

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

القوائم المالية الأوليّة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير الفحص للمراجع المستقل

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الصفحة

المحتويات

١	تقرير الفحص للمراجع المستقل
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَّزة
٣	قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَّزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَّزة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَّزة
١٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٢
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
برج أدير - الدور الخامس عشر
شارع الأمير تركي بن عبدالعزيز - كورنيش الخبر
ص. ب ٢٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات ("كيان السعودية")

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُوليَّة المُوجَّزة المرفقة لشركة كيان السعودية للبتر وكيموايات ("كيان السعودية") (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُوليَّة المُوجَّزة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُوليَّة المُوجَّزة وقائمة التدفقات النقدية الأُوليَّة المُوجَّزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة وعرضها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة استنادًا إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقًا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأُوليَّة المنفذ من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأُوليَّة من توجيه استفسارات بشكل رئيسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدُّ الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛ وبالتالي لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استنادًا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُوليَّة المُوجَّزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ١٦ شعبان ١٤٤٠هـ
٢١ إبريل ٢٠١٩م

شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة المؤجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
٢,٧٢٧,٣٣٤	٢,٥٤٤,٣٣٩	مبيعات
(١,٨٦٥,٧٠١)	(٢,٢٨٢,٥١١)	تكلفة مبيعات
٨٦١,٦٣٣	٢٦١,٨٢٨	اجمالي الربح
(٣٩,٨٩٨)	(٦١,٥١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٠,٦٦٩)	(١٠١,٨٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٢١,٠٦٦	٩٨,٤٨٩	الربح التشغيلي
٨,٩٥٧	٥,٣٥٠	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
١٥,٦٠٣	٣٤,٥٧٣	إيرادات تمويل
(٢٢,٣٧٨)	٣,٤١٦	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(٢٢٧,٥٥٣)	(٢٨٧,٣٣١)	تكاليف تمويل
٤٩٥,٦٩٥	(١٤٥,٥٠٣)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة
(٣٣,١١٢)	(٥١,٩٨٤)	زكاة
٤٦٢,٥٨٣	(١٩٧,٤٨٧)	صافي (خسارة) دخل الفترة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
		(خسارة شاملة أخرى) دخل شامل آخر لا يتعين إعادة تصنيفها / تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
٢٢,٤٦٣	(١٨,٩٥٩)	(خسارة) دخل إعادة قياس من برامج مزايا محددة
٢٢,٤٦٣	(١٨,٩٥٩)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
٤٨٥,٠٤٦	(٢١٦,٤٤٦)	اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(خسارة) ربحية السهم (بالريالات السعودية)
		عدد الأسهم القائمة (بالألف)
٠,٣١	(٠,١٣)	(خسارة) ربح السهم الأساس والمخفف من صافي دخل الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي



العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف) (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ايضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٧٢٢,٨١٨	٣٠,١٨٧,٨٣٥		ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٤٣٦,٦٧٧	٣	أصول حق استخدام
٢٦٣,٧٩٦	٢٥٧,٨٨١		أصول غير ملموسة
٣٨٦,٦٣٠	٣٩١,٩٨٠		استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة
١٨٢,٨٩٤	١٧١,٠٩٨		أصول غير متداولة أخرى
<u>٣١,٥٥٦,١٣٨</u>	<u>٣١,٤٤٥,٤٧١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٥٩,٤٦٣	١,٤٥٤,١٨٣		مخزون
١٠٤,١١٨	٤٣,٥١٥		مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٨٢٢,٣٧٠	٢,٨٥٩,١٥٣		مدينون تجاريون
٢٢٩,٩٩٠	٢٥٥,٤٢٨		أصول متداولة أخرى
١,٩٤٦,٢٥٠	٤,٢٥٨,٧٥١		استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٢,٣٧٦,٥٩٧	٦٠٩,١٠٦		نقد وما في حكمه
<u>٩,١٣٨,٧٨٨</u>	<u>٩,٤٨٠,١٣٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٠,٦٩٤,٩٢٦</u>	<u>٤٠,٩٢٥,٦٠٧</u>		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		بند آخر من بنود حقوق الملكية
٢٨,٠٧٨	(١٨٨,٣٦٨)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
<u>١٥,٦٩٨,٣٦٠</u>	<u>١٥,٤٨١,٩١٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٤٦١,١٣٧	١٨,٤٥٩,١٥٦		قروض لأجل
٢,٧٣٥,٣٨٠	٢,٧٤٩,٩٩٧		قروض مساندة من مساهم
-	٣٨٣,٣٢٤	٣	التزام عقد إيجار
٥٠٤,١٠٥	٥٤٢,٦٣١		مزايا موظفين
<u>٢١,٧٠٠,٦٢٢</u>	<u>٢٢,١٣٥,١٠٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٢٢,٤٧٣	١,٥٢١,٧٤٥		جزء متداول من قروض لأجل
-	٣٢,٣٤٩	٣	جزء متداول من التزام عقد إيجار
٥٨٨,٨٢٦	٤٣٤,٢٥١		دائنون تجاريون
٩٩٧,٠٣٨	١,٠٨٠,٦٤٩		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٧,٦٠٧	٢٣٩,٥٩١		مخصص زكاة
<u>٣,٢٩٥,٩٤٤</u>	<u>٣,٣٠٨,٥٨٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٤,٩٩٦,٥٦٦</u>	<u>٢٥,٤٤٣,٦٩٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤٠,٦٩٤,٩٢٦</u>	<u>٤٠,٩٢٥,٦٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب ال حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة.

شركة كيان السعودية للبترول وكيمويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأؤلية المؤجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المجموع الكلي	خسائر متراكمة) أرباح مبقاة				رأس المال
	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي ربح إكتواري	بند آخر من بنود حقوق الملكية	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)
١٣,٩٠٨,٠٤٦ (٥٧٩)	(١,٧٦٢,٢٣٦) (٥٧٩)	(١,٧٦٢,٢٦٠) (٥٧٩)	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨
١٣,٩٠٧,٤٦٧	(١,٧٦٢,٨١٥)	(١,٧٦٢,٨٣٩)	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨
٤٦٢,٥٨٣	٤٦٢,٥٨٣	٤٦٢,٥٨٣	-	-	-
٧٢,٤٦٣	-	-	٢٢,٤٦٣	-	-
٤٨٥,٠٤٦	٤٦٢,٥٨٣	٤٦٢,٥٨٣	٢٢,٤٦٣	-	-
١٤,٣٩٢,٥١٣	(١,٣٠١,٢٥٦)	(١,٣٠١,٢٥٦)	٢٣,٤٨٧	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨
١٥,٢٩٨,٣٦٠	٢٨,٠٧٨	(٦١,٥٩١)	٨٩,٦٦٩	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨
(١٩٧,٤٨٧)	(١٩٧,٤٨٧)	(١٩٧,٤٨٧)	-	-	-
(١٨,٩٥٩)	(١٨,٩٥٩)	-	(١٨,٩٥٩)	-	-
(٢١٦,٤٤٦)	(٢١٦,٤٤٦)	(١٩٧,٤٨٧)	(١٨,٩٥٩)	-	-
١٥,٤٨١,٩١٤	(١٨٨,٣٦٨)	(٢٥٩,٧٧٨)	٧,٧١٠	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨

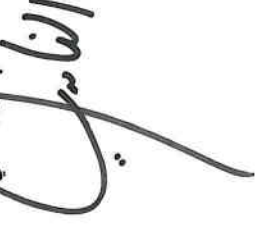
مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي



العضو المعوض
محمد عبد الله القامدي



الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد المُعتل كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
صافي دخل الفترة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
صافي خسارة الفترة
خسارة شاملة أخرى
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة.

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأثرية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)

٤٩٥,٦٩٥	(١٤٥,٥٠٣)
٥٤٠,٦٠٤	٥٥٩,٠٠٣
-	١٣,٠٥٥
٣,٨٢٥	٥,٩١٥
(٥,٥٤٩)	١٩,٥٦٧
٢٣,٥٠٩	-
(٨,٩٥٧)	(٥,٣٥٠)
٢١,٤٢٨	-
٢٢٧,٥٥٣	٢٨٧,٣٣١
(١٥,٦٠٣)	(٣٤,٥٧٣)
١,٢٨٢,٥٠٥	٦٩٩,٤٤٥

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة
تعديلات لتسوية (الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية المحققة من العمليات:

استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
استهلاك أصول حق الاستخدام
إطفاء أصول غير ملموسة
مكافآت نهاية خدمة للموظفين وبرامج ادخار للموظفين، بالصافي
شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
حصة في صافي نتائج شركة زميلة
مخصص مخزون بطيء الحركة / متقادم
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل

تعديلات رأس المال العامل:

(٢٣١,٧٨١)	٢٠٥,٢٨٠
(٣٠٩,٩٣٩)	(٣٦,٧٨٣)
٢٨,٢٢٠	٢٤,٠٦٢
٥٩,٤٧٠	٢,٩٥٣
٣٠,٦٥٨	(٢١١,٥١٥)
٨٥٩,١٣٣	٦٨٣,٤٤٢
(١١٠,٥٦٧)	(١١٩,٤٩٢)
٧٤٨,٥٦٦	٥٦٣,٩٥٠

مخزون
مدينون تجاريون
مبالغ مدفوعة مقدماً
أصول متداولة وغير متداولة أخرى
دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقدية المحققة من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية:

إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل
إيرادات تمويل مستلمة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

(٦٨,٠١٣)	(٣٠,٤٦٨)
(٢,٤٤٨,٧٥٠)	(٢,٣١٢,٥٠١)
٦,٧٤٦	١٧,٩٧٨
(٢,٥١٠,٠١٧)	(٢,٣٢٤,٩٩١)

النشاطات التمويلية:

صافي الحركة في قروض لأجل
صافي الحركة في التزام عقد إيجار
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المحققة من النشاطات التمويلية

١,١٧٨	-
(١٦٣)	(٦,٤٥٠)
١,٠١٥	(٦,٤٥٠)

(١,٧٦٠,٤٣٦)	(١,٧٦٧,٤٩١)
٢,٥١٣,٩٩٩	٢,٣٧٦,٥٩٧
٧٥٣,٥٦٣	٦٠٩,١٠٦

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يتبع"

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأؤلية المؤجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

معاملات غير نقدية:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
٥,٤٤٧	٦,٤٩٧	إطفاء رسوم مدفوعة مقدما على قروض لأجل
	٦,١٧٤	تكاليف تمويل التزام عقد إيجار
١٥,٧١٤	١٤,٦١٧	تكاليف تمويل مقابل فروق القيمة العادلة في قروض من مساهم
٩٥,٨٢٥	١٤٠,٥٥١	صافي الحركة غير النقدية في تكاليف تمويل مستحقة
-	٤٤٣,٢٨٤	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالتأثير على أصول حق الاستخدام (إيضاح ٣)
-	٤٠٦,٧٤٣	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالتأثير على التزام عقد الإيجار (إيضاح ٣)
-	٣٦,٥٤١	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالاعتراف بأصول حق الاستخدام من خلال تقييد الدفعات المدفوعة مقدما كرصيد دائن (إيضاح ٣)
-	٦,٤٤٨	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالاعتراف بأصول حق الاستخدام من خلال تقييد عقد الإيجار الرأسمالي ضمن بند "ممتلكات ومصانع ومعدات" كرصيد دائن
-	٩,٢٠٦	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالاعتراف بالالتزام عقد الإيجار بتقييد القروض لأجل كرصيد مدين
٥٧٩	-	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المؤثرة على الحسابات التجارية المدينة
٨,٨٥٧	١٦,٥٩٥	إيرادات تمويل مقيدة كاستحقاق ضمن أصول متداولة أخرى

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب ال حيدر

٤٤٣٢٨٤

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

٤٠٦٧٤٣

العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي

١٤٠٥٥١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة.

٠١ معلومات حول الشركة

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

وتُزاولُ الشركة إنتاج بولي بروبيلين وبروبيلين واسيتون وبولي إيثيلين وأنيوكسيلات وإيثيلين 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.

اعتُمِدَت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠١٩.

٠٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢,١ بيان الالتزام

أعدَّت القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأُولِيَّة" المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قِبَل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تَنصَحُ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية التي تُعدُّ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، لذا يجب أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إنَّ السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة تتماشى مع تلك السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بتاريخ سريانه وهو ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣).

٢,٢ أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين ومزايا ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

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

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

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة

٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام طريقة التحوُّل المُبسَّطة المعدلة حسبما تسمح به أحكام التحوُّل المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، فإن أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨ غير مُعدَّلة.

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

لم تستخدم الشركة الوسيلة العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على تلك العقود التي حُدِّت سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي. وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد لمحافظة عقود الإيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول،
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل ذات مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي،
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه،
- واختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، عدم فصل العناصر غير الإيجارية عن العناصر الإيجارية، وبدلاً من ذلك تُجرى المحاسبة عن العناصر الإيجارية وأي عناصر غير إيجارية متعلقة بها كعنصر إيجاري واحد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت الشركة بمطلوبات الإيجار وأصول حق الاستخدام المرتبطة بالعقود التي أبرمت كعقود إيجار بموجب وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد قيسَت الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي الخاص بسابك كما في ١ يناير ٢٠١٩ منذ قيام سابك بإدارة عمليات الخزينة المركزية والمشتريات والدفع؛ ونتيجة لذلك، تُدار مركزياً جميع اتفاقيات القروض والإيجار تقريباً، ويتم ضمان القروض المساندة للشركة بضمان مؤسسي مقدم من سابك. وتُقاس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام الإيجار، مُعدّلاً حسب مبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً والمتعلقة بهذا الإيجار المُعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) مع التزام الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي (بالألوف)	
٥٨٤,٤٢٧	التزامات عقود إيجار تشغيلي مُفصّل عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣,٨٢١)	(ناقصاً): عقود إيجار قصيرة الأجل معفاة بتعين الاعتراف بها كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت
٥٨٠,٦٠٦	التزامات عقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٧٣,٨٦٣)	مخصومة باستخدام سعر الاقتراض الإضافي الخاص بسابك
٤٠٦,٧٤٣	التزام إيجار مُعترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
٣٦,٥٤١	أصول حق الاستخدام:
٦,٤٤٨	زائداً: دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤٤٩,٧٣٢	زائداً: أصول مُعترف بها سابقاً ضمن بند "ممتلكات ومصانع ومعدات" كعقد إيجار رأسمالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
	أصول حق استخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩,٢٠٦	التزام عقد إيجار:
٤١٥,٩٤٩	زائداً: التزام بموجب عقد إيجار تمويلي مُعترف به بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
	إجمالي التزام عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

٣,١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

يُعتَرَف بعقود الإيجار كأصول حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قِبَل الشركة. وتُوزَع كل دفعة إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكاليف التمويل. ويُعتَرَف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الأؤلية المؤجزة على مدى فترة عقد الإيجار. ويُستَهْلَك أصل حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

وتُقاس أصول حق الاستخدام ميدئياً بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الميدني للالتزام الإيجار
- أي دفعات إيجار سُدِّدًا في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصًا أي حوافز إيجار تشجيعية مقبوضة
- أي تكاليف مباشرة ميدنية
- تكاليف الترميم، إن وجدت.

تتضمن التزامات الإيجار، حيثما كان منطبقًا، صافي القيمة الحالية لـ:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار تشجيعية مستحقة القبض،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر ما،
- المبالغ التي يُتَوَقَّع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسته هذا الخيار،
- مبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر هذا الخيار.

عقود الإيجار القصيرة الأجل

عقود الإيجار القصيرة الأجل هي عقود إيجار تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل. والأصول ذات القيمة المنخفضة تمثل البنود التي لا تفي بالحد الخاص بالرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعتَرَف بدفعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة وفقاً لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الأؤلية المؤجزة.

دفعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويُعتَرَف بهذه الدفعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الأؤلية المؤجزة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزاً اقتصادياً تشجيعياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تُدرَج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكداً إلى حد معقول. تُقِيمُ الشركة، عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٠٤ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاو 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 وكيمائيات. وعليه، لم يُعْرَض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٠٥ أحداث لاحقة

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة.

٠٦ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع عرض الفترة الحالية.