

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

القوائم المالية الأوليّة الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة سعودية مساهمة)
القوائم المالية الأولى المؤجزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولى المؤجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولى المؤجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولى المؤجزة
٦-٥	قائمة التدفقات النقدية الأولى المؤجزة
١١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولى المؤجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٢٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: ٩٥٠ ٨٤٩ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٠٨٧ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+
alkhobar@sa.ey.com
www.ey.com/mena

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
مبنى فلور العربية - الدور الرابع
طريق الملك فهد
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٢١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض

EY
نبي عالمياً
أفضل للعمل

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُولِيَّة المُوجَزَة المرفقة لشركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية") (شركة سعودية مساهمة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَزَة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولِيَّة المُوجَزَة وقائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأُولِيَّة المنفَّذ من قِبَل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأُولِيَّة من توجيه استفسارات بشكل أساسي 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي المراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة المرفقة لا تُعدُّ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٣٧

الخبر: ١٢ صفر ١٤٤٠هـ

٢١ أكتوبر ٢٠١٨م

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	
٧,٦٧٨,٩٩٢	٩,٦٢٧,٦٤٤	٢,٧٠٣,٠٩٤	٣,٣٧٦,٠٦٢	مبيعات
(٥,٦٠٦,٢٠٣)	(٦,٥٣٥,٨٦٦)	(١,٩٢٢,١٥٤)	(٢,٤٤٦,٥٧٧)	تكلفة مبيعات
٢,٠٧٢,٧٨٩	٣,٠٩١,٧٧٨	٧٨٠,٩٤٠	٩٢٩,٤٨٥	إجمالي الربح
(١٤١,٩٢٩)	(١٤٧,٨١٤)	(٤٦,٤٥٧)	(٥١,٩١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١١,٩٩٦)	(٣٤٤,٩١١)	(١١٠,٤٦٨)	(١١٦,٠٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٦١٨,٨٦٤	٢,٥٩٩,٠٥٣	٦٢٤,٠١٥	٧٦١,٥٣٢	الربح التشغيلي
٤٤,١٨٣	٣٧,٧٨٠	١٢,٦٠٠	١٤,٨٢٣	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٥٩,٠٠٥	٥٤,٠٦٧	١٣,٢٨٩	٢٢,٠٦٧	إيرادات تمويل
(٤٨,٣١٢)	(١٢,١٨٦)	(١,١٥٣)	٢,٤٨٦	دخل آخر / (مصاريف أخرى)، بالصافي
(٦٨٥,١٣٢)	(٧٣٨,٣٧٦)	(٢١٧,٧١١)	(٢٧٠,٤٧٦)	تكاليف تمويل
٩٨٨,٦٠٨	١,٩٤٠,٣٣٨	٤٣١,٠٤٠	٥٣٠,٤٣٢	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٠٠,١١٣)	(١٢٧,١٩٠)	(٥٠,٠٠٩)	(٥٨,٥٢٦)	زكاة
٨٨٨,٤٩٥	١,٨١٣,١٤٨	٣٨١,٠٣١	٤٧١,٩٠٦	صافي دخل الفترة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة (تصنيفها) تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:
(١٠,٤١٧)	٢٢,٦٣٤	(١٠,٤١٧)	(٤٦٩)	(خسارة) دخل إعادة قياس من خطط مكافآت محددة
(١٠,٤١٧)	٢٢,٦٣٤	(١٠,٤١٧)	(٤٦٩)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
٨٧٨,٠٧٨	١,٨٣٥,٧٨٢	٣٧٠,٦١٤	٤٧١,٤٣٧	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	ربحية السهم (ريال سعودي) عدد الأسهم القائمة (بالألوف)
٠,٥٩	١,٢١	٠,٢٥	٠,٣١	ربحية السهم الأساس والمخفض المتعلقة بمساهمي الشركة



مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي



العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ايضاح
ريال سعودي بالألوف (مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	
٣٢,٧٥٤,٠٥٤	٣١,٢٣٩,٥٣٧	
٢٢٢,٨٦٩	٢١١,٢٦٧	
٣٠٣,٠٠٥	٣٤٠,٧٨٥	
٢١٩,٩٥٢	١٩٣,٧٠٥	
<u>٣٣,٤٩٩,٨٨٠</u>	<u>٣١,٩٨٥,٢٩٤</u>	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
		ممتلكات ومصانع ومعدات
		أصول غير ملموسة
		استثمار في شركة زميلة وسلف مقدمة
		أصول غير متداولة أخرى
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		مخزون
		مدنيون تجاريون
		مبالغ مدفوعة مقدماً
		أصول متداولة أخرى
		استثمارات قصيرة الأجل
		نقد وما في حكمه
		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
١,٢٨٦,٠٦٠	١,٥٣٦,٢٢٤	
٢,٥٥٦,٨٤٤	٣,٧١١,٤٧٠	
١٠٧,٠٤٧	١٠٥,٣٦٩	
٣٤٧,٤٦٠	٣٥٠,٨٨٢	
-	٢,٨٦٧,٥٠٠	
٢,٥١٣,٩٩٩	١,١٦٣,٣٤٣	
٦,٨١١,٤١٠	٩,٧٣٤,٧٨٨	
<u>٤٠,٣١١,٢٩٠</u>	<u>٤١,٧٢٠,٠٨٢</u>	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		عناصر أخرى من حقوق الملكية
		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
		إجمالي حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	
(١,٧٦٢,٢٣٦)	٧٢,٩٦٧	
<u>١٣,٩٠٨,٠٤٦</u>	<u>١٥,٧٤٣,٢٤٩</u>	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
		قروض لأجل
		قروض مساندة من مساهم
		مكافآت موظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,٨١٢,٦٣٣	١٩,٠٩١,٤٤٥	
٢,٦٧٥,٨٣٧	٢,٧٢٠,٥٧٨	
٥٦٤,٣٧٢	٥٦٣,٣٤٦	
<u>٢٣,٠٥٢,٨٤٢</u>	<u>٢٢,٣٧٥,٣٦٩</u>	
		المطلوبات المتداولة
		جزء متداول من قروض لأجل
		دائنون تجاريون
		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
		مخصص زكاة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٦٠٠,٠٨٧	١,٦٣٩,٣٨٨	
٩٢٨,١٢٨	١,١٨٦,٩١٢	
٦٩٦,٥٤٦	٦٣٩,٢١٣	
١٢٥,٦٤١	١٣٥,٩٥١	
٣,٣٥٠,٤٠٢	٣,٦٠١,٤٦٤	
٢٦,٤٠٣,٢٤٤	٢٥,٩٧٦,٨٣٣	
<u>٤٠,٣١١,٢٩٠</u>	<u>٤١,٧٢٠,٠٨٢</u>	



مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرجحي



العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأوتية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	(الخسائر المتراكمه) / الأرباح المتبقية ريال سعودي بالآلاف	العناصر الأخرى من حقوق الملكية ريال سعودي بالآلاف	الاحتياطي النظامي ريال سعودي بالآلاف	رأس المال ريال سعودي بالآلاف	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق) صافي دخل الفترة الخسارة الشاملة الأخرى
١٣,٢٥١,٣٤٥	(٢,٤١٨,٩٣٧)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)
٨٨٨,٤٩٥	٨٨٨,٤٩٥	-	-	-	صافي دخل الفترة
(١٠,٤١٧)	(١٠,٤١٧)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٨٧٨,٠٧٨	٨٧٨,٠٧٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٤,١٢٩,٤٢٣	(١,٥٤٠,٨٥٩)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
١٣,٩٠٨,٠٤٦	(١,٧٦٢,٢٣٦)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
(٥٧٩)	(٥٧٩)	-	-	-	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (إيضاح ٣)
١٣,٩٠٧,٤٦٧	(١,٧٦٢,٨١٥)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
١,٨١٣,١٤٨	١,٨١٣,١٤٨	-	-	-	صافي دخل الفترة
٢٢,٦٣٤	٢٢,٦٣٤	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٨٣٥,٧٨٢	١,٨٣٥,٧٨٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٥,٧٤٣,٢٤٩	٧٢,٩٦٧	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

التسليم

رئيس الشركة
عمر علي الرحبي

التسليم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)
٩٨٨,٦٠٨	١,٩٤٠,٣٣٨
١,٧٤٩,٨٨١	١,٦٨١,١٨٠
١١,٦٠٢	١١,٦٠٢
٥٥,٧٩٦	٢١,٦٠٨
٧٢,٦٨٣	٢٤,٨٨٧
(٤٤,١٨٣)	(٣٧,٧٨٠)
٧٠,٦٠٨	٥٧,٠٨٦
٦٨٥,١٣٢	٧٣٨,٣٧٦
(٥٩,٠٠٥)	(٥٤,٠٦٧)
٣,٥٣١,١٢٢	٤,٣٨٣,٢٣٠
(١٤٦,٠٠٨)	(٣٠٧,٢٥٠)
(٧٥٣,٥٢١)	(١,١٥٥,٢٠٥)
(١٠,٠٦٧)	١,٦٧٨
٢٧١,٥٢٥	١٧,١٢٩
(١٤٧,٧٩٢)	٤٧,١٩٧
٢,٧٤٥,٢٥٩	٢,٩٨٦,٧٧٩
(٤٨١,٩٤٥)	(٥٢٠,٧٢٤)
(٩٧,٢٤٢)	(١١٦,٨٨٠)
٢,١٦٦,٠٧٢	٢,٣٤٩,١٧٥
(٥١٧,٢٢١)	(١٩١,٥٥٠)
١٠,٠٠٠	-
(١,٦٦١,٢٨٨)	(٢,٨٦٧,٥٠٠)
٤٨,١٢٠	٥٩,٧٦٣
(٢,١٢٠,٣٨٩)	(٢,٩٩٩,٢٨٧)
(٩٤٩,٩٩٤)	(٧٠٠,٥٤٤)
(٩٤٩,٩٩٤)	(٧٠٠,٥٤٤)
(٩٠٤,٣١١)	(١,٣٥٠,٦٥٦)
١,٣٨٧,٠٠١	٢,٥١٣,٩٩٩
٤٨٢,٦٩٠	١,١٦٣,٣٤٣

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

الدخل قبل حساب الزكاة
تعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية من العمليات:
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
إطفاء أصول غير ملموسة
مكافآت وخطط ادخار للموظفين، بالصافي
شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
حصة في صافي نتائج شركة زميلة
مخصص مخزون بطيء الحركة / متقدم
تكاليف تمويل
إيرادات تمويل

تسويات رأس المال العامل:

مخزون
مديون تجاريون
مبالغ مدفوعة مقدما
أصول متداولة وغير متداولة أخرى
داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقدية المحققة من العمليات

تكاليف تمويل مدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية

النشاطات الاستثمارية:

إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
صافي حركة في استثمارات قصيرة الأجل
إيرادات تمويل مقبوضة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية

النشاطات التمويلية:

صافي حركة في قروض لأجل
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

العضو المفوض
محمد عبد الله الخامدي

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأوليّة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

فترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)
١٩,١١٠	١٨,٦٥٧
٦٩,٠٩٢	٤٤,٧٤١
١٠,٨٨٥	-
١١٤,٨٩٥	١٥٤,٢٥٤
-	٥٧٩
٦,٠٧٦	٥,٦٩٦

معاملات غير نقدية:

إطفاء رسوم مدفوعة مقدما على قروض لأجل
تكاليف تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من قروض مُقدّمة من مساهم
إيرادات تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من سلف طويلة الأجل مُقدّمة
إلى شركة زميلة
صافي حركة غير نقدية في تكاليف تمويل مُستحقة الدفع
تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المؤثرة على
الحسابات التجارية المدنية
إيرادات تمويل مُقيّدة كاستحقاق ضمن الأصول المتداولة



مدير المالية والتخطيط
عاند حبيب آل حيدر


رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي


العضو المفوض
محمد عبد الله الغامدي

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة (غير مُدَقَّقة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٠١ معلومات عن الشركة

إنَّ شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("الكيان السعودية") ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مُسجَّلة بِمُوجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٨٤٥٠ الصادر من مدينة الجبيل بتاريخ ٢٦ جُمادى الأولى ١٤٢٨هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠٠٧م). وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ١٠٣٠٢، مدينة الجبيل الصناعية بالمملكة العربية السعودية. إنَّ نسبة ٣٥% من أسهم الشركة مملوكة للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")، وباقي الأسهم مملوكة للعامَّة.

وتزوُلُ الشركة إنتاج البولي بروبيلين والبروبيلين والأسيتون وبولي الإيثيلين والأتوكسيلات والإيثيلين وإيثيلين الجلايكول والبسفينول والإيثانولامين والكحولات الدسمة الصناعية والبولي كربونيت والمنتجات البتر وكيمواوية الأخرى بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (٢١٨) في ١٢ المحرم ١٤٣٨هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠١٦م) وينتهي في ١١ المحرم ١٤٤١هـ (الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠١٩م) 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 اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠١١م، وبدأ مصنع الأمينات الخاص بالشركة بالعمليات التجارية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٢م، فيما بدأ مصنع البولي إيثيلين منخفض الكثافة بالعمليات التجارية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٣م، وبدأ مصنع الكحول الطبيعي (صنف المنظفات) بالعمليات التجارية بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٥م.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٨م.

٠٢ أساس الأعداد وأساس القياس

٢-١ بيان الالتزام

اعدت القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأُوَلي".

ولا تتضمن القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

وتتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم الأُوَليَّة المُوجَزَة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م (إيضاح ٣). ولم تنفذ الشركة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

وقد طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م، وأُفصِح عن السياسات المحاسبية لهذه المعايير الجديدة في إيضاح (٣).

٢-٢ أساس القياس

تعدُّ القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

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

وتُعزَّض القوائم المالية الأُوَليَّة المُوجَزَة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مُدقّقة) (تمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة

طبّقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨م والسياسات المحاسبية لهذه المعايير الجديدة المُبيّنة أدناه:

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

٣-١-١ الأصول المالية

تصنّف الشركة أصولها المالية ضمن فئتي القياس التاليتين:

- الأصول التي تُقاس لاحقًا بالقيمة العادلة
- الأصول التي تُقاس بالتكلفة المُطفأة

ويعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

وفيما يخص الأصول التي تُقاس بالقيمة العادلة، فإنّ الأرباح والخسائر تُسجّل إمّا ضمن الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

القياس

تقيس الشركة، عند الاعتراف المبدئي، أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي. وتُدْرَج تكاليف معاملات الأصول المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدَف من قائمة المركز المالي للشركة) بصفة أساسية عند:

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تطبّق الشركة على الحسابات المدينة الطريقة المبسّطة التي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر ابتداءً من الاعتراف المبدئي بها.

إيرادات التمويل

تُسجّل إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي لكافة الأدوات المالية التي تُقاس بالتكلفة المُطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة المُصنّفة كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويمثّل معدل الفائدة الفعلي المُعدّل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمًا، إلى صافي القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات المالية.

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤلية المؤجرة (غير مُدققة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة

٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

٣-١-٢ المطلوبات المالية

لا توجد تغييرات في الاعتراف بالمطلوبات المالية وقياسها. وعليه، فلا تُعَرَضُ السياسات المحاسبية الخاصة بالمطلوبات المالية.

٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء"

تعترف الشركة بالإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكوّن من خمس خطوات منصوصٍ عليه في المعايير المعمول بها المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتضمّن ذلك:-

- (أ) تحديد عقد مع عميل؛ أي الاتفاقيات المُبرمة مع الشركة التي تنشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.
 - (ب) تحديد التزامات التنفيذ في العقد؛ أي التعهدات المنصوص عليها في تلك العقود بتحويل المنتجات أو الخدمات.
 - (ج) تحديد سعر المعاملة الذي يمثل مبلغ العوّض المتوقع أن تستحقه الشركة نظير الوفاء بما عليها من التزامات تنفيذ (باستثناء أي مبالغ مُحصّلة بالنيابة عن الغير).
 - (د) تخصيص سعر المعاملة لكل التزام تنفيذ مُحدّد بناءً على سعر البيع التقديري المستقل بذاته النسبي للمنتجات أو الخدمات المُقدّمة إلى العميل.
 - (هـ) الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام التنفيذ؛ أي عند تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وحصوله على السيطرة، حيث إنّ ذلك قد يتحقق بمرور الزمن أو عند مرحلة زمنية معينة.
- وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحدّدة المنصوص عليها تعاقدياً باستثناء الضرائب أو الرسوم.

وتقيّم الشركة ما لديها من اتفاقيات إيرادات وفقاً لمعايير مُحدّدة لتقرّر ما إذا كانت تقوم بدور الأصيل أو الوكيل.

كما أنه يجب استيفاء معايير الاعتراف المحددة الواردة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. وعند عدم وجود معايير مُحدّدة، تُطبّق السياسة المذكورة أعلاه، وتُسجّل الإيرادات عند تحقيقها أو استحقاقها.

إيرادات المبيعات:

تصنّع الشركة مجموعة كبيرة من المنتجات وتبيعتها. ويتعيّن الاعتراف بمبيعات هذه المنتجات عند تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، على أن يُراعى ذلك في إطار اتباع الطريقة المكوّنة من خمس خطوات المذكورة سابقاً وتطبيق شروط الشحن السارية (أو "مصطلحات التجارة الدولية").

عناصر التمويل

ليس لدى الشركة حالياً أو تتوقّع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة في الوقت الحالي تعديلاً على أي من أسعار المعاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدّد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")

(شركة سعودية مساهمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة (غير مُدَقَّقة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

٣-٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

٣-٣ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

طبقت الشركة، اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ م، معيارين محاسبين جديدين، وقد ذُكر تأثير تطبيق هذين المعيارين أدناه بشيء من التفصيل.

وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨ م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة للشركة.

٣-٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

يُجمَع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الجوانب الثلاثة المتعلقة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويسري هذا المعيار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨ م.

وقد طبقت الشركة المعيار الجديد، ولم تُعدّل معلومات المقارنة. ويُعتَرَف بالفرق بين القيم الدفترية للأصول المالية الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ضمن الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م. وعليه، فإن أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ م غير مُعدّلة حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ولم تتأثر المطلوبات المالية.

وقد أُجري تقييم نموذج العمل الذي يُحتفظ بموجبه بأصل مالي بناءً على الحقائق والظروف في تاريخ التطبيق المبدئي.

ويوضّح الجدول التالي التغيرات في التصنيف والقياس وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس" وفئات القياس الجديدة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) للأصول المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

ريال سعودي (بالألوف)	التصنيف وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	التصنيف وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	القيمة الدفترية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	القيمة الدفترية وفقًا للمعيار الدولي رقم (٩)
----------------------	---	---	---	--

مدنيون تجاريون	تكلفة مطفأة	تكلفة مطفأة	ريال سعودي	ريال سعودي
			٢,٥٥٦,٢٦٥	٢,٥٥٦,٨٤٤

٣-٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجًا مكوّنًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يُعتَرَف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

وعادة ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع منتجاتها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت الشركة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عمومًا في توريد المنتجات. ولذا، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم ينشأ عنه تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المُوجزة (غير مُدققة) (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

٣-٣ تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٣-٣-٣ التأثير على الخسائر المتراكمة

تمثل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الذي نشأ عنه تغيّر في الخسائر المتراكمة فيما يلي:

الخسائر المتراكمة
(١,٧٦٢,٢٣٦)
(٥٧٩)
(١,٧٦٢,٨١٥)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد الافتتاحي كما في ١-يناير ٢٠١٨

٣-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أحكاماً محاسبية بشأن خسائر الائتمان المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة، والتي تتضمّن انتقاء سجلات المخاطر الإقليمية ومخاطر الأعمال لعملاء الشركة بهدف تقييم خسائر الائتمان المتوقعة.

٠٤ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوّل هذه الوحدة إمّا تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن 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 وكيمواويات. وعليه، لم يُعرض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٠٥ الاستثمارات القصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات القصيرة الأجل ودائع مرابحة في السلع يبلغ تاريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الاقتناء، وتُظهر ضمن الأصول المتداولة. وهذه الودائع محتفظ بها لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وتحمل فائدة حسب الأسعار التجارية.

٠٦ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأولية المُوجزة.

٠٧ أرقام المقارنة

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