

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأوليَّة المؤجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

الصفحات

الفهرس

١	تقرير فحص مراجع الحسابات 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 الموجزة

رقم التسجيل: ٤٥/١١/٣٧٣
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 ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيس - الرياض



تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأُولية المُوجزة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأُولية المُوجزة المرفقة لشركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية") (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولية المُوجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأُولية المُوجزة وقائمة التدفقات النقدية الأُولية المُوجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد بالمملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأُولية المُوجزة استناداً إلى أعمال فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفّذ من قِبَل المراجع المستقل للمنتشاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكوّن فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويُعدّ الفحص أقلّ 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 نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولية المُوجزة المرفقة لا تُعدّ، 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: ٢١ صفر ١٤٤١هـ
٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م

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

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوليَّة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	ريال سعودي بالألوف (غير مدققة)	
٩,٦٢٧,٦٤٤	٧,٢٧٦,٧٢٨	٣,٣٧٦,٠٦٢	٢,٣٠٣,٢١٤	مبيعات
(٦,٥٣٥,٨٦٦)	(٦,٤٤٦,٩٣٥)	(٢,٤٤٦,٥٧٧)	(١,٩٢٧,٧٨٨)	تكلفة مبيعات
٣,٠٩١,٧٧٨	٨٢٩,٧٩٣	٩٢٩,٤٨٥	٣٧٥,٤٢٦	إجمالي الربح
(١٤٧,٨١٤)	(١٨١,٥٣٣)	(٥١,٩١٦)	(٦٩,٩٥٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٤٤,٩١١)	(٣٠٨,٩٥٤)	(١١٦,٠٣٧)	(١٠٤,٢٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٥٩٩,٠٥٣	٣٣٩,٣٠٦	٧٦١,٥٣٢	٢٠١,٢٣٠	الربح التشغيلي
٣٧,٧٨٠	١٥,٢٥٠	١٤,٨٢٣	٥,٢٥٠	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٥٤,٠٦٧	٨٢,٥٨٣	٢٢,٠٦٧	٧,٦٩٤	إيرادات تمويل
(١٢,١٨٦)	١٥,٩٦٩	٢,٤٨٦	١٧٢	دخل آخر / (مصاريف أخرى)، بالصافي
(٧٣٨,٣٧٦)	(٨٤٢,٧٤٠)	(٢٧٠,٤٧٦)	(١٧٦,٩٥٨)	تكاليف تمويل
١,٩٤٠,٣٣٨	(٣٨٩,٦٣٢)	٥٣٠,٤٣٢	٣٧,٣٨٨	الدخل (الخسارة) قبل حساب الزكاة
(١٢٧,١٩٠)	(٧٩,٧٣٢)	(٥٨,٥٢٦)	(٣٦,١٣٢)	زكاة محتملة
١,٨١٣,١٤٨	(٤٦٩,٣٦٤)	٤٧١,٩٠٦	١,٢٥٦	صافي دخل (خسارة) الفترة
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
				(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر غير المقرر (إعادة تصنيفها) تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة: (خسارة) دخل إعادة قياس من خطط مكافآت محددة
٢٢,٦٣٤	(١١٣,٧٥٣)	(٤٦٩)	(٧٨,٨٥١)	
				الدخل الشامل الآخر المحتمل إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترة اللاحقة:
	١٢	-	-	صافي ربح أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	(١٢)	-	(١٢)	تحويل احتياطي قيمة عادلة لأصول مالية مُندرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل
٢٢,٦٣٤	(١١٣,٧٥٣)	(٤٦٩)	(٧٨,٨٦٣)	(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر
١,٨٣٥,٧٨٢	(٥٨٣,١١٧)	٤٧١,٤٣٧	(٧٧,٦٠٧)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	ربحية (خسارة) السهم (ريال سعودي) عدد الأسهم القائمة (بالألوف)
١,٢١	(٠,٣١)	٠,٣١	٠,٠٠	ربحية (خسارة) السهم الأساس والمُخفَّض من صافي الدخل (الخسارة) للفترة المتعلقة بمساهمي الشركة

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي البرحلي

العضو المفوض
وليد أحمد الشلفان

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليَّة الموجزة.

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

قائمة المركز المالي الأؤلية المؤجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي بالألف (مُدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ريال سعودي بالألف (غير مدققة)	ايضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٧٢٢,٨١٨	٢٩,١٨١,٢٩٣		ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٤١٣,٥٥٥	٣	أصول حق الاستخدام
٢٦٢,٧٩٦	٢٤٧,٩٣٠		أصول غير ملموسة
٣٨٦,٦٣٠	٤٠١,٨٨٠		استثمار في شركة زميلة ومنلف مقمنة
١٨٢,٨٩٤	١٤٩,٤٤٩		أصول غير متداولة أخرى
<u>٣١,٥٥٦,١٣٨</u>	<u>٣٠,٣٩٤,١٠٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٥٩,٤٦٢	١,٣٣٠,٠٥٦		مخزون
١٠٤,١١٨	٩٦,٤٠٨		مبالغ مدفوعة مقدما
٢,٨٢٢,٣٧٠	٢,٩٨٠,٧٧٢		حسابات تجارية مدينة
٢٢٩,٩٩٠	١٥٨,٨٠٧		أصول متداولة أخرى
١,٩٤٦,٢٥٠	١,٠١٣,٧٥٠		استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٢,٣٧٦,٥٩٧	٢٤٠,٣٣٦		نقد وما في حكمه
<u>٩,١٣٨,٧٨٨</u>	<u>٥,٨٢٠,١٣٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٠,٦٩٤,٩٢٦</u>	<u>٣٦,٢١٤,٢٣٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨		لحفظي نظامي
٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤		عنصر آخر من حقوق الملكية
٢٨,٠٧٨	(٥٥٥,٠٣٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبنية
<u>١٥,٦٩٨,٣٦٠</u>	<u>١٥,١١٥,٢٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٤٦١,١٣٧	١٥,٨٠٨,٧٢٥	٤	قروض لأجل
٢,٧٣٥,٣٨٠	١,٥٠٩,٢٨٤	٥	قروض مماندة من مساهم
-	٣٦٢,٢٢٧	٣	التزام عقد إيجار
٥٠٤,١٠٥	٦٦٣,١٢٩		مكافآت موظفين
<u>٢١,٧٠٠,٦٢٢</u>	<u>١٨,٣٤٣,٧٦٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٢٢,٤٧٢	١,٣٦٩,٥٩١	٤	جزء متداول من قروض لأجل
-	٣٩,٧٢٤	٣	جزء متداول من التزام عقد الإيجار
٥٨٨,٨٢٦	٤٩٨,٠٥٢		حسابات تجارية دائنة
٩٩٧,٠٣٨	٧٦٦,٣٥٣		مبالغ مُستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٧,٦٠٧	٨١,٥٠٩	٦	مخصص زكاة
<u>٣,٢٩٥,٩٤٤</u>	<u>٢,٧٥٥,٢٢٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٤,٩٩٦,٥٦٦</u>	<u>٢١,٠٩٨,٩٩٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٤٠,٦٩٤,٩٢٦</u>	<u>٣٦,٢١٤,٢٣٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


مدير المالية والتخطيط

عائد حبيب ال حيدر


رئيس الشركة

عمر علي الرحيلي


العضو المفوض
وليد أحمد الشلحان

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءًا من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة.

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

قائمة التعديلات في حقوق الملكية الأوتية المؤجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

الخصائر المتراكمة / الأرباح المبقة

المجموع الكلي ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي		احتياطي الربح الاكتواري (الخسارة) (الخصائر المتراكمة)		العناصر الأخرى الاكتواري (الخسارة) (الخصائر المتراكمة)		الاختياطي النظامي		رأس المال	
	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف	ريال سعودي بالآلاف
١٣,٩٠٨,٠٤٦ (٥٧٩)	(١,٧١٢,٢٣١) (٥٧٩)	(١,٧١٢,٢٣١) (٥٧٩)	١,٠٢٤	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٩٠٧,٤٦٧	(١,٧١٢,٨١٥)	(١,٧١٢,٨١٥)	١,٠٢٤	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٨١٣,١٤٨ ٢٢,٦٣٤	١,٨١٣,١٤٨ ٢٢,٦٣٤	١,٨١٣,١٤٨ ٢٢,٦٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٨٣٥,٧٨٢	١,٨٣٥,٧٨٢	١,٨١٢,١٤٨	٢٢,٦٣٤	٢٢,٦٣٤	-	-	-	-	-	-
١٥,٧٤٣,٢٤٩	٧٢,٩٦٧	٤٩,٣٠٩	٢٣,٦٥٨	٢٣,٦٥٨	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٦٩٨,٣٦٠ (٤٦٩,٣٦٤) (١١٣,٧٥٣)	٢٨٥,٧٨ (٤٦٩,٣٦٤) (١١٣,٧٥٣)	(٦١,٥٩١) (٤٦٩,٣٦٤)	٨٩,٦٦٩	٨٩,٦٦٩	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٥٨٣,١١٧)	(٥٨٣,١١٧)	(٤٦٩,٣٦٤)	(١١٣,٧٥٣)	(١١٣,٧٥٣)	-	-	-	-	-	-
١٥,١١٥,٢٤٣	(٥٥٥,٠٧٩)	(٥٣٠,٩٥٥)	(٢٤,٠٨٤)	(٢٤,٠٨٤)	٦٢٠,٨٧٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) رصيد مُعطل كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق) صافي دخل الفترة الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق) صافي خسارة الفترة الخسارة الشاملة الأخرى إجمالي الخسارة الشاملة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)

عبد الله بن عبد العزيز
رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

عبد الله بن عبد العزيز
مدير المالية والتخطيط
علاء حبيب آل حيدر

عبد الله بن عبد العزيز
رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

عبد الله بن عبد العزيز
مدير المالية والتخطيط
علاء حبيب آل حيدر

شذيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوتية المؤجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأؤلية المؤجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩٤٠,٣٢٨	(٣٨٩,٦٣٢)	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية: (الخسارة) / الدخل قبل حساب الزكاة
١,٦٨١,١٨٠	١,٧٠٤,٢٦٣	تعديلات لتسوية (الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية المحققة من العمليات:
-	٣٩,٥٩٦	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
١١,٦٠٢	١٥,٨٦٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢١,٦٠٨	٤٥,٢٧١	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤,٨٨٧	-	مكافآت وخطط ادخار للموظفين، بالصافي
-	(١٧)	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٧,٧٨٠)	(١٥,٢٥٠)	ربح من بيع أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٧,٠٨٦	-	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٧٢٨,٢٧٦	٨٤٢,٧٤٠	مخصص مخزون بطيء الحركة / متقادم
(٥٤,٠٦٧)	(٨٢,٥٨٣)	تكاليف تمويل
٤,٣٨٣,٢٣٠	٢,١٦٠,٢٥٤	إيرادات تمويل
(٣٠٧,٢٥٠)	٣٢٩,٤٠٧	تسويات رأس المال العامل:
(١,١٥٥,٢٠٥)	(١٥٨,٤٠٣)	مخزون
١,٦٧٨	(٢٨,٨٣١)	حسابات تجارية مدينة
١٧,١٢٩	٩٧,٤٣٠	مبالغ مدفوعة مقدما
٤٧,١٩٧	(٣٥٢,٨٩١)	أصول متداولة وغير متداولة أخرى
٢,٩٨٦,٧٧٩	٢,٠٤٦,٩٦٦	حسابات تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٢٠,٧٢٤)	(٦٤٣,٠١٠)	التدفقات المحققة من العمليات
(١١٦,٨٨٠)	(١٨٥,٨٣٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢,٣٤٩,١٧٥	١,٢١٨,١٢٦	زكاة مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية
(١٩١,٥٥٠)	(١٦٩,١٨٦)	النشاطات الاستثمارية:
-	(٣,٤١٩)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٧٥٢)	إضافات على أصول حق الاستخدام
	٧٦٩	استثمار في أدوات دين
(٢,٨٦٧,٥٠٠)	٩٣٢,٥٠٠	إيرادات متحصلة من بيع أدوات دين
٥٩,٧٦٣	٨٩,٧٨١	صافي حركة في استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
(٢,٩٩٩,٢٨٧)	٨٤٩,٦٩٣	إيرادات تمويل مقبوضة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
(٧٠٠,٥٤٤)	(٤,١٧٢,٦١١)	النشاطات التمويلية:
-	(٣١,٤٦٩)	صافي حركة في قروض وقروض مساندة من مساهم
(٧٠٠,٥٤٤)	(٤,٢٠٤,٠٨٠)	صافي حركة في التزام عقد إيجار
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١,٣٥٠,٦٥٦)	(٢,١٣٦,٢٦١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٥١٣,٩٩٩	٢,٣٧٦,٥٩٧	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,١٦٣,٣٤٣	٢٤٠,٣٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"يتبع"

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءًا من هذه القوائم المالية الأؤلية المؤجزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية المؤجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

معاملات غير نقدية:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألوف	بالألوف	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٨,٦٥٧	٣٩,٠٢٣	إطفاء رسوم مدفوعة مقدما على قروض لأجل
-	١٧,٨٧١	تكاليف تمويل التزام عقد إيجار
٤٤,٧٤١	١١١,٤٠٤	تكاليف تمويل متعلقة بفرق القيمة العادلة من قروض مُقَّمة من مساهم
١٥٤,٢٥٤	٣١,٤٣٢	صافي حركة غير نقدية في تكاليف تمويل مُستحقة الدفع
-	٤٤٣,٢٨٤	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالتأثير على أصول حق الاستخدام (إيضاح ٣)
-	٤٠٦,٧٤٣	تعديل 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 المبالغ المدفوعة مقدماً كرصيد دائن
-	٦,٤٤٨	تعديل ناشئ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالاعتراف بأصول حق الاستخدام من خلال تقييد عقد الإيجار الرأسمالي كرصيد دائن ضمن بند "ممتلكات ومصانع ومعدات" (إيضاح ٣)
-	٩,٢٠٦	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بالاعتراف بالالتزام عقد الإيجار بتقييد القروض لأجل كرصيد مدین
٥٧٩	-	تعديلات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المؤثرة على الحسابات التجارية المدينة
٥,٦٩٦	٧,١٩٨	إيرادات تمويل مُقَّمة كاستحقاق ضمن الأصول المتداولة الأخرى



مدير المالية والتخطيط
عاهد حبيب ال حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي



العضو المفوض
وليد أحمد الشلفان

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية المؤجزة.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية")

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة (غير مُدقَّقة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠١ معلومات عن الشركة

إنَّ شركة كيان السعودية للبتر وكيمواويات ("كيان السعودية") ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية 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 للعامة.

وتُزوِّل 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 ٧ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٦ أكتوبر ٢٠١٩م) وينتهي في ٧ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٢٢م) الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٩م).

٠٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢-١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وفقاً للتقرير المالي الأولي رقم (٣٤) المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ولا تتضمن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية لإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

وتتفق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم الأُولِيَّة المُوجَّزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" في تاريخ نفاذه ١ يناير ٢٠١٩م (إيضاح ٣).

٢-٢ أساس القياس

تُعدُّ القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين وما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية، فيما تُستخدم القيم العادلة لأدوات الدين.

وتُعزَّض القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

وتُقَرَّب 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 ٢٠١٩م باستخدام طريقة التحول المبسطة المُعدَّلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. ونتيجة لذلك، فإن أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨ غير مُعدَّلة.

شركة كيان السعودية للبترولوكيماويات ("كيان السعودية")
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوَجَّزة (غير مُدقَّقة) (تتمة)
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

ولم تستخدم الشركة التدبير العملي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على فقط تلك العقود التي حُدِّدت سابقًا بأنَّها عقود إيجار وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (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 مُعدَّل خصم واحد على مجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة بدرجة معقولة
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) كعقود إيجار قصيرة الأجل ذات مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا كما في ١ يناير ٢٠١٩
- استبعاد التكاليف المباشرة المبدئية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبني
- استخدام الإدراك المتأخَّر في تحديد مدة عقد الإيجار الذي يتضمَّن خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه
- اختيار، 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

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اعترفت الشركة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول ذات الصلة بشأن العقود التي خُلصَ إليها بأنَّها عقود إيجار وفقًا لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد جرى قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومةً باستخدام سعر الاقتراض الإضافي الخاص بسابك كما في ١ يناير ٢٠١٩ م 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، مُعدَّلاً حسب مبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً والمتعلقة بهذا الإيجار المُعترَف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

ريال سعودي بالألف	
٥٨٤,٤٢٧	التزامات عقود إيجار تشغيلي مُفصَّح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣,٨٢١)	(ناقصاً): عقود إيجار قصيرة الأجل معفاة يتعيَّن 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 مُعدَّل الاقتراض الإضافي للشركة السعودية للصناعات الأساسية ("سابك")
٤٠٦,٧٤٣	التزام إيجار مُعترَف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
٣٦,٥٤١	أصول حق الاستخدام:
٦,٤٤٨	مضافاً: دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤٤٩,٧٣٢	مضافاً: أصول مُعترَف بها سابقاً ضمن بند "ممتلكات ومصانع ومعدات" كعقد إيجار رأسمالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
	أصول حق استخدام كما في ١ يناير ٢٠١٩
	التزام عقد الإيجار:
٩,٢٠٦	مضافاً: التزام بموجب عقد إيجار تمويلي مُعترَف به بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
٤١٥,٩٤٩	إجمالي التزام عقد الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

يُعترَف بعقود الإيجار كأصول حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قِبَل الشركة. وتُورَّع كل دفعة عقد إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكلفة التمويل. ويُعترَف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوَجَّزة على مدى فترة عقد الإيجار. ويُستهلك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وفقاً لطريقة القسط الثابت.

شركة كيان السعودية للبتروكيماويات ("كيان السعودية")

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأؤليّة المؤجزة (غير مُدقّقة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

وتُقاس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة بمقارنة البنود التالية:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام الإيجار
- أي مدفوعات إيجار مُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة مبدئية
- تكاليف التجديد، إن وُجدت.

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

- المدفوعات الثابتة (متضمّنة المدفوعات الثابتة الفعلية)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدّل ما
- المبالغ المتوقعة استحقاقها للدفع على المستأجر بموجب ضمانات قيمة متبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين بدرجة معقولة من ممارسة ذلك الخيار
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر ذلك الخيار

عقود الإيجار قصيرة الأجل

وعقود الإيجار القصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهرًا أو أقل. والأصول ذات القيمة المنخفضة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة وفقًا لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأؤليّة المؤجزة.

دُفعات الإيجار المتغيرة

تتضمّن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويُعتَرَفُ بهذه الدفعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأؤليّة المؤجزة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار تمديد أو عدم ممارسة خيار إنهاء. ولا تُدرَج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في عقد الإيجار إلا إذا كان عقد الإيجار من المؤكّد بصورة معقولة تمديده (أو عدم إنهائه). وتُقيّم الشركة، عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكّد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتُعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكّد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٠٤ القروض لأجل

خلال الفترة الحالية، سُدّدت الشركة في وقت مبكر جميع القروض لأجل التجارية التي حُصِلَ عليها مقابل ضمان مؤسسي لسابك بقيمة ٩،١٢٥ مليون ريال سعودي مع الاعتراف بباقي الرسوم المدفوعة مقدمًا غير المطفاة القائمة في تاريخ السداد وقدرها ٢٠،١ مليون ريال سعودي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة.

وخلال الفترة الحالية، أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية إعادة تمويل مرابحة لقرض طويل الأجل مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧،٥ مليار ريال سعودي لسداد جزء من القروض المساندة للشركة وتمويل متطلبات رأس المال العامل. ويستحق القرض السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

شركة كيان السعودية للبتر وكيمويات ("كيان السعودية")

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأوليّة الموجزة (غير مُدقّقة) (تتمة)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٥٥ القروض المساندة من مساهم

خلال الفترة الحالية، سُدّت الشركة في وقت مبكر قرضين طويلي الأجل حُصِلَ عليهما من سابك بقيمة ٨٣٧,٥ مليون ريال سعودي و ٥٠٠ مليون ريال سعودي ويستحقا السداد في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على التوالي. وحيث إنّ هذين القرضين كانا يحملان عمولة أقل من أسعار السوق بنسبة ٢,٥% + سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور")، فقد أُعْتُرِفَ بباقي فرق القيمة العادلة غير المطفأ القائم في تاريخ السداد وقدرها ٨٥,٠٣ مليون ريال سعودي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة.

٥٦ الزكاة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خلال عام ٢٠١٧م الربوط عن السنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م، مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي، فيما قدّمت الشركة اعتراضاً على الربوط خلال عام ٢٠١٧م. وخلال الفترة الحالية، ونتيجة لاعتراض الشركة، عدّلت الهيئة الالتزامات الإضافية المقدّرة عن الأعوام من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٥م لتصبح قدرها ٩,٤ مليون ريال سعودي وقد دفعتها الشركة بالكامل. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠١٦م حتى ٢٠١٨م.

٥٧ 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.

ويُباع جزءٌ كبيرٌ من مبيعات الشركة لعميل واحد، فضلاً عن أن كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد يتمثل في قطاع البتر وكيمويات؛ وعليه لم يُعْرَضَ التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٥٨ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية الأوليّة الموجزة.

٥٩ أرقام المقارنة

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