

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

القوائم المالية الأَوَّلِيَّة المُوَجَّزَة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص للمراجع المستقل

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

القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة وتقرير الفحص للمراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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: ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢
هاتف: ٩٦٦ ١٣ ٨٤٠ ٤٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٠٠٨٧
ey.ksa@sa.ey.com
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 الفحص للمراجع المستقل حول القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة إلى السادة المساهمين في شركة كيان السعودية للبتر وكيمائيات ("كيان السعودية")

مقدمة:

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

نطاق الفحص:

لقد أجرينا فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأُولِيَّة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأُولِيَّة 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 وفقاً 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:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَّزة المرفقة غير مُعدَّة، 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: ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤١هـ

٢٣ يناير ٢٠٢٠م

شركة كيان السعودية للبترودوكيماويات (كيان السعودية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأوَّلية المُوجَّزة
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألوف) (مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	ريال سعودي (بالألوف) (غير مدققة)	
١٢,٢٦٣,١٥٩	٩,٥٣٦,٤٠٠	٢,٦٣٥,٥١٥	٢,٢٥٩,٦٧٢	مبيعات
(٨,٨٩٧,٨٣٢)	(٨,٤٧٧,٣٤٣)	(٢,٣٦١,٩٦٦)	(٢,٠٣٠,٤٠٨)	تكلفة مبيعات
٣,٣٦٥,٣٢٧	١,٠٥٩,٠٥٧	٢٧٣,٥٤٩	٢٢٩,٢٦٤	إجمالي الربح
(٢١٥,٣٣٦)	(٢٣٦,٦١٠)	(٦٧,٥٢٢)	(٥٥,٠٧٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٨٩,٤٠٩)	(٤٤٣,٤٤٦)	(١٤٤,٤٩٨)	(١٣٤,٤٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٦٠,٥٨٢	٣٧٩,٠٠١	٦١,٥٢٩	٣٩,٦٩٥	الربح التشغيلي
٤٨,٤٩١	١٨,٣٣٤	١٠,٧١١	٣,٠٨٣	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
٨٨,٥٢٨	٩٤,٤٢٣	٣٤,٤٦١	١١,٨٤٠	إيرادات تمويل
٨٧,٧٣١	١٥,٠١٢	٩٩,٩١٧	(٩٥٦)	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(١,٠٠٤,٢٣٨)	(١,٠٤٥,٣١٩)	(٢٦٥,٨٦٢)	(٢٠٢,٥٧٩)	تكاليف تمويل
١,٨٨١,٠٩٤	(٥٣٨,٥٤٩)	(٥٩,٢٤٤)	(١٤٨,٩١٧)	(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة
(١٧٨,٨٤٦)	(٩٨,٢٢٩)	(٥١,٦٥٦)	(١٨,٤٩٧)	زكاة مُحتملة
١,٧٠٢,٢٤٨	(٦٣٦,٧٧٨)	(١١٠,٩٠٠)	(١٦٧,٤١٤)	صافي (خسارة) دخل الفترة / السنة

الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)		دخل شامل آخر (خسارة شاملة أخرى) لا يتعين إعادة تصنيفه / تصنيفها إلى دخل في الفترات اللاحقة:		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	ربح / (خسارة) إعادة قياس من برامج مزايا محددة
٨٨,٦٤٥	(١٠٨,٧١٨)	٦٦,٠١١	٥,٠٣٥	

دخل شامل آخر قد يتعين إعادة تصنيفه إلى دخل في الفترات اللاحقة:		صافي الربح من أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	تحويل احتياطي قيمة عادلة لأصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى صافي دخل من بيع أدوات دين
-	١٢	-	-	
-	(١٢)	-	-	
٨٨,٦٤٥	(١٠٨,٧١٨)	٦٦,٠١١	٥,٠٣٥	الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)

إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل				
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٩٠,٨٩٣	(٧٤٥,٤٩٦)	(٤٤,٨٨٩)	(١٦٢,٣٧٩)	

(خسارة) ربحية السهم (بالريالات السعودية)		عدد الأسهم القائمة (بالألوف)		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	(خسارة) ربح السهم الأساس والمخفف من صافي (خسارة) دخل الفترة / السنة المتعلقة بمساهمي الشركة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	
١,١٣	(٠,٤٢)	(٠,٠٧)	(٠,١١)	



مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب ال حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

تشكيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوَّلية المُوجَّزة.

العضو المفوض
وليد أحمد الشلفان

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

قائمة المركز المالي الأوليّة المُوجزة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي (بالآلوف) (منققة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير منققة)		
٣٠,٧٢٢,٨١٨	٢٨,٧٨٠,٦١٣		الأصول
-	٤٠٣,٦٩١	٣	الأصول غير المتداولة
٢٦٣,٧٩٦	٢٤٢,٩٢٩		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣٨٦,٦٣٠	٤٠٤,٩٦٤		أصول حق استخدام
١٨٢,٨٩٤	١١٣,٨٦٨		أصول غير ملموسة
٣١,٥٥٦,١٣٨	٢٩,٩٤٦,٠٦٥		استثمار في شركة زميلة ودفعات مقدمة
			أصول غير متداولة أخرى
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٥٩,٤٦٣	١,٣١٥,٦١٧		الأصول المتداولة
١٠٤,١١٨	٩٣,٣٣٠		مخزون
٢,٨٢٢,٣٧٠	٢,٥١٠,٢٠٦		مبالغ مدفوعة مقدّما
٢٢٩,٩٩٠	١٢٩,٨٥٣		مدنيون تجاريون
١,٩٤٦,٢٥٠	٤٢٠,٠٠٠		أصول متداولة أخرى
٢,٣٧٦,٥٩٧	٩١٢,٧٢٣		استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٩,١٣٨,٧٨٨	٥,٣٨١,٧٢٩		نقد وما في حكمه
٤٠,٦٩٤,٩٢٦	٣٥,٣٢٧,٧٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			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
٨٩,٦٦٩	(١٩,٠٤٩)		احتياطي (الخسارة) الربح الاكتواري
(٦١,٥٩١)	(٦٩٨,٣٦٩)		خسائر متراكمة
١٥,٦٩٨,٣٦٠	١٤,٩٥٢,٨٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٤٦١,١٣٧	١٦,٤٦٩,٤٩١	٤	قروض لأجل
٢,٧٣٥,٣٨٠	-	٥	قروض مساندة من مساهم
-	٣٤٥,١٦١	٣	التزام عقد إيجار
٥٠٤,١٠٥	٦٧٣,٥٢٨		مزايا موظفين
٢١,٧٠٠,٦٢٢	١٧,٤٨٨,١٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٥٢٢,٤٧٣	١,٤٩٦,٧٢٥	٤	جزء متداول من قروض لأجل
-	٤٣,٠٨٨	٣	جزء متداول من التزام عقد إيجار
٥٨٨,٨٢٦	٤٦٣,٩٤٨		دائنون تجاريون
٩٩٧,٠٣٨	٧٨٢,٩٨٣		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٨٧,٦٠٧	١٠٠,٠٠٦	٦	مخصص زكاة
٣,٢٩٥,٩٤٤	٢,٨٨٦,٧٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤,٩٩٦,٥٦٦	٢٠,٣٧٤,٩٣٠		إجمالي المطلوبات
٤٠,٦٩٤,٩٢٦	٣٥,٣٢٧,٧٩٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب ال حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

عضو المفوض
وليد أحمد الشلفان

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليّة المُوجزة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية المؤجزة
للشدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي احتياطي رياح اكتواري (خسارة اكتواري)		بند آخر من بنود حقوق الملكية		احتياطي نظامي		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)
١٣,٩٠٨,٠٤٦ (٥٧٩)	(١,٧٦٣,٢٦٠) (٥٧٩)	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠			
١٣,٩٠٧,٤٦٧	(١,٧٦٣,٨٣٩)	١,٠٢٤	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠			
١,٧٠٢,٢٤٨ ٨٨,٦٤٥	١,٧٠٢,٢٤٨	-	-	-	-	-	-	-
١,٧٩٠,٨٩٣	١,٧٠٢,٢٤٨	٨٨,٦٤٥	-	-	-	-	-	-
١٥,٦٩٨,٣٦٠	(٦١,٥٩١)	٨٩,٦٦٩	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠			
١٥,٦٩٨,٣٦٠ (٦٣٦,٧٧٨) (١٠٨,٧١٨)	(٦١,٥٩١) (٦٣٦,٧٧٨)	٨٩,٦٦٩	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠			
(٧٤٥,٤٩٦)	(٦٣٦,٧٧٨)	(١٠٨,٧١٨)	-	-	-	-	-	-
١٤,٩٥٢,٨٦٤	(٦٩٨,٣٦٩)	(١٩,٠٤٩)	٦٢٠,٨٧٤	٤٩,٤٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠			

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد المُعتل كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مدقق)

صافي دخل السنة
دخل شامل آخر
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
صافي خسارة السنة
خسارة شاملة أخرى

إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

4969

مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب آل حيدر

رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي

المعضو المفوض
وليد أحمد الشافان

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

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

قائمة التدفقات النقدية الأوليَّة المُوجَّزة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالألف) (مدققة)	ريال سعودي (بالألف) (غير مدققة)	
١,٨٨١,٠٩٤	(٥٣٨,٥٤٩)	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:
		(الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة
		تعديلات لتسوية (الخسارة) الدخل قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات
		النقدية المحققة من العمليات:
٢,٢٥٦,٧٧٨	٢,٢٦٥,٢٧٤	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٥٤,٢٤٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٥,٥١٢	١٩,١٥٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٨,٣٧٨	٦٠,٧٠٥	مكافآت نهاية خدمة للموظفين وبرنامج ادخار للموظفين، بالصافي
٢٣,١٥١	٢,٠١٨	شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١,٧٠٩	شطب أصول غير ملموسة
١,٤١٣	-	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
(٤٨,٤٩١)	(١٨,٣٣٤)	حصة في صافي نتائج شركة زميلة
١,٤٠١	-	مخصص مخزون بطيء الحركة / متقدم
١,٠٠٤,٢٣٨	١,٠٤٥,٣١٩	تكاليف تمويل
(٨٨,٥٢٨)	(٩٤,٤٢٣)	إيرادات تمويل
٥,٠٧٤,٩٤٦	٢,٧٩٧,١٢٠	
		تعديلات رأس المال العامل:
(٣٧٤,٨٠٤)	٣٤٣,٨٤٦	مخزون
(٢٦٦,١٠٥)	٣١٢,١٦٤	مدينون تجاريون
٢,٩٢٩	(٢٥,٧٥٣)	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧٠,٩٠٩	١٣٢,٦٢٢	أصول متداولة وغير متداولة أخرى
(٥٣,٨٣٣)	(٢١٢,٥٤٨)	دائون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٤٥٤,٠٤٢	٣,٣٤٧,٤٥١	النقدية المحققة من العمليات
(٩٠٤,٢٤٣)	(٩٦٣,٢٢٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١١٦,٨٨٠)	(١٨٥,٨٣٠)	زكاة مدفوعة
٣,٤٣٢,٩١٩	٢,١٩٨,٣٩٥	صافي التدفقات النقدية المحققة من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٢٥٧,٢٨٦)	(٣٠٣,٧٦١)	إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات
٧,١٨٠	-	مُتَحَصِّل من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٨,٢٠٢)	إضافات على أصول حق الاستخدام
(٤,٥٩٦)	-	إضافات على أصول غير ملموسة
(١,٩٤٦,٢٥٠)	١,٥٢٦,٢٥٠	صافي الحركة في استثمارات قصيرة الأجل - ودائع بنكية
٨٥,١٧٠	١٠٣,١٩٠	إيرادات تمويل مستلمة
(٢,١١٥,٧٨٢)	١,٣١٧,٤٧٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(١,٤٥٤,٥٣٩)	(٤,٩٢٨,٦٦٣)	صافي الحركة في قروض لأجل وقروض مساندة من مساهم
-	(٥١,٠٨٣)	صافي الحركة في التزام عقد إيجار
(١,٤٥٤,٥٣٩)	(٤,٩٧٩,٧٤٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٣٧,٤٠٢)	(١,٤٦٣,٨٧٤)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢,٥١٣,٩٩٩	٢,٣٧٦,٥٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٣٧٦,٥٩٧	٩١٢,٧٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأوليَّة المُوجَّزة.

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

قائمة التدفقات النقدية الأُولِيَّة المُوجَزَة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معاملات غير نقدية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي (بالآلوف) (مدققة)	ريال سعودي (بالآلوف) (غير مدققة)	
-	٢٣,٣٨٣	تكاليف تمويل التزام عقد إيجار
٢٥,٤٢٩	٢٥,٣٧٥	إطفاء رسوم مدفوعة مقدماً على قروض لأجل
-	٢٠,١٠٠	اتعاب مدفوعة مقدماً غير مطفاة معترف بها كتكلفة تمويل متعلقة بسداد قروض لأجل
٥٩,٥٤٣	٢٧,٥٥٦	تكاليف تمويل مقابل فروق القيمة العادلة في قروض من مساهم
-	١١٢,٠٦٤	فرق قيمة عادلة غير مطفاة معترف به كتكلفة تمويل متعلقة بسداد قروض مساندة
١٥,٠٢٣	١٢٦,٣٨٥	صافي الحركة غير النقدية في تكاليف تمويل مستحقة
-	٢٧,٧٧٤	تحويل دفعات مقدمة الى أصول قيد الإنشاء
-	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 مقدماً 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 (إيضاح ٣)
-	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 المدينة التجارية
٣,٣٥٨	٨,٧٦٧	إيرادات تمويل مقيدة كاستحقاق ضمن أصول متداولة أخرى



مدير المالية والتخطيط
عائد حبيب ال حيدر



رئيس الشركة
عمر علي الرحيلي



العضو المفوض
وليد احمد الشلفان

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة.

٠١ معلومات حول الشركة

إن شركة كيان السعودية للبتر وكيموايات (كيان السعودية) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة بمُوجب 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")، وباقي الأسهم مملوكة للعامَّة.

وتُزاوَلُ الشركة إنتاج بولي بروبيلين وبروبيلين واسيتون وبولي إيثيلين وأيثوكسيلات وأيثلين وأيثلين جلايكول وبسفينول وإيثانول أمين وكحولات دسمة صناعية وبولي كربونيت ومنتجات بتر وكيمواية أخرى بموجب ترخيص صناعي وطني رقم (٢١٨) في ٧ صفر ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠١٩ م) وينتهي في ٧ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م) الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية.

اعتمدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة بتاريخ ٢٨ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠٢٠ م).

٠٢ أساس الإعداد وأساس القياس

٢,١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأُولِيَّة المُوجَزَة عن فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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 تتضمَّنُ 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 عن السنة المنتهية 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. وفيما يخص أدوات الدين، تُستخدم القيم العادلة.

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 لمحفظه 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 يتضمَّن 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 بالتزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام المرتبطة بالعقود التي أبرمت كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد قيست 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 بضماني مؤسسي مقدم من سابك. وتُقاس أصول حق الاستخدام ذات الصلة بالمبلغ المعادل للالتزام الإيجار، مُعدلاً حسب مبلغ الدفعات المدفوعة مقدماً والمتعلقة بهذا الإيجار المُعترَف 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 (بالآلاف)	
٥٨٤,٤٢٧	التزامات عقود إيجار تشغيلي مُفصَّح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣,٨٢١)	(ناقصاً): عقود إيجار قصيرة الأجل معفاة يتعين 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 مُعترَف 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 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
٩,٢٠٦	التزام عقد إيجار:
٤١٥,٩٤٩	زائداً: التزام بموجب عقد إيجار تمويلي مُعترَف به بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)
	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. وتُوزَّع كل دفعة إيجار ما بين تكاليف الالتزام وتكاليف التمويل. ويُعترَف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَّزة على مدى فترة عقد الإيجار. ويُستهلَّك أصل حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

٠٣ السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

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

وتُقاس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار
- أي دفعات إيجار سُدِّدًا في أو قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصًا أي حوافز إيجار تشجيعية مقبوضة
- أي تكاليف مباشرة مبدئية
- 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 بالحدِّ الخاص بالرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعْتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة وفقًا لطريقة القسط الثابت في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَّزة.

دفعات الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار دفعات متغيرة مرتبطة باستخدام / أداء الأصل المستأجر. ويُعْتَرَفُ بهذه الدفعات في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأُولِيَّة المُوجَّزة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي من شأنها أن تخلق حافزًا اقتصاديًا تشجيعيًا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. ولا تُدرَجُ خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) ضمن مدة الإيجار إلا إذا كان تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه) مؤكدًا إلى حد معقول. تُقَيَّمُ الشركة، عند بدء الإيجار، ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. وتُعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير كبير في الظروف الخاضعة للسيطرة.

٠٤ قروض لأجل

سُدِّدَت الشركة في وقت مبكر خلال السنة جميع القروض لأجل التجارية التي حُصِلَ عليها مقابل ضمان مؤسسي لسابك بقيمة ٩,١٢٥ مليون ريال سعودي وأُعْتَرَفَ بباقي الرسوم المدفوعة مقدمًا غير المطفأة القائمة في تاريخ السداد وقدرها ٢٠,١ مليون ريال سعودي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة.

وخلال السنة، أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية قرض تمويل مرابحة طويل الأجل مع بنك تجاري محلي بقيمة ٧,٥ مليار ريال سعودي لسداد جزء من قروض الشركة المساندة وتمويل متطلبات رأس المال العامل. ويستحق هذا القرض السداد بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة أيضًا اتفاقية قرض تمويل مرابحة طويل الأجل مع بنك تجاري محلي بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي لسداد جزء من قروض الشركة المساندة. ويستحق هذا القرض السداد بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٧.

٠٥ قروض مساندة من مساهم

سددت الشركة في وقت مبكر خلال السنة قرضين طويلي الأجل حُصِلَ عليهما من سابك بقيمة ٨٣٧,٥ مليون ريال سعودي و ٥٠٠ مليون ريال سعودي، حيث كان يستحق السداد في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على التوالي. وحيث إن هذين القرضين كانا يحملان عمولة أقل من أسعار السوق بنسبة ٢,٥% + سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("ساببور"), فقد أُعْتَرَفَ بباقي فرق القيمة العادلة غير المطفأ القائم في تاريخ السداد وقدره ٨٥,٠٣ مليون ريال سعودي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة.

٠٥ قروض مساندة من مساهم (تتمة)

وخلال السنة، سددت الشركة أيضًا في وقت مبكر القرض طويل الأجل المتبقي الذي حُصل عليه من سابك بقيمة ١,٥٣٧,٥ مليون ريال سعودي، حيث كان يستحق السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وحيث إن هذا القرض كان يحمل عمولة أقل من أسعار السوق بنسبة ٢,٥% + سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور")، فقد أُعترفت بباقي فرق القيمة العادلة غير المطفاً القائم في تاريخ السداد وقدره ٢٧,٠٣٤ مليون ريال سعودي كتكلفة تمويل في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة.

٠٦ زكاة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") خلال عام ٢٠١٧ الربوط عن السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥، مع المطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ١٤٤ مليون ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضًا على الربوط خلال عام ٢٠١٧. وخلال السنة، ونتيجة لاعتراض الشركة، عدلت الهيئة الالتزامات الإضافية المقدرة عن الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ لتصبح قدرها ٩,٤ مليون ريال سعودي وقد قبلت بها الشركة ودفعتها بالكامل. ولم تُصدر الهيئة حتى الآن الربوط عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨.

٠٧ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في الشركة حيث تزاوُل 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، فضلًا عن أن كافة عمليات الشركة تتعلق بقطاع تشغيلي واحد هو قطاع البتر وكيمواويات. وعليه، لم يُعزض التحليل القطاعي حسب القطاع الجغرافي والتشغيلي.

٠٨ أحداث لاحقة

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

٠٩ أرقام المقارنة

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