

**شركة كيمائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقدير المراجع المستقل**

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٦ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة المركز المالي

٩

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

١٠

قائمة التدفقات النقدية

٣٤ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيمانيات الميثانول المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة كيمانيات الميثانول ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعةه

تناقض القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة

-

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية. وبالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريرات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيمائيات الميثانول المحترمين (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة موجودات غير متداولة بمبلغ قمنا بتقييد إجراءات المراجعة التالية:

٦,١ مليار ريال سعودي. فهم وتقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد.

تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة، بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. كما حصلنا على فهم لتصميم وتقييد الضوابط الرئيسية حول عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقيير المبالغ القابلة للاسترداد.

تقييم مدى معقولية افتراضات وتقييرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد. هذا يشمل:

- (ا) تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقيير القيمة قيد الاستخدام عن طريق التحقق من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نموذج التدفق النقدي المخصوص إلى الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. لقد أخذنا في الاعتبار مدى معقولية خطط العمل من خلال مقارنتها بالنتائج السابقة وبيانات السوق، خاصة فيما يتعلق بتنغير البيعات، ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية بتوقعاتها. كما حصلنا على فهم لأساس الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في خطط العمل.

لأغراض إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حددت الإدارة وحداتها لتوليد النقد وأجرت تقييماً خاصاً إلى أنه لا توجد مؤشرات انخفاض في القيمة لأي من وحدات توليد النقد، باستثناء الفورمamide ثاني الميثيل وبينتا الإبريزينيول ("وحدات توليد النقد") والتي سبق أن انخفضت قيمتها جزئياً في السنوات السابقة. بناءً على ذلك، أجرت الإدارة تقييماً مفصلاً للانخفاض في القيمة عن طريق احتساب المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بالقيمة الدفترية.

عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد، قالت الإدارة بتقييم القيمة قيد الاستخدام لوحدات توليد النقد. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى وجهة نظر الإدارة حول مدخلات محفزات القيمة الداخلية الرئيسية وكذلك ظروف السوق الخارجية مثل أسعار المنتجات المستقبلية كما هو موضح في خطط العمل المعتمدة. كما يتطلب من الإدارة وضع تقديرات لمعدلات النمو بعد فترة خطة العمل المعتمدة وتحديد معدل الخصم الأنسبي.

خالصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد تساوي تقريراً القيمة الدفترية مما أدى إلى عدم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لقد اعتبرنا هذا أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكاماً بشأن أسعار المنتجات والظروف الاقتصادية والسوقية المستقبلية ومعدلات النمو والخصم، وهو تتطلب هام قد يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة الحالية.



**تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيميائيات الميثانول المحترمين (تنمية)
الأمور الرئيسية للمراجعة**

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

(ب) تقييم مدى معقولة معدلات الخصم والنمو من خلال إشراك خبراء التقييم الداخليون لدينا؛

راجع الإيضاح رقم ١٢-٢ حول القوانين المالية المرفقة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات غير المتداولة والإيضاح رقم ٣ لابلصاف عن التقديرات المحاسبية الهامة.

(ج) تقييم كفاءة وقدرة و موضوعية الخبر الذي استخدمته الإداره لتزويدهم بتوقعات الأسعار المستخدمة في خطط العمل المعتمدة بالإضافة إلى تقييم مدى ملاءمة عمل الخبر؛

(د) اختبار نماذج التدفقات النقدية المخصومة من الإدارة المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام من أجل الدقة الحسابية والتزاهة المنطقية للاحسالات ذات الصلة؛

(ه) إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في احتساب القيمة قيد الاستخدام من أجل تقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج الممكنة

- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوانين المالية المدققة

معلومات اخري

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تختلف المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرها حولها، والذى من المتوقع توفره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوانين المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعةتنا للقانون المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه وعند قرائتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القانون المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء مراجعتنا أو خلافاً لذلك تتضمن تحريرات جوهرية.

فيما لو استثنينا، عند قراءة تقرير مجلس الادارة أنها تحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيمائيات الميثانول المحترمين (تنمية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبية ما لم تتو الإدراة تصفيه الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعمول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردتها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيمانيات الميثانول المحترمين (تنمية)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوكيل المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً يوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة، تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تتفق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برأيس وترهاوس كوبيرز



علي عبد الرحمن العتيبي
٣٧٩ رقم ترخيص

٦ رجب ١٤٤١ هـ
(٢٠٢٠) ١ مارس

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
٧٠١,٦١٢,٧٢٧	٥٢٧,٢٣٩,٦٠٠	٤ ايرادات
(٥٠٦,٠٤١,٤٧١)	(٤٦٧,٧٨٠,٦٣١)	٥ تكفة المبيعات
١٩٥,٥٧١,٢٥٦	٥٩,٤٥٨,٩٦٩	٦ إجمالي الربح
(٦٠,٩٢١,٤٧٢)	(٥٣,٣٦٦,٢٣٩)	٧ مصاريف بيع وتوزيع
(٤٢,٧٢٦,٤٢٥)	(٤٣,٠٧٠,٣٠٨)	٨ مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٩٥,٦٧٧	(٣,٦٥٨,٢٠٣)	٩ (مصاريف) إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٩٤,٢١٩,٠٣٦	(٤٠,٦٣٥,٧٨١)	١٠ (خسارة) ربح التشغيل
(٤١,٩٥٥,٥٦٩)	(٤١,٢٣٠,٢٩١)	١١ تكاليف مالية
٣,٠٣٦,٣٩١	٣,٦٩٨,٤٧٢	١٢ ايرادات مالية
(٣٨,٩١٩,١٧٨)	(٣٧,٥٣١,٨١٩)	١٣ تكاليف مالية - بالصافي
٥٥,٢٩٩,٨٥٨	(٧٨,١٦٧,٦٠٠)	١٤ (الخسارة) الربح قبل الزكاة
(٩,١٤٦,٠١٥)	(٥,٩٠٧,٩٠١)	١٥ مصروف الزكاة
٤٦,١٥٣,٨٤٣	(٨٤,٠٧٥,٥٠١)	١٦ (الخسارة) الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر		
٢٤٣,١٨٥	(٣,١٥٩,٣٠٣)	١٧ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٢٤٣,١٨٥	(٣,١٥٩,٣٠٣)	١٨ إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤٦,٣٩٧,٠٢٨	(٨٧,٢٣٤,٨٠٤)	١٩ (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة		
٠,٣٨	(٠,٧٠)	٢٧ (خسارة) ربحية السهم: الأساسية والمحضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠، وتم توقيعها بالنيابة عنهم:

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة

علي العسيري
الرئيس التنفيذي

عبد الله الهاجري
المدير المالي

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

کما فی ۳۱ دیسمبر

۲۰۱۸

二·一九

ایضاً

1,747,002,049	1,062,117,973
-	27,811,033
10,828,177	8,921,102

1,707,880,717	1,091,800,108
---------------	---------------

الموجودات
غير متداولة
متناهيات ومصنوع ومعدات
حق الاستخدام
غير ملموسة
الموجودات غير المتداولة

۱۱۸,۲۳۱,۱۸۸	۱۲۴,۱۰۹,۷۱۴
۱۶۲,۷۹۲,۱۱۹	۱۰۸,۳۹۱,۶۷۱
۶۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۱۹,۸۲۳,۷۲۳	۱۱۳,۰۸۶,۲۳۷
۴۶۳,۸۴۷,۰۴۰	۳۴۴,۰۸۷,۴۲۲

موجودات متداولة
مخزون
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
وданع مرابحة قصيرة الأجل
نقد وما يماثله
مجموع الموجودات المتداولة

مجموع الموجودات

1,207,000,000	1,207,000,000
77,800,071	77,800,071
44,118,793	44,118,793
(181,921,197)	(779,106,000)
1,181,047,078	1,053,812,764

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
علاوة إصدار أسهم
احتياطي نظامي
عجز متراكم
مجموع حقوق الملكية

६८०,३०९,३२४	६८७,३६६,३३४
-	२०,६७७,१६१
४१,०८०,८८७	४७,७२०,११६
७२७,४४०,२११	६६,७६८,०८९

- المطلوبات
- مطلوبات غير متداولة
- قرصون طويلة الأجل
- مطلوبات ايجارية
- التزامات مناقع الموظفين
- مجموع المطلوبات غير المتداولة

۸۷,۶۴۳,۳۶۰	۷۶,۰۰۸,۸۶۵
۱۰۷,۷۱۳,۲۹۰	۱۴۴,۸۸۳,۲۸۶
-	۱,۱۱۴,۰۷۶
۷,۹۷۸,۲۲۲	۰,۹۰۰,...
۲۰۳,۲۲۴,۹۷۷	۲۲۸,۴۰۶,۲۲۷

- ١- مطلوبات متداوله
- ٢- ذمم داننه تجاريه وذمم داننه أخرى
- ٣- الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
- ٤- مطلوبات ايجاريه
- ٥- زكاة مستحقة
- ٦- مجموع المطلوبات المتداوله

محمود المطلكيات

محمود حقوقي، الملكة والمطلوبات

تعتبر الإضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد اصدار القوانين المالية الصادقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠، وتم اعتمادها بالبنية عنده.

j.v.c

~~Alasirineh~~ العسيري
التفوّد

سید علی حسین

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الادارة

علي العسیر
الرئيس التنفيذي

عبدالله الهاجري
المديح المالي

شركة كيمانيات الميثانول
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	أسهم	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	عجز متراكم	المجموع
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(٢٢٧,٥٥١,٣٨٩)	١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥	
-	-	-	-	(٧٦٦,٨٣٥)	(٧٦٦,٨٣٥)
-	-	-	-	٤٦,١٥٣,٨٤٣	٤٦,١٥٣,٨٤٣
-	-	-	-	٢٤٣,١٨٥	٢٤٣,١٨٥
-	-	-	-	٤٦,٣٩٧,٠٢٨	٤٦,٣٩٧,٠٢٨
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(١٨١,٩٢١,١٩٦)	١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨	
-	-	-	(٨٤,٠٧٥,٥٠١)	(٨٤,٠٧٥,٥٠١)	(٨٤,٠٧٥,٥٠١)
-	-	-	(٣,١٥٩,٣٠٣)	(٣,١٥٩,٣٠٣)	(٣,١٥٩,٣٠٣)
-	-	-	(٨٧,٢٣٤,٨٠٤)	(٨٧,٢٣٤,٨٠٤)	(٨٧,٢٣٤,٨٠٤)
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(٢٦٩,١٥٦,٠٠٠)	٤٠,٠٥٣,٨١٢,٧٦	٤٠,٠٥٣,٨١٢,٧٦

في ١ يناير ٢٠١٨
 أثر التغير في
 السياسة المحاسبية

ربح السنة
 الدخل الشامل الآخر
 للسنة
 مجموع الدخل
 الشامل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الخسارة للسنة
 الخسارة الشاملة
 الأخرى للسنة
 مجموع الخسارة
 الشاملة للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:

عبد الله الصانع
 رئيس مجلس الإدارة

علي العسيري
 الرئيس التنفيذي

عبد الله الهاجري
 المدير المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠١٨ ٢٠١٩

إيضاح

٥٥,٢٩٩,٨٥٨	(٧٨,١٦٧,٦٠٠)	
١٢٣,٦٤٤,٠١٠	١٢١,١٦٢,٥٥١	١٢,١١,١٠
٢٧٣,٩٧٥	-	
-	٣,٨٨٢,٥٢٧	
٣٨,٩١٩,١٧٨	٣٧,٥٣١,٨١٩	
٧,٠٣٠,٣٣٧	٧,١٩٥,٩٦٩	١٩
(٤,٢٦٣,١٠٠)	(٤,٨٧٨,٥٢٦)	
٧,٢٢٢,٥٣٣	٥٢,٣٢٤,٤٢٨	
(١,٥٩٩,٥٢٨)	(١١,١٣٤,٤٩٥)	
٢٢٦,٥٣٧,٢٦٣	١٢٧,٩١٦,٦٧٣	
(٥٠,٨١٩,٦١٤)	(٣٦,٨٦٠,٥٤٢)	
-	(١,٤٢٤,٣٥٠)	
٢,٥٧٠,٥٦٣	٤,٠٦٢,٠٢٥	
(٩,٤٩٢,١٦١)	(٧,٩٣٦,١٢٢)	٢٢
(٥,١٧٨,٧٤٠)	(٣,٧١٦,٠٤٣)	١٩
١٦٣,٦١٧,٣١١	٨٢,٠٤١,٦٤٠	

(٤٩,٣٠٦,٤٤١)	(٣٧,٠٥٦,٩٥١)	١٠
١٨٠,٢٧٠	١,١٦١	
(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	٦٣,٠٠٠,٠٠٠	
(١١٢,١٢٦,١٧١)	٢٥,٩٤٤,٢١٠	

(١٧٢,٧٦٩,٠٥٠)	(١١٣,٦٦٨,٥٠٠)	
-	(١,٠٥٤,٨٤٦)	
(١٧٢,٧٦٩,٠٥٠)	(١١٤,٧٢٣,٣٤٦)	

(١٢١,٢٧٧,٩١٠)	(٦,٧٣٧,٤٩٦)	
٢٤١,١٠١,٦٤٣	١١٩,٨٢٣,٧٣٣	

١١٩,٨٢٣,٧٣٣	١١٣,٠٨٦,٢٣٧	
-	٢٧,٨٤٦,٠٦٣	٢
-	١,٧١٢,٦٦٧	
٧٦٦,٨٣٥	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(الخسارة) الربح قبل الزكاة

تعديلات لـ:

استهلاك وأطفاء

خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات

شطب ممتلكات ومصنع ومعدات

تكاليف مالية - بالصافي

مخصص التزامات منافع الموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

زيادة في المخزون

نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

النقد الناتج من العمليات

تكاليف مالية مدفوعة عن قروض

تكاليف مالية مدفوعة عن مطلوبات إيجارية

إيرادات مالية مستلمة من و丹اع مرابحة قصيرة الأجل

رकأة مدفوعة

الالتزامات منافع موظفين مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات

استرداد (إيداع) ودانع مرابحة قصيرة الأجل

صافي النقد الوارد (ال الصادر) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد قروض طويلة الأجل

سداد دفعات الإيجار

مجموع النقد الصادر من الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما يماثله

نقد وما يماثله في بداية السنة

نقد وما يماثله في نهاية السنة

الأنشطة غير النقدية:

موجودات حق الاستخدام مسجلة مقابل مطلوبات إيجارية

إيجارات مدفوعة مقدماً معدلة مقابل موجودات حق الاستخدام

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية المثبتة

في العجز المترافق

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة

علي العسيري
الرئيس التنفيذي

عبد الله الهاجري
المدير المالي

١ معلومات عامة

تقوم شركة كيمانيات الميثانول ("الشركة" أو "كيمانول") بانتاج سائل الفورمالدهيد الوريافرمالدهيد أو خليط منها مع تركيزات مختلفة وببارفورمالدهيد وراتجات الفورمالدهيد السائل والبودرة، والهكسين الميثيلين رباعي الأمين، راتجات الفينول فورمالدهيد، محسنات الخرسانة، الميثانول، أول أكسيد الكربون، دي-ميثيل، أحادي ميثيل، ثلاثي مون-ميثيل، الفورماميد ثانوي الميثيل، الكربون ثانوي ميثيل، بنتا أريثريتول، فورمات الصوديوم والأسيتايلديهيد.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٨٢٨ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٨هـ (٩ يناير ٢٠٠٨). تتضمن القوائم المالية حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩هـ (١ أغسطس ١٩٨٩). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢١٠١، ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية، الجبيل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية للشركة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ب) مبدأ التكالفة التاريخية

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسة المحاسبية أدناه.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

تم تطبيق عدد من المعايير الجديدة والمعدلة لفترة التقرير الحالية ويتوجب على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - "عقود الإيجار". يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن للمعايير الأخرى أي تأثير على السياسات المحاسبية للشركة ولم تتطلب تعديلات باثر رجعي.

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٩-٢ عن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والسياسات المحاسبية الجديدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩، ولم تقم بتعديل المعلومات المقارنة أو تعديل حقوق الملكية الافتتاحية على النحو المسموح به وفقاً لأحكام التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. بناءً على ذلك، سجلت الشركة مطلوبات إيجارية موجودات حق الاستخدام الناشئة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩، وتم قياس موجودات حق الاستخدام بالقيمة المساوية للمطلوبات الإيجارية، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار مثبت في قائمة المركز المالي قبل تاريخ التطبيق المبدئي مباشرةً.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت الشركة بإثبات مطلوبات إيجارية متعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلية" وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للشركة المطبق على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٥,٦٪.

(أ) الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المماثلة إلى حد معقول;
- الاعتماد على التقييمات السابقة حول ما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة؛
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلية حيث تكون تواريخ استحقاق عقود الإيجار التشغيلية المتبقية أقل من ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ كمقدار إيجار قصيرة الأجل، و
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية لقياس موجودات حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.

كما اختارت الشركة ألا تقوم بإعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار كما في تاريخ التطبيق المبدني. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمتها قبل تاريخ التطبيق المبدني، اعتمدت الشركة على تقييمها الذي أجرته بموجب المبادئ المحاسبية المطبقة سابقاً.

(ب) يتم بيان تسويات ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يتم إثبات المطلوبات الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

ريال سعودي

١٦,٤٢٣,٨١٠
٢٧,١١٧,٣٢٠
(١٥,٦٩٥,٠٦٧)
<u>٢٧,٨٤٦,٠٦٣</u>

ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التعديلات الناجمة عن معاملة مختلفة لخيارات التمديد
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة كما في تاريخ التطبيق المبدني
مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩

١,٠٥٤,٨٤٦
٢٦,٧٩١,٢١٧
<u>٢٧,٨٤٦,٠٦٣</u>

وتمثل في:
مطلوبات إيجارية متداولة
مطلوبات إيجارية غير متداولة

(ج) موجودات حق الاستخدام

تتعلق موجودات حق الاستخدام بقطع أراضي ومستودع وخزان. لم تكن هناك عقود إيجار مكلفة تطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدني.

(د) التعديلات المثبتة في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩

أدى التغير في السياسة المحاسبية إلى تأثير البنود التالية في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات حق الاستخدام - زادت بمبلغ ٢٩,٦ مليون ريال سعودي
- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - انخفضت بمبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (تعديل للإيجار المدفوع مقدماً)
- مطلوبات إيجارية - زادت بمبلغ ٢٧,٩ مليون ريال سعودي

(د) المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير السنوية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل الشركة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٢-٢ إيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انتفاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليلاً موضوعياً على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يستحق سدادها.

٣-٢ إيرادات التمويل

تحسب إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٤-٢ العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ الزكاة

تخصص الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم حساب الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي التقريري أو الأرباح المعدلة أيهما أكبر ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. يتم إثبات الزكاة الإضافية المستحقة، إن وجدت، عندما يتم تحديدها وطلب سدادها.

قد يتغير تعديل المبالغ المستحقة لمصروف الزكاة للسنة في سنة لاحقة إذا تغيرت تقديرات المصروف للسنة.

٦-٢ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة الذي يشارك في أنشطة أعمال قد يتحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى، والتي يتم مراجعتها من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى الشركة.

وقد قام مجلس إدارة الشركة بتعيين رئيس تنفيذي، والذي يتولى تقييم الأداء المالي والمركز المالي للشركة، واتخاذ القرارات الاستراتيجية. وتم تحديد الرئيس التنفيذي باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

يتم إعداد القوائم المالية على أساس قطاع تقرير بما يتفق مع المعلومات التي تم مراجعتها من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

٧-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي في الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية.

تقوم ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لمراعاة أثر ضريبة الدخل بعد الفوائد المترتبة على القوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي من شأنها أن تكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٨-٢ ممتلكات ومصنوعات ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنوعات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق وحسائر الانخفاض في القيمة المترافق. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء البنود.

تُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند إلغاء إثباتها. تقييد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدتها فيها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنوعات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت. يتم تحويل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

تحدد الأرباح والخسائر من الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في الربح أو الخسارة.

تكون قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية مؤهلة لإثباتها ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات عندما توقع الشركة أن عمرها الإفتراضي يمتد لأكثر من عام.

يتم التعامل مع المواد المحفزة على أنها قطع غيار رأسمالية ويتم استهلاكها عند استخدامها.

تُوجل تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها وتستهلك على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها اللاحقة. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحويل التكاليف غير المستهلكة على المصارييف على الفور ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة حتى تاريخ الدورية المجدولة التالية.

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة، يتم تخفيضها فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة وتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد احتمال عكس خسارة الانخفاض في القيمة.

تم رسملة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الإنشاءات تحت التنفيذ. يتم تحويلي الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمصنوع والمعدات وذلك عندما تكون الموجودات في الموقع والوضع اللازمين لاستخدامها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الإنشاءات تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازمين ليتم العمل بها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الإنشاءات تحت التنفيذ.

٩-٢ عقود الإيجار

١-٩-٢ السياسة المحاسبية السارية بداية من ١ يناير ٢٠١٤

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصارييف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنطء الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار المستحقة الدفع في تاريخ بدء الإيجار. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع مع عقود إيجار الشركة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي، على الشركة:

- حيّثما أمكن، استخدام عروض الأسعار الأخيرة المقدمة من طرف آخر والتي تم تعديليها لتعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام هذه العروض، و
- إجراء تعديلات خاصة بعد الإيجار، على سبيل المثال مدة الإيجار والبلد والعملة والضمان.

تحتضم مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة القبض،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات،
- مدفوعات الغرامات الخاصة بنتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار فسخ العقد،
- يتم إجراء مدفوعات الإيجار بموجب خيارات تجديد مؤكدة على نحو معقول.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات إيجارية (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وعن طريق خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل،
- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة العالمي، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)، و
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار مقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار وأى تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل الشركة التزاماً بتكاليف تفكك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المختلطة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنفاق المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي للشركة أو تكلفة أصل حق الاستخدام يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك قيمة أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام.

٢-٩-٢ السياسة المحاسبية السارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تصنف عقود الإيجار التي احتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات المتقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حواجز تستلم من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد. لا تعكس المعلومات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ولا تقارن بالمعلومات المالية المقدمة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن إثباتات الأولى للتكلفة. بعد إثباتات الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف باعتبارها محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الهبوط في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير سنوية على الأقل. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النط المتوقع لاستهلاك العائد الاقتصادي المستقبلية المصاحبة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، وتعامل على أنها تغيرت في التقديرات المحاسبية. يتم تحويل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة ضمن فئة المصاري في الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، ويتم إثبات الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بين ٤ سنوات إلى ٢٠ سنة.

١١-٢ الأدوات المالية

١١-٢-١ موجودات مالية

(i) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة لأن تلك الموجودات يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة.

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات الأولى، تقيس الشركة بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة مضافةً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً باقتناء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقييمه بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهيرية.

(ج) القياس

تدرج الموجودات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تقاس إيرادات الفوائد من الموجودات المالية ويتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وأي ربح أو خسارة ناشئة من إلغاء الإثبات يتم إثباتها في الربح والخسارة.

(د) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط، تطبق الشركة المنهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولى للموجودات المالية ذات الصلة. ويتم تحويل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمال التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيل الذمم المدينة التجارية للشركة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت الشركة معدل المتوسط المرجح للزيادة في التضخم للسنة القادمة في المناطق التي تتركز بها المبيعات باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغيرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والفشل في أداء دفعات تعاقدية متاخرة السداد لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح والخسارة. يتم عرض خسارة الانخفاض في القيمة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

حيث أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهيرية.

٢-١١-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائنة مباشرةً تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يلغى إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كبلغاء لإثبات الالتزام الأصلي وإثبات الالتزام الجديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

٢-١١-٣ المقاومة بين الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاومة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق قانوني في إجراء المقاومة للمبالغ المثبتة والنية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته الدفترية. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

يتم تحويل خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فنات المصارييف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة الانخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تتحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في الربح أو الخسارة.

١٣-٢ مخزون

يتم اظهار المواد الخام والمواد المستهلكة والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملية المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتحركة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بند المخزون المشتراء بعد اقتطاع الخصومات والحسومات.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة لإكمال البيع. يتم رصد مخصص مخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بند المخزون والاستعمال التارخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٤-٢ ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلقة بالالتزام الأداء ناقصاً مخصص خسائر الانتeman المتوقعة للذمم المدينة التجارية. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل فإنه يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تختنق الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٥-٢ ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تضمن ودائع المرابحة قصيرة الأجل الإيداعات في ودائع المرابحة لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالمية، مع فترات استحقاق أصلية تتدنى لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء. يتم إيداع ودائع المرابحة قصيرة الأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر انتemanية منخفضة، وبالتالي يتم قيد مخصص بمبلغ يعادل الخسارة الانتemanية المتوقعة خلال ١٢ شهر، ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الانتeman للطرف المقابل.

١٦-٢ نقد وما يماثله

النقد هو النقد في الصندوق والودائع عند الطلب. إن ما يعادل النقد هو الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تكون جاهزة لتحويلها لمبالغ معلومة من النقد ولا تخضع لمخاطر جوهيرية تتعلق بتغير قيمتها. إن الاستثمارات عادةً ما تكون مؤهلة لما يعادل النقد فقط إذا كانت مستحقة لفترة قصيرة مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواد.

لعرض عرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالمية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسماء العادية حقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتصلات.

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطالبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطالبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدانياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلية.

١٩-٢ قروض

يتم إثبات القروض ميدانياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المؤهلة التي تم تكبدها، إن وجدت. وعقب الإثبات الأولي لها، تُقاس القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائد الفعلية.

تُلغى القروض من قائمة المركز المالي عند تنفيذ الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم اطفاوه أو تحويله إلى طرف آخر والتغيير المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية أو المطالبات المحتملة، في الربح أو الخسارة كغيرات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف القروض كمطالبات متداولة ما لم يتتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢٠-٢ تكاليف القروض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة مباشرة إلى اقتداء أو تشبييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. إن الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيراد الاستثمار المتتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحويل تكاليف القروض الأخرى ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢١-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين ضمن خطة منافع محددة تتفق مع نظام العمل في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن برامج مكافأة مابعد الخدمة غير ممولة. إن تقديرات الالتزام بموجب الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطة تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم تحويل تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع مابعد نهاية الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى أرباح مفقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم تحويل التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلات النظام في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تتحدد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتغلب بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتبسيط في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

انخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة وفقاً لسياسة المحاسبية الواردة في الإيصال ١٢-٢، باختبار الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغيرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أصل أو وحدة مولدة للنقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسى تتضمن ما يلي:

- انخفاض جوهري في أسعار منتجات الشركة السوقية؛
- تغير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك انخفاض كبير في حجم المبيعات الحالية المتوقعة؛ و
- خسارة تشغيل الفترة الحالية مقتربة بخسائر التشغيل السابقة المتوقعة.

تحدد الإدارة المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس حسابات قيمة الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية واستخدام معدل خصم مناسب ينطبق على ظروف الشركة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك أي تغير جوهري في هذه التقديرات.

قد تتسبّب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام بشكل سلبي وقد يتربّط على ذلك تأثير على النتائج المستقبلية للشركة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. وقد تؤدي التغيرات الممكنة والمعقولة في معدلات الخصم ومعدلات النمو وأسعار السوق المتوقعة إلى تجاوز القيمة الدفترية للقيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد مما يؤدي إلى انخفاض إضافي في القيمة في الفترات المستقبلية.

٤ إيرادات

تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية كما يلي.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٥١,٥٣٣,٩٥٧	٤١٥,٤٢٥,٠٤٥	مبيعات تصدير
١٥٠,٠٧٨,٧٧٠	١١١,٨١٤,٥٥٠	مبيعات محلية
٧٠١,٦١٢,٧٢٧	٥٢٧,٢٣٩,٦٠٠	

٥ تكاليف المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	إيصال
٢٦٤,٥٠٤,٨٨٨	٢٠٥,٦٠٦,٥٦٥	مواد أولية ومواد استهلاكية مستخدمة
١١٥,٥٤٢,٦٩٧	١١٦,٦٦٤,٤٢١	استهلاك
٩٩,٠٠٥,٥١٨	١١٢,٠٨٧,١٤٠	رواتب وأجور ومنافع
١٣,٣١٧,٧٧٣	١١,١٠٩,٩٤٨	إصلاحات وصيانة
٤,٩٩٢,٣٨٣	٦,٠٥٣,٤٠٨	تأمين
٤,٢٩٥,٢٣٩	١,٨٥٠,٥٤٤	اطفاء
٤,٣٨٢,٩٧٣	١٤,٤٠٨,٦٠٥	أخرى
٥٦,٠٤١,٤٧١	٤٦٧,٧٨٠,٦٣١	

٦ مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
	٣٦,٤٩٥,٠٩٩	٣٦,٨٦٣,٤٠٧		مصاريف شحن
	٨,٩١٥,٢٨٤	٩,٧٥٢,٩٩٤		رواتب و منافع
	٨,١١٥,٥١٢	٣,١٦٦,٣٥٥		عمولة مبيعات
	٤٥٣,٢٠٧	٩٤٧,٩٣٠	١١,١٠	استهلاك
	٦,٩٤٢,٣٧٠	٢,٦٣٥,٥٥٣		أخرى
	<u>٦٠,٩٢١,٤٧٢</u>	<u>٥٣,٣٦٦,٢٣٩</u>		

٧ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
	١٩,٣٨١,٩١١	٢١,٥٢٨,٢٧١		رواتب و منافع
	٦,٦٤١,٧١٦	٧,٣٣٤,٧٨٣		إصلاحات و صيانة
	٣,٨٩٢,٥٣٩	٣,٢٠٢,٩٤٠		أتعاب مهنية و قانونية
	٢,٠٤٣,٧٨٨	٢,٢٦٦,٦٥٤	٢١	أتعاب مجلس الإدارة
	١,٩٦٢,٠٩٧	١,٦٤٣,١٨٥	١٠	استهلاك
	١,٣٩٠,٧٧٠	٥٦,٤٧١	١٢	إطفاء
	٧,٤١٣,٦٠٤	٧,٠٣٨,٠٠٤		أخرى
	<u>٤٢,٧٢٦,٤٢٥</u>	<u>٤٣,٠٧٠,٣٠٨</u>		

٨ مصاريف (إيرادات) تشغيلية أخرى، بالصافي

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	٢,١٠١,٧٩٨	(٦٣,٥٦٢)	مبيعات خردة
	(٣,٥٤٤,١٦٦)	(٣,٧٥٣,٨٣٣)	نفقات بنكية
	٣,٧٣٨,٠٤٥	١٥٩,١٩٢	أخرى، بالصافي
	<u>٢,٢٩٥,٦٧٧</u>	<u>(٣,٦٥٨,٢٠٣)</u>	

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٣٨,٣٤٢,١١٦	٣٦,٨٢٤,٤٢٦		تكاليف تمويل القروض
٣,٦١٣,٤٥٣	٢,٩٨١,٥١٥	١٨	إطفاء تكاليف المعاملات
-	١,٤٢٤,٣٥٠	١١	تكاليف مالية على مطلوبات ايجارية
<u>٤١,٩٥٥,٥٦٩</u>	<u>٤١,٢٣٠,٢٩١</u>		

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات

٣١ ديسمبر	تحويلات	شطب	استبعادات /	١ يناير	٢٠١٩
٣٦٥,٧٤٩,٥٩٦	-	-	١٥٨,٢٧٠	٣٦٥,٥٩١,٣٢٦	مبان وتحسينات على عقار مستأجر
٢,٧٩٦,١٠٦,٩٦٨	١٠,٢٧٣,٧١٠	(١,٦٧١,١٩٣)	١٣,٠٤١,٠٤٢	٢,٧٧٤,٤٦٣,٤٠٩	مصنع وألات ومعدات أثاث وتجهيزات ومعدات
٣٠,٢٥٤,٥١٢	-	(٥,٩٩٩)	٣٤٠,٨٩٢	٢٩,٩١٩,٦١٩	مكتبة تكاليف صيانة رئيسية
٩١,١٢٥,٣٨١	١,٥٤٥,١٤٣	-	١,٦٢٦,٣٦٦	٨٧,٩٥٣,٨٧٢	مجولة
٣,٩٢٧,٧٦٠	-	-	٤٨٨,٠٠٠	٣,٤٣٩,٧٦٠	مركبات
٢٤,٦٦٦,٩٥٣	(١١,٨١٨,٨٥٣)	(٣,٦٠٤,٥٩٤)	٢١,٤٠٢,٣٨١	١٨,٦٨٨,٠١٩	إنشاءات تحت التنفيذ
<u>٣,٣١١,٨٣١,١٧٠</u>	<u>-</u>	<u>(٥,٢٨١,٧٨٦)</u>	<u>٣٧,٠٥٦,٩٥١</u>	<u>٣,٢٨٠,٠٥٦,٠٠٥</u>	
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة مبان وتحسينات على عقار مستأجر مصنع وألات ومعدات أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة تكاليف صيانة رئيسية مجولة مركبات إنشاءات تحت التنفيذ					
(١٣٨,٢٥٦,٨٦٩)	-	-	(١٠,١٥٥,٨٠١)	(١٢٨,١٠١,٠٦٨)	صافي القيمة الدفترية
(١,٥٩,٩٢٧,٥٨٠)	-	١,٣٩٣,٢٦١	(٩٣,٠٥٩,١٩٥)	(١,٤١٨,٢٦١,٦٤٦)	
(٢٨,٥٩٣,٢٥٣)	-	٤,٨٣٧	(١,٣٢٩,٩٢١)	(٢٧,٢٦٨,١٦٩)	
(٦٩,٥٥٩,٦٥٩)	-	-	(١٢,٤٢٥,٧٥٥)	(٥٧,١٢٣,٩٠٤)	
(٣,٣٧٥,٨٣٦)	-	-	(١٣٧,١٦٧)	(٣,٢٣٨,٦٦٩)	
(١,٧٤٩,٧١٣,١٩٧)	-	١,٣٩٨,٠٩٨	(١١٧,١٠٧,٨٣٩)	(١,٦٣٤,٠٠٣,٤٥٦)	
<u>١,٥٦٢,١١٧,٩٧٣</u>				<u>١,٦٤٦,٠٥٢,٥٤٩</u>	

يمثل رصيد أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل أساسى التكاليف المتراكدة في بعض مشاريع التوسيع. تتوقع الشركة إنجاز مثل هذه المشاريع في ٢٠٢٠.

شركة كيمانيات المياثنول
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

			استبعادات / شطب		إضافات	١ يناير	
							٢٠١٨ التحفظ
٣٦٥,٥٩١,٣٢٦	٣٠,٢٧,٤٦٣	-		٤٣٩,٣٧٧		٣٦٢,١٢٤,٤٨٦	مبان وتحسينات على عقار
٢,٧٧٤,٤٦٣,٤٠٩	١٢,٢٥٧,١٨٤	(١,٠٤٤,٥٩٩)		١٣,٠٠٨,٤٢٩		٢,٧٥٠,٢٤٢,٣٩٥	مستأجر
٢٩,٩١٩,٦١٩	-	(١٤,٧٨٤)		٣٥٤,٤١٩		٢٩,٥٧٩,٩٨٤	مصنع وألات و معدات
٨٧,٩٥٣,٨٧٢	١٨,٠١٨,٧١٦	(٣٥٠,٠٠٠)		١٨,٣٠٠,٧٠٧		٥١,٩٨٤,٤٤٩	أثاث وتجهيزات ومعدات
٣,٤٣٩,٧٦٠	-	(٨٣٩,٨٤٠)		-		٤,٢٧٩,٦٠٠	مكتبة
١٨,٦٨٨,٠١٩	(٢٢,٣٠٢,٣٦٣)	-		١٧,٢٠٣,٥٠٩		٣٤,٧٨٧,٨٧٣	تكليف صيانة رئيسية
٣,٢٨٠,٠٥٦,٠٠٥	-	(٢,٢٤٩,٢٢٣)		٤٩,٣٠٦,٤٤١		٣,٢٣٢,٩٩٨,٧٨٧	مجولة
(١٢٨,١٠١,٠٦٨)	-	-		(١٠,١٠٣,٩٥٥)		(١١٧,٩٩٧,١١٣)	إنشاءات تحت التنفيذ
(١,٤١٨,٢٦١,٦٤٦)	-	٥٩٠,٣٦٠		(٩٤,٧٢١,٠٩١)	(١,٣٢٤,١٣٠,٩١٥)		مستأجر
(٢٧,٢٦٨,١٦٩)	-	١٤,٧٨٣		(١,٨٩٦,٠٧٨)		(٢٥,٣٨٦,٨٧٤)	مصنع وألات ومعدات
(٥٧,١٣٣,٩٠٤)	-	٣٥٠,٠٠٠		(١١,٠٣٤,٥٦٠)		(٤٦,٤٤٩,٣٤٤)	أثاث وتجهيزات ومعدات
(٣,٢٣٨,٦٦٩)	-	٨٣٩,٨٣٥		(٢٠٢,٣١٧)		(٣,٨٧٦,١٨٧)	مكتبة
(١,٦٣٤,٠٠٣,٤٥٦)	-	١,٧٩٤,٩٧٨		(١١٧,٩٥٨,٠٠١)	(١,٥١٧,٨٤٠,٤٣٣)		تكليف صيانة رئيسية
١,٦٤٦,٠٥٢,٥٤٩						١,٧١٥,١٥٨,٣٥٤	مجولة
							صافي القيمة الدفترية

يتم إنشاء مرافق إنتاج الشركة على قطع أرض مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") بقيمة إيجار سنوية للسنوات التي تتراوح بين ١٠ إلى ٣٠ سنة هجرية مع خيار التجديد بشروط مماثلة عند انتهاءها.

يتم تحويل الاستهلاك علىربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

عدد السنوات

- ٣٣ - ٥
- ٣٥ - ٣
- ١٠ - ٣
- ٤

- مبان وتحسينات على عقار مستأجر
- مصنع وألات ومعدات
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبة
- مركبات

١١ عقود الإيجار

موارد حق الاستخدام	١ يناير ٢٠١٩	استهلاك	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
أرض	٢٥,٧١٢,٣٧٢	(١,٣١٧,٢٠٤)	٢٤,٣٩٥,١٦٨
مستودعات وخزانات	٣,٨٤٦,٣٥٨	(٨٣٠,٤٩٣)	٣,٠١٥,٨٦٥
	٢٩,٥٥٨,٧٣٠	(٢,١٤٧,٦٩٧)	٢٧,٤١١,٠٣٣
٢٠١٩			
مطلوبات إيجارية			
كما في ١ يناير			٢٧,٨٤٦,٠٦٣
تسديدات			(٢,٤٧٩,١٩٦)
			٢٥,٣٦٦,٨٦٧
تكاليف مالية			
كما في ٣١ ديسمبر			١,٤٢٤,٣٥٠
			٢٦,٧٩١,٢١٧

يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

مطلوبات إيجارية
الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,١١٤,٠٧٦
٢٥,٦٧٧,١٤١
٢٦,٧٩١,٢١٧

يتم الإفصاح عن جدول الاستحقاق للمطلوبات الإيجارية في الإيضاح رقم ٢-٢٣.

١) مبالغ أخرى مثبتة في الربح والخسارة

تبلغ المصاريف المرتبطة بالإيجارات قصيرة الأجل (مدرجة في مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية) المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١,٠ مليون ريال سعودي.

بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار في ٢٠١٩ مبلغ ٣,٨ مليون ريال سعودي.

٢) معلومات إضافية عن أنشطة التأجير للشركة

لدى الشركة عقود إيجار فيما يتعلق بعدة قطع أراضي ومستودع وخزان. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة ولكن قد يكون لها خيار التمديد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

ت تكون الموجودات منخفضة القيمة من معدات تكنولوجيا المعلومات وبعض الخزانات.

توفر خيارات التمديد والإنهاء لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات التي تستخدم في عمليات الشركة. لا تتم ممارسة غالبية خيارات التمديد الموجودة إلا بالاتفاق المتبادل بين الشركة والمؤجر المعنى.

المجموع	برامج حاسب آلي	الأنابيب	الحقوق التعاقدية لخط	دفعات للحصول على
٤٠,٧٥٨,٧٧٥	١٥,٧٥٠,٠٠٠		٢٥,٠٠٨,٧٧٥	
(١,٦٦٧,٦٧٧)	-		(١,٦٦٧,٦٧٧)	
<u>٣٩,٠٩١,٠٩٨</u>	<u>١٥,٧٥٠,٠٠٠</u>		<u>٢٣,٣٤١,٠٩٨</u>	

٢٠١٩
 التكلفة
 ١ ينابر
 شطب
 ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم	١ ينابر	شطب	٣١ ديسمبر
(٢٩,٩٣٠,٦٠٨)	(٦,٦٩٣,٧٥٠)	(٢٣,٢٣٦,٨٥٨)	
(١,٩٠٧,٠١٥)	(٧٨٧,٥٠٠)	(١,١١٩,٥١٥)	
١,٦٦٧,٦٧٧	-	١,٦٦٧,٦٧٧	
<u>(٣٠,١٦٩,٩٤٦)</u>	<u>(٧,٤٨١,٢٥٠)</u>	<u>(٢٢,٦٨٨,٦٩٦)</u>	
<u>٨,٩٢١,١٥٢</u>	<u>٨,٢٦٨,٧٥٠</u>	<u>٦٥٢,٤٠٢</u>	

صافي القيمة الدفترية
 ٣١ ديسمبر

المجموع	برامج حاسب آلي	الأنابيب	الحقوق التعاقدية لخط	دفعات للحصول على
٤٠,٧٥٨,٧٧٥	١٥,٧٥٠,٠٠٠		٢٥,٠٠٨,٧٧٥	
(٢٤,٢٤٤,٥٩٩)	(٥,٩٠٦,٢٥٠)	(١٨,٣٣٨,٣٤٩)		
(٥,٦٨٦,٠٠٩)	(٧٨٧,٥٠٠)	(٤,٨٩٨,٥٠٩)		
<u>(٢٩,٩٣٠,٦٠٨)</u>	<u>(٦,٦٩٣,٧٥٠)</u>	<u>(٢٣,٢٣٦,٨٥٨)</u>		
<u>١٠,٨٢٨,١٦٧</u>	<u>٩,٠٥٦,٢٥٠</u>	<u>١,٧٧١,٩١٧</u>		

صافي القيمة الدفترية
 ٣١ ديسمبر

١٣ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	منتجات جاهزة الصنع
٢٣,٠٢٦,٩٧٧	٢٨,٥١٢,٠٢٠	مواد أولية
١٨,٤٤٢,٨٧٤	١٩,٩٧١,٧٢٨	مستهلكات وقطع غيار، غير معدة للبيع
٧٧,٧٣٢,٢٩٨	٧٦,١٢٧,٢٧٤	بضائع في الطريق
١١,١٥٤,٧٩٩	١٨,٢٤٢,١٩٦	أخرى
٣,٣٦٤,٩٠٧	٣,٩٣٢,٨٨٧	
١٣٣,٧٢١,٨٥٥	١٤٦,٧٨٦,١٠٥	
(١٥,٤٩٠,٦٦٧)	(٢٣,٦٧٦,٣٩١)	
<u>١١٨,٢٣١,١٨٨</u>	<u>١٢٣,١٠٩,٧١٤</u>	<u>ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة</u>

تم تخفيض قيمة المنتجات الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٠٠,٠٠ مليون ريال سعودي) لكي تصل لقيمها القابلة للتحقق والتي تم تحديدها على "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الشامل المرفقة.

شركة كيمانيات الميثانول
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,١٢٠,٠٩٦	١٥,٤٩٠,٦٦٧	١ بناير
١,٣٧٠,٥٧١	٨,١٨٥,٧٢٤	مخصص
<u>١٥,٤٩٠,٦٦٧</u>	<u>٢٣,٦٧٦,٣٩١</u>	٣١ ديسمبر

١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١٣٩,٢٦١,٢٠٠	٨١,٨٧٠,٤٦٦		ذمم مدينة تجارية
<u>(١,٢١٦,١٢٥)</u>	<u>(١,٧١٤,٦٤٥)</u>	٢-١٤	نافقاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
١٣٨,٠٤٥,٠٧٥	٨٠,١٥٥,٨٢١		دفعتات مقدمة إلى موردين
٢,٨٥٢,٤٠٧	٦,٠٢١,٣٨٤		سلف إلى موظفين
٤,٨٤١,٦٦٠	٤,٧٤٢,٠٩٣		مبالغ مدفوعة مقدماً
٧,٤٦٢,١٠٩	٦,٧٤٢,٤٤٦		أخرى
<u>٩,٥٩٠,٨٦٨</u>	<u>١٠,٧٢٩,٧٢٧</u>		
<u>١٦٢,٧٩٢,١١٩</u>	<u>١٠٨,٣٩١,٤٧١</u>		

٤-١٤ قامت الشركة بتقييم الخسائر المتوقعة على مدى الحياة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط على النحو المsumوح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ . تكون الذمم المدينة التجارية مستحقة استناداً إلى شروط الائتمان الفردية لكل عميل. لم تكن هناك عقود ذات عنصر تمويل جوهري أو مقابل متغير خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، كانت الذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠,٣ مليون ريال سعودي) متاخرة للسداد وغير منخفضة القيمة. وهي تخص عدداً من العملاء الفرديين الذين ليس لهم تاريخ حدوث في التعثر. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية متاخرة للسداد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٨,٩٨٨,٥٩٣	٦٣,٦٧٧,٧٩٦	غير مستحقة
٢٥,٥٥٣,٠٧٩	١٦,٣٩٠,٠٧٧	متاخرة للسداد حتى ٣ أشهر
٢,٧٩٠,٠٨٥	٢٧٦,٨١٤	متاخرة للسداد لفترة ما بين ٤ إلى ٦ شهراً
٧٥٥,٦٠٥	٣,٢٦٥	متاخرة للسداد لفترة ما بين ٧ إلى ١٢ شهراً
<u>١,١٧٣,٨٤٨</u>	<u>١,٥٢٢,٥١٤</u>	متاخرة للسداد لأكثر من ١٢ شهراً
<u>١٣٩,٢٦١,٢٠٠</u>	<u>٨١,٨٧٠,٤٦٦</u>	

تعتبر الشركة أي ذمم مدينة تجارية متاخرة عن السداد لأكثر من عام متغيرة، وبالتالي يتم تكويين مخصص لها بالكامل. ولا تعتبر معدلات الخسارة لشريحة الأعمار الأخرى جوهرية.

٤-١٥ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٠٠,٨٨١	١,٢١٦,١٢٥	١ بناير
٧٦٦,٨٣٥	-	تعديل نتيجة التغيير في السياسة المحاسبية
<u>(٢٥١,٥٩١)</u>	<u>٤٩٨,٥٢٠</u>	محمل (عكس)
<u>١,٢١٦,١٢٥</u>	<u>١,٧١٤,٦٤٥</u>	٣١ ديسمبر

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٤ لا تحتوي الفنادق الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة. يعتبر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل ذمة مدينة.

٤-١٥ لا تتحفظ الشركة بأي رهن كضمان.

٤-١٦ نقد وما يماثله

	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		نقد في الصندوق
١٨,٨١٣,٧٣٣	٥٢,٥٧٦,٢٣٧		نقد لدى البنك
١٠١,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٥٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
<u>١١٩,٨٢٣,٧٣٣</u>	<u>١١٣,٠٨٦,٢٣٧</u>		

تمثل الودائع لأجل ودائع مرابحة مع البنوك التجارية تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ربط الوديعة وتدر إيرادات مالية تتراوح من ١٠٪ إلى ٢٠٪ سنويًا (٢٠١٨: من ١٠٪ إلى ٢٩٪ سنويًا).

٤-١٧ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٢٠,٦ مليون سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٢٠,٦ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

٤-١٨ احتياطي نظامي

يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة، إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين في الشركة. لم يتم التحويل للسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ بسبب العجز المتراكם في نهاية هاتين السنين.

٤-١٩ قروض طويلة الأجل

	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠		صندوق التنمية الصناعية السعودية ("الصندوق")
٢٨٥,٠٨٥,٩٥٠	٢٥٢,٣١٧,٤٥٠		تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
٢٦٨,٨٣٠,٠٠٠	٢٣٧,٩٣٠,٠٠٠		تسهيلات مرابحة - قروض ثانية
<u>٨٤٨,٩١٥,٩٥٠</u>	<u>٧٣٥,٢٤٧,٤٥٠</u>		
<u>٢,١٤١,٣٥٢</u>	<u>٢,١٠٥,٢٣٦</u>		تكاليف مالية مستحقة
<u>٨٥١,٥٥٧,٣٠٢</u>	<u>٧٣٧,٣٥٢,٦٨٦</u>		

نهاية: تكاليف معاملات غير مطافأة متعلقة بـ:

(١,٤٧٣,٠٧١)	(٦٨٧,٢٣٨)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٣,٥٩٤,٤٣٢)	(٢,٣٩٣,٥٣٨)	تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
(٣,٠١٧,٠٨٠)	(٢,٠٢٢,٢٩٢)	تسهيلات مرابحة - قروض ثانية
(٨,٠٨٤,٥٨٣)	(٥,١٠٣,٠٦٨)	
<u>٨٤٢,٩٧٢,٧١٩</u>	<u>٧٣٢,٢٤٩,٦١٨</u>	

يتم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٩	قرص طويل الأجل
٦٨٥,٣٥٩,٣٢٤	٥٨٧,٣٦٦,٣٣٢		الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١٥٧,٦١٣,٣٩٥	١٤٤,٨٨٣,٢٨٦		
<u>٨٤٢,٩٧٢,٧١٩</u>	<u>٧٣٢,٢٤٩,٦١٨</u>		

فيما يلي حركة تكاليف المعاملات غير المطفأة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٦٩٨,٠٣٦	٨,٠٨٤,٥٨٣	١ ينایر
<u>(٣,٦١٣,٤٥٣)</u>	<u>(٢,٩٨١,٥١٥)</u>	نافصاً: الإطفاء
٨,٠٨٤,٥٨٣	٥,١٠٣,٠٦٨	٣١ ديسمبر
٤,٨٨٨,١٢٦	٢,٣٧٨,٣٦٨	تعلق بـ:
<u>٣,١٩٦,٤٥٧</u>	<u>٢,٧٢٤,٧٠٠</u>	قروض طويلة الأجل
٨,٠٨٤,٥٨٣	٥,١٠٣,٠٦٨	الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

١-١٨ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقية قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض بمبلغ ٦٠٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل توسيعة وإنشاء مرافق الإنتاج للشركة والذي تم سحبه بالكامل في يونيو ٢٠١٠. يتم تحمل الأتعاب الإدارية السنوية والمدفوعة مقدماً من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب اتفاقية القرض.

تتطلب تعهدات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي من الشركة الحفاظ على بعض المستويات المالية والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن القرض مضمن برهن على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١,٦ مليار ريال سعودي. تظهر القيمة الدفترية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي بالريال السعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اتفق الشريك مع صندوق التنمية الصناعية على إعادة جدولة بعض الأقساط. لم ينتج عن إعادة الجدولة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض. إن استحقاق القرض الذي يعتمد على جدول السداد المعدل يمتد من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢١.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بسداد مبلغ قدره ٥٠٠ مليون ريال سعودي من المبلغ الأصلي مقابل الرصيد القائم.

٢-١٨ تسهيلات المرااحة

خلال عام ٢٠٠٧، أبرمت الشركة اتفاقية مع مجموعة من البنوك وهي المؤسسة العربية المصرفية (ش.م.ب) وبنك الرياض ومجموعة سامبا المالية والبنك السعودي الهولندي والأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يشار إليهم مجتمعين بـ"مشركي تسهيلات المرااحة") لتقديم تسهيل مراحة وقرض مشاركة وثنائية لتمويل مشاريع التوسعة. تحمل هذه القروض نفقات مالية باسعار السوق السائنة والتي تعتمد أساساً على معدل الفائدة بين البنوك السعودية.

تتطلب تعهدات تسهيلات المراحة المذكورة أعلاه من الشركة الحفاظ على بعض المستويات من التعهدات المالية والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمور أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تظهر القيمة الدفترية للفروع طويلة الأجل بالريال السعودي.

إن إجمالي استحقاقات القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بسداد مبلغ ٦٣,٧ مليون ريال سعودي من المبلغ الأصلي مقابل الرصيد القائم.

٣-١٨ استحقاق القروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
١٥٨,٦٦٨,٥٠٠	-	٢٠١٩
١٩٥,٥٠٢,٧٥٠	١٤٥,٥٠٢,٧٥٠	٢٠٢٠
٣١٦,٤٧٢,٩٠٠	٤١١,٤٧٢,٩٠٠	٢٠٢١
١٧٨,٢٧١,٨٠٠	١٧٨,٢٧١,٨٠٠	٢٠٢٢
٨٤٨,٩١٥,٩٥٠	٧٣٥,٢٤٧,٤٥٠	

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ التزامات منافع الموظفين

١-١٩ وصف عام للخطة

تطبق الشركة خطة منافع محددة غير ممولة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المدفوعة عند انتهاء خدمات الموظفين بموجب الخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تستحق مدفوعات المنافع عند نهاية الخدمة أو تقديم الاستقالة.

٢٠١٨	٢٠١٩
٣٩,٤٧٧,٤٧٥	٤١,٠٨٥,٨٨٧
٥,٥٦٥,٢١٠	٥,٢٧٣,٣٠٦
١,٤٦٥,١٢٧	١,٩٢٢,٦٦٣
(٥,١٧٨,٧٤٠)	(٣,٧١٦,٠٤٣)
(٢٤٣,١٨٥)	٣,١٥٩,٣٠٣
٤١,٠٨٥,٨٨٧	٤٧,٧٢٥,١١٦

١ يناير	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠١٩	مصرف فائدة
مدفوعات	إعادة القياس
٣١ ديسمبر	

٢-١٩ المبلغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبلغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٥٦٥,٢١٠	٥,٢٧٣,٣٠٦
١,٤٦٥,١٢٧	١,٩٢٢,٦٦٣
٧,٠٣٠,٣٣٧	٧,١٩٥,٩٦٩
(٢,٠١٠)	(٣٦٨,٩٩٣)
(١,٥٤٤,٧٤٩)	٣١٢,٠٧٧
١,٣٠٣,٥٧٤	٣,٢١٦,٢١٩
(٢٤٣,١٨٥)	٣,١٥٩,٣٠٣

تكلفة الخدمة الحالية	مصرف فائدة
مجموع المبلغ المحمول على الربح أو الخسارة	إعادة القياس
ربح من التغير في الافتراضات الديموغرافية	الخسارة (الربح) من التغير في الافتراضات المالية
الخسارة من التغيير في تعديل الخبرة	مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٨	٢٠١٩
٪٤,٧٥	٪٣,٤٠
٪٤,٧٥	٪٣,٠٠

معدل الخصم	معدل نمو الرواتب
------------	------------------

٤-١٩ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين	التغير في الافتراض
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
٢,٥٨٧,١١٠	(٢,٠١٤,٧٨٨)
(٢,٠٤٩,٠٤٤)	٢,٥٨٠,٥٥٤

٢٠١٩	معدل الخصم
معدل نمو الرواتب	

	التغير في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	النقص في الافتراض	الاثر على التزامات منافع الموظفين
					٢٠١٨
معدل الخصم					٢,٦٦٢,٠٩٠
معدل نمو الرواتب					(٢,٤٤١,٧٧٠)
					٢,١١٩,٤٤٣
					(١,٩٧٥,٨٢٤)

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة الوحدة الإضافية المقترنة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

١٩-٥ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ١٠,٠ سنة (١١,٤ سنة: ٢٠١٨). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

المجموع	أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٢ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	١٠ - ٥ سنوات	٢٠١٨
٤٦,٧٦٤,٧٤٠	٣,٦١٦,٢٥٣	١١,١٢٧,٤٩٦	٢٨,٣٦٧,٣٣٧		٤٦,٧٦٤,٧٤٠
٤٣,٦٣٢,١٣١	٢,٩٦٠,٧٦٧	٨,٥٨٨,٠٤٠	٣٠,٠٧٤,٢٧٣		٤٣,٦٣٢,١٣١

٢٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٩	
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة			
دفعات مقدمة من عملاء			
أخرى			
	٥٠,٠٢٨,٨٥	٤١,١٧٤,٣٥٤	٤٠,٠٢٨,٨٥
	٣٥,٦٧٤,٨٤٥	٣١,٢٠٤,٤٧٧	٣٥,٦٧٤,٨٤٥
	١,٧٩٩,٢٠٢	٣,٩٨٩,٥٢٦	١,٧٩٩,٢٠٢
	١٤٠,٥٠٨	١٤٠,٥٠٨	١٤٠,٥٠٨
	٨٧,٦٤٣,٣٦٠	٧٦,٥٠٨,٨٦٥	٨٧,٦٤٣,٣٦٠

تبلغ الإيرادات المثبتة، خلال السنة، والتي تم إدراجها في التزام العقد في بداية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٣ مليون ريال سعودي).

٢١ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تناقض الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا نفوذ جوهري فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت بها الشركة خلال السننتين المنتهتين في ٣١ ديسمبر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات والعلاقة
مشتريات من أطراف ذات علاقة أخرى	١,٤٨١,٢٢٠	-	٦٢٠,٠٨٦

تكاليف ومصاريف محملة من أطراف ذات علاقة أخرى

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٦,٨٤٤,٦٣٨	٧,٥٥٧,٨٧٢
٢٥٠,١١٤	٣٨٥,٢٨٠
٢,٠٤٣,٧٨٨	٢,٢٦٦,٦٥٤
٩,١٣٨,٥٤٠	١٠,٢٠٩,٨٠٦

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
 التزامات منافع الموظفين
 أتعاب مجلس الإدارة

٢٢ الزكاة

١-٢٢ أهم مكونات الوعاء الزكوي

٢٠١٨	٢٠١٩
١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥	١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨
٥٩,٢٥١,٥٨٨	(٦٥,٤٨٣,١٤٥)
٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	٧٣٢,٢٤٩,٦١٨
(١,٧٣٢,٨١١,٢٦٠)	(١,٥٦٢,١١٧,٩٧٣)
٥٤,٢٩٨,٤٥٨	(٢٦,١٣٤,١٧٧)
٣١٩,١٢٨,٨٨٠	٢١٩,٥٦١,٨٩١

حقوق المساهمين في بداية السنة
 صافي الخسارة (الربح) المعدل
 قروض طويلة الأجل
 ممتلكات ومصنع ومعدات، كما عدلت
 أخرى
 الوعاء الزكوي التقريري

٢٢,٢ مخصص الزكاة

٢٠١٨	٢٠١٩
٨,٣٢٤,٣٦٨	٧,٩٧٨,٢٢٢
٧,٩٧٨,٢٢٢	٥,٩٠٧,٩٠١
١,١٦٧,٧٩٣	-
(٩,٤٩٢,١٦١)	(٧,٩٣٦,١٢٣)
٧,٩٧٨,٢٢٢	٥,٩٥٠,٠٠٠

١ ينایر
 مخصص للسنة
 تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
 مدفوعات
 ٣١ ديسمبر

٣-٢٢ وضع الربوط والشهادات الزكوية

استلمت الشركة ربوط الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات حتى ٢٠١٠. لم تصدر الهيئة ربوط الزكاة للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٨. حصلت الشركة على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٨.

٢٣ إدارة المخاطر المالية

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. إن برنامج إدارة المخاطر لدى الشركة يركز على فعالية تكلفة التمويل علاوة على إدارة المخاطر المالية للحد من تقلب الأرباح، وسيولة كافية للسداد إلى الدائنين والمقرضين وتحقيق العائد الأقصى لمساهمين.

(جمعية المبداء بالولايات السعودية مالم يذكر غير ذلك)
السنة المنتهية في ٢٠١٩ ويسعى
إيضاً لبيان حول القائم المالية
(شركة كيهانيات الميثاق)

٢٤٣ - الموجدات والمطلوبات المالية حسب الفنة واستحقاقاتها ذات الصلة

الموارد المالية حسب الفئة واستحقاقاتها ذات الصلة	موجودات مالية		
	موجودة بفائدة / متحملة بهامش الاستحقاق حتى سنة واحدة بعد سنة واحدة	المجموع الفرعى	المجموع
غير محملة بفائدة / غير محملة بهامش الاستحقاق حتى سنة واحدة بعد سنة واحدة	-	٩٥,٠٠,١٠,٥٨٠	٩٥,٠٠,١٠,٥٨٠
غير محملة بفائدة / متحملة بهامش الاستحقاق حتى سنة واحدة بعد سنة واحدة	-	٥٢,٥٨,٦٢,٣٧	٥٢,٥٨,٦٢,٣٧
غير محملة بفائدة / متحملة بهامش الاستحقاق حتى سنة واحدة بعد سنة واحدة	-	١٤,٨٠,٨١,٧	١٤,٨٠,٨١,٧
غير محملة بفائدة / متحملة بهامش الاستحقاق حتى سنة واحدة بعد سنة واحدة	-	١٦١,٨٠,٧٦,٦١	١٦١,٨٠,٧٦,٦١
المجموع الفرعى	٩٥,٠٠,١٠,٥٨٠ ٥٢,٥٨,٦٢,٣٧ ١٤,٨٠,٨١,٧ ١٦١,٨٠,٧٦,٦١	٢٠٨,٨٠,٩٦,٧٦١ ٣٣١,٨٠,٧٦,٦١	٣٣٧,٣٥٢,٦٨٦
المجموع	٩٥,٠٠,١٠,٥٨٠ ٥٢,٥٨,٦٢,٣٧ ١٤,٨٠,٨١,٧ ١٦١,٨٠,٧٦,٦١	٣٣٧,٣٥٢,٦٨٦	٣٣٧,٣٥٢,٦٨٦
موجودات مالية	٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠	٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠ ٦٠,٥٠,٠٠,٠٠	٦٠,٥٠,٠٠,٠٠
مطلوبات مالية	١٤٥,٥٠,٧٥٠ ٣٢,٣٢,٥٢٥ ٣٤,٤٠,٦١,٩٣٤ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩	٥٨٩,٧٤,٤٤,٧٥٠ ٢٩,٩,٩٩,٨٨٢ ٣٨,٥٨,٨٢,٧٣٨ ٢١,١٠,٦١,٦١٤ ٧٢,٥١,٩,٣٣٩	٧٣٧,٣٥٢,٦٨٦
مطلوبات التجارية	٢٠١٩,٢٠١٩ ٢٠١٨,٢٠١٨	٢٠١٩,٢٠١٩ ٢٠١٨,٢٠١٨	٢٠١٩,٢٠١٩ ٢٠١٨,٢٠١٨
مطلوبات مالية مستقبلية على القروض طولية الأجل	٣٢,٣٢,٣٢,٤ ٣٤,٤٠,٦١,١٩٦ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩	٣٢,٣٢,٣٢,٤ ٣٤,٤٠,٦١,١٩٦ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩	٣٢,٣٢,٣٢,٤ ٣٤,٤٠,٦١,١٩٦ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩ ٣٤,٤٠,٥٢,٣٣٩
نظام مدينة تجارية ونظام مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
نقد وما يماثله			

تقابـلـ الـقـيـمةـ الـدـفـقـرـيـةـ الـمـوـجـدـاتـ الـمـالـيـةـ وـالـمـطـلـوـبـاتـ قـيمـهاـ العـالـدـةـ.
تمـ اـسـتـبعـادـ مـوـجـدـاتـ غـيرـ مـالـيـةـ وـمـطـلـوـبـاتـ غـيرـ مـالـيـةـ بـعـلـجـ ١،٥ـ مـلـيـونـ روـالـ سـعـودـيـ وـ٤ـ مـلـيـونـ روـالـ سـعـودـيـ،ـ عـلـىـ التـوـالـيـ (١٨ـ:ـ٢ـ،ـ ١ـ:ـ٨ـ)ـ مـنـ النـزـمـ الـدـيـنـيـةـ الـتـجـارـيـةـ وـالـنـزـمـ الـدـانـةـ الـتـجـارـيـةـ وـالـنـزـمـ الـأـخـرـيـ،ـ عـلـىـ التـوـالـيـ.

(١) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي يتم اثباتها في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. تستمد إيرادات من عميل خارجي متفرداً بمبلغ ٧٥,٨ مليون ريال سعودي، ومقره في السويد (٢٠١٨: ١٨٤,٦ مليون ريال سعودي من عمليين، ومقرهما في السويد وألمانيا). إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للموجودات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان ما نسبته ٣٠٪ من الذمم المدينة مستحقة من أربعة عملاء (٢٠١٨: ٣٦٪ من ثلاثة عملاء). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هؤلاء العملاء لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تحدد عملية تقييم المخاطر الداخلية الجودة الائتمانية للعملاء، آخذة بعين الاعتبار المركز المالي لهم والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناء على التصنيف الداخلي أو الخارجي للملاءمة الائتمانية وفقاً للحدود الموضوعة من قبل الإدارة. تتعلق القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم تاريخ حديث في التغدر عن السداد. انظر الإيضاح ١١-٢.

يمثل النقد وما يماثله وودائع مراجعة قصيرة الأجل مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم إيداعه في بنوك محلية حسنة السمعة.

(٢) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تلبية التزاماتها المالية عند استحقاقها. تتبع الشركة في إدارة مخاطر السيولة نهجاً لضمان التوفر الدائم لسيولة كافية لديها، بقدر الإمكان، للوفاء بمتطلباتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في الحق الضرر بسمعة الشركة.

بطريقة اعتيادية، تقوم الشركة بالتأكد من وجود نقد كافٍ عند الطلب لمقابلة المصاريف التشغيلية المتوقفة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. لا يشمل هذا التأثير المتوقع من الظروف الطارئة التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بشكل سنوي بعمل تقدير للتدفقات النقدية. كما تقوم الإدارة بشكل شهري بمراقبة تغيرات تغير متطلبات السيولة للشركة واتخاذ قرارات مهمة للتأكد من وجود نقد كافٍ لمقابلة احتياجاتها التشغيلية.

(٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تؤثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة حصتها في الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تعظيم العائد.

(٤) مخاطر الصرف الأجنبي

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة وأدواتها المالية تتم بالريال السعودي والدولار الأمريكي بصورة رئيسية. وحيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر العملة المتعلقة بالأدوات المالية غير جوهريّة.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

تشمل مخاطر أسعار الفائدة نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق والتي تؤدي إلى تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأدلة مالية. إن القروض التي تم الحصول عليها بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

كان لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، موجودات مالية تحمل فائدة متغيرة بمبلغ ٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٦٤,٠ مليون ريال سعودي) ومتطلبات مالية بمبلغ ٧٣٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨٤٨,٩ مليون ريال سعودي)، وفيما لو تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، مبلغ صافي التغير في الخسارة (الربح) قبل الزكاة للسنة ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٨ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض/ارتفاع النفقات المالية على القروض المختلفة بأسعار فائدة متغيرة.

(ج) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تعرض قيمة الأدلة المالية للتفاوتات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

٤٤ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تشمل القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن بيعه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادلة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، يكون في امث الأسوق الملازمة التي يمكن للشركة الحصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

يشير التقىم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حيث أن الأدوات المالية الحالية بطيئتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على الأسعار السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يقدر أن القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها تقارب قيمتها الدفترية، حيث تحمل معدل فائدة يستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٤٥ فنات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٤٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستثمار كمنشأة عاملة للاستثمار في تقديم الإيرادات للمشاركيين والمزايا للمشاركيين الآخرين، و
 - الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال للحد من تكلفة رأس المال.
- ومن أجل الحفاظ على هيكلة رأس المال أو تعديله، تقوم الشركة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار حصص جديدة أو بيع الموجودات لتخفيف الدين.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	٧٣٢,٢٤٩,٦١٨	١٨	مجموع القروض
<u>(١١٩,٨٢٣,٧٣٣)</u>	<u>(١١٣,٠٨٦,٢٣٧)</u>	١٥	نقصاً: النقد وما يماثله
٧٢٣,١٤٨,٩٨٦	٦١٩,١٦٣,٣٨١		صافي الدين
<u>١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨</u>	<u>١,٠٥٣,٨١٢,٧٦٤</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>%٦٣</u>	<u>%٥٩</u>		نسبة المديونية

شركة كيمانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جمع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة (خسارة) ربحية السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي خلال السنة. حيث أن الشركة لا تمتلك أسهم محتملة مخفضة، فإن (خسارة) ربحية السهم المخفضة هي نفس (الخسارة) الربحية الأساسية للسهم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٦,١٥٣,٨٤٣	(٨٤,٠٧٥,٥٠١)
١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠
٠,٣٨	(٠,٧٠)

(الخسارة) الربحية للسنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة
(خسارة) ربحية السهم

٢٨ مطلوبات محتملة وارتباطات

١. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي وبمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٨: ٥٧,٢ مليون ريال سعودي ولا شيء على التوالي).
٢. بلغت النفقات الرأسمالية التي تعافت عليها الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تقريرياً ٣١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٧,٤ مليون ريال سعودي).