠,٢٧٨	أرصدة لدى البنوك ونقدية
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	-	-	-	-	ودائع قصيرة الأجل
٢,٠٦١,١٨٢	١٥,٣١٥	-	-	-	٢,٠٤٥,٨٦٧	مدنيون تجاريون
٤٦٦,٨٢٠	٤٦٦,٨٢٠	-	-	-	-	دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى
١٩٦	١٩٦	-	-	-	-	مستحقة من جهات ذات علاقة
(٢٤,٢١٠,٤٠٢)	(٩,٢٦٦,٤٨٩)	-	-	-	(١٤,٩٤٣,٩١٣)	أصول مالية أخرى
(٢,٥٢٤,٠٧٢)	(٢,٥٢٤,٠٧٢)	-	-	-	-	قرض لأجل
(١,٠٤٢,٥٠٥)	(٥٥٣,٩٦٨)	(٢,٩١٩)	(١٢٣)	(٦,٢٢٣)	(٤٧٩,٢٧٢)	قرض مساند من أحد المساهمين
(٢٣٠,٣٦٠)	(١٣٤,٨١٧)	-	-	(٤٨,١٩٥)	(٤٧,٣٤٨)	حسابات تجارية دائنة
(٢٢,٧٧٢,٦٦٥)	(١١,٨٥٠,٨١٧)	(٢,٩١٩)	(١٢٣)	(٥٤,٤١٨)	(١١,٨٦٤,٣٨٨)	مطلوبات مالية أخرى
						إجمالي صافي التعرض النقدي للمخاطر

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. ولا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة. النقد وما في حكمه مودع بوجه عام لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية، وتتم معظم مبيعات الشركة بصفة عامة إلى الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)؛ وهي مساهم يتمتع بسمعة قوية في السوق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقييم خارجي	أ	أ-	ب ب ب +	أخرى	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي
نقد لدى البنوك	١,٨١٦,١٤٨	٢٣,٤٥٥	١٤,٣٩٦	-	١,٨٥٣,٩٩٩
ودائع قصيرة الأجل	-	١٥٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	-	٦٦٠,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	-	-	٢,٥٥٦,٨٤٤	٢,٥٥٦,٨٤٤
دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة	-	-	-	٣٤٠,١٦٩	٣٤٠,١٦٩
من جهات ذات علاقة	-	-	-	٣,١٦٣	٣,١٦٣
أصول مالية متداولة أخرى	-	-	-	-	-
الإجمالي	١,٨١٦,١٤٨	١٧٣,٤٥٥	٥٢٤,٣٩٦	٢,٩٠٠,١٧٦	٥,٤١٤,١٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقييم خارجي	أ	أ-	ب ب ب +	أخرى	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي
نقد لدى البنوك	١,١١٤,٩٧٧	٣٩,٨٢٤	١٢,٢٠٠	-	١,١٦٧,٠٠١
ودائع قصيرة الأجل	-	-	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	-	-	٢,٥٥٧,١٠٣	٢,٥٥٧,١٠٣
دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من	-	-	-	٥٦٠,٤١٩	٥٦٠,٤١٩
جهات ذات علاقة	-	-	-	٥,٠٩٥	٥,٠٩٥
أصول مالية متداولة أخرى	-	-	-	-	-
الإجمالي	١,١١٤,٩٧٧	٣٩,٨٢٤	٢٣٢,٢٠٠	٣,١٢٢,٦١٧	٤,٥٠٩,٦١٨

١ يناير ٢٠١٦

تقييم خارجي	أ	أ-	ب ب ب +	أخرى	القيمة الدفترية في قائمة المركز المالي
نقد لدى البنوك	١,٥٦٠,٢٧٨	٤٠,٩٩٨	١٠,٢٠٠	-	١,٦١١,٤٧٦
ودائع قصيرة الأجل	-	-	٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠
مدينون تجاريون	-	-	-	٢,٠٦١,١٨٢	٢,٠٦١,١٨٢
دفعات مقدمة وحسابات مدينة أخرى مستحقة من جهات ذات علاقة	-	-	-	٤٦٦,٨٢٠	٤٦٦,٨٢٠
أصول مالية متداولة أخرى	-	-	-	١٩٦	١٩٦
الإجمالي	١,٥٦٠,٢٧٨	٤٠,٩٩٨	١٠٥,٢٠٠	٢,٥٢٨,١٩٨	٤,٢٣٤,٦٧٤

٣٦. أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وتدير الشركة مخاطر السيولة بضمان توفير التدفقات النقدية الكافية. وتُسدد عادة فواتير مبيعات الشركة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ الفواتير. وتُسدد الحسابات الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يومًا من تاريخ الفواتير.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المضمومة للشركة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وذلك على أساس تواريخ السداد المتعاقد عليها وأسعار الفائدة الحالية السائدة بالسوق.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٠٤,٢٠٨	-	-	٦٠٤,٢٠٨	دائنون تجاريون
٢٧٥,٣٥٥	-	-	٢٧٥,٣٥٥	مطلوبات مالية أخرى
٢١,٥٢٩,١٢٧	٥,١٣٧,٥٣١	١٤,٧٧٥,١٨٣	١,٦١٦,٤١٣	قروض لأجل
٢,٨٧٥,٠٠٠	١,٥٣٧,٥٠٠	١,٣٣٧,٥٠٠	-	قروض مساندة من مساهم
٢٥,٢٨٣,٦٩٠	٦,٦٧٥,٠٣١	١٦,١١٢,٦٨٣	٢,٤٩٥,٩٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٧٩,٣٣٩	-	-	٦٧٩,٣٣٩	دائنون تجاريون
١٧٧,٦٨٤	-	-	١٧٧,٦٨٤	مطلوبات مالية أخرى
٢٣,٠٣٩,٢٢٣	٨,٦٠٣,١٥٠	١٢,٦٥٢,٠٤٧	١,٧٨٤,٠٢٦	قروض لأجل
٢,٨٧٥,٠٠٠	-	٢,٨٧٥,٠٠٠	-	قروض مساندة من مساهم
٢٦,٧٧١,٢٤٦	٨,٦٠٣,١٥٠	١٥,٥٢٧,٠٤٧	٢,٦٤١,٠٤٩	

١ يناير ٢٠١٦

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١,٠٤٢,٥٠٥	-	-	١,٠٤٢,٥٠٥	دائنون تجاريون
٢٣٠,٣٦٠	-	-	٢٣٠,٣٦٠	مطلوبات مالية أخرى
٢٤,٣٣٥,١٦٦	١١,٣٢٥,٤٧٦	١٠,٨١٣,٧٤٧	٢,١٩٥,٩٤٣	قروض لأجل
٢,٨٧٥,٠٠٠	-	٢,٨٧٥,٠٠٠	-	قروض مساندة من مساهم
٢٨,٤٨٣,٠٣١	١١,٣٢٥,٤٧٦	١٣,٦٨٨,٧٤٧	٣,٤٦٨,٨٠٨	

زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

٣٦ أهداف إدارة المخاطر المالية وسياساتها (تتمة)

إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال الشركة، يتضمّن رأس المال أسهم رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة. ويتمثل الغرض الرئيسي لإدارة رأسمال الشركة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

وتدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيّرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري الشركة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة. وتراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي؛ وهو ما يمثل صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين.

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي (بالألوف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)	
٢٩,٣٦٣,٩٦٤	٢٧,٧٧٩,١٩٣	٢٦,٤٠٣,٢٤٤	إجمالي المطلوبات
(١,٧٠٦,٤٧٦)	(١,٣٨٧,٠٠١)	(٢,٥١٣,٩٩٩)	ناقصًا: نقد وما في حكمه
٢٧,٦٥٧,٤٨٨	٢٦,٣٩٢,١٩٢	٢٣,٨٨٩,٢٤٥	صافي الدين
١٣,٠٨٦,٧٩١	١٣,٢٥١,٣٤٥	١٣,٩٠٨,٠٤٦	حقوق الملكية
(٦٢٠,٨٧٤)	(٦٢٠,٨٧٤)	(٦٢٠,٨٧٤)	ناقصًا: مبلغ متراكم مباشرة ضمن حقوق الملكية
١٢,٤٦٥,٩١٧	١٢,٦٣٠,٤٧١	١٣,٢٨٧,١٧٢	متعلق بتعديلات القيمة العادلة
			حقوق الملكية المعدلة
٤٠,١٢٣,٤٠٥	٣٩,٠٢٢,٦٦٣	٣٧,١٧٦,٤١٧	رأس المال وصافي الدين
٦٩%	٦٨%	٦٤%	نسبة الرفع المالي

٣٧ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.