

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير المراجع المستقل

شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٥ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة المركز المالي

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٩

قائمة التدفقات النقدية

٣٣ - ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيميائيات الميثانول

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة كيميائيات الميثانول ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي وتنفقاتها 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.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- إيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات الموضوعية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة وتخطيها للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز والذي يزيد من احتمال خطر وجود خطأ جوهري نتيجة الاحتيال.

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

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيميائيات الميثانول (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأيها حولها، لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (يشار إليهما بـ "المعيارين المحاسبين الجديدين")

تتضمن إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:

- اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار المحاسبية التالية:
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية - الإثبات والقياس"؛ و
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" وبعض المعايير الأخرى.
- يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء إثبات الموجودات والمطلوبات المالية، وينحل نموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للشركة يتعلق بحساب مخصص خسائر الانتماء المتوقعة للذمم المدينة التجارية.
- يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذجاً جديداً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات والذي يستند إلى تحويل السيطرة للعملاء. أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد التغييرات المطلوب إدخالها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد ما إذا كانت هناك أي تغييرات مطلوبة خاصة فيما يتعلق بالفصل بين التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.
- كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة وفقاً للمعيارين المحاسبين الجديدين في القوائم المالية.
- تم تسجيل التسوية الناتجة عن تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين وذلك في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨ في إطار المنهج المعدل بأثر رجعي.

لقد اعتبرنا هذا أحد أمور المراجعة الرئيسية حيث أن تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين له تأثير واسع على القوائم المالية من منظور الإثبات والقياس والإفصاح.

راجع الإيضاح رقم ٤ لتفسير أثر تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيميانيات الميثانول (تنمة)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها ، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل على المعلومات الأخرى ولا نبد أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

فيما لو استنتجنا وجود خطأ جوهري في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا هذا، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وعليه ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة 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 وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت بسبب احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول 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 خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة كيميائيات الميثانول (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظم 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 ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل 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 طريقة العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ القائمين على الحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للقائمين على الحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المقدمة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية، والتي تم إدراجها في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كان من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



علي عبدالرحمن العتيبي
ترخيص رقم ٣٧٩

١٤ مارس ٢٠١٩
(٧ رجب ١٤٤٠ هـ)



شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٥ إيرادات	٧٠١,٦١٢,٧٢٧	٦٨٣,٢١٤,٥٧٧	
٦ تكلفة المبيعات	(٥٠٦,٠٤١,٤٧١)	(٥٥٠,١٥٤,٩٨٤)	
إجمالي الربح	١٩٥,٥٧١,٢٥٦	١٣٣,٠٥٩,٥٩٣	
٧ مصاريف بيع وتوزيع	(٦٠,٩٢١,٤٧٢)	(٨٧,٧٢٩,٥٧٤)	
٨ مصاريف عمومية وإدارية	(٤٢,٧٢٦,٤٢٥)	(٤١,٧٣١,٥٠٩)	
١٠ إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي	٢,٢٩٥,٦٧٧	١٦,٨٢٥,٦١٦	
ربح التشغيل	٩٤,٢١٩,٠٣٦	٢٠,٤٢٤,١٢٦	
٩ تكاليف مالية	(٤١,٩٥٥,٥٦٩)	(٤٤,٥٣٢,١٢٥)	
إيرادات مالية	٣,٠٣٦,٣٩١	١,٤٠٧,٩٨٦	
٢٢ تكاليف مالية - بالصافي	(٣٨,٩١٩,١٧٨)	(٤٣,١٢٤,١٣٩)	
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	٥٥,٢٩٩,٨٥٨	(٢٢,٧٠٠,٠١٣)	
مصروف الزكاة	(٩,١٤٦,٠١٥)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
ربح (خسارة) السنة	٤٦,١٥٣,٨٤٣	(٢٧,٧٠٠,٠١٣)	
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٢٤٣,١٨٥	١,٤٢٩,٦٥٣	
١٩ الدخل الشامل الآخر للسنة	٢٤٣,١٨٥	١,٤٢٩,٦٥٣	
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	٤٦,٣٩٧,٠٢٨	(٢٦,٢٧٠,٣٦٠)	
ربحية (خسارة) السهم:			
الأساسية والمخفضة	٠,٣٨٣	(٠,٢٣٠)	
٢٨			

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة

سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي

خالد سليمان العبيد
المدير المالي

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

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
موجودات			
موجودات غير متداولة			
١,٧١٥,١٥٨,٣٥٤	١,٦٤٦,٠٥٢,٥٤٩	١١	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦,٥١٤,١٧٦	١٠,٨٢٨,١٦٧	١٢	موجودات غير ملموسة
١,٧٣١,٦٧٢,٥٣٠	١,٦٥٦,٨٨٠,٧١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
موجودات متداولة			
١١٣,٩٦٨,٠٨٨	١١٨,٢٣١,١٨٨	١٣	مخزون
١٧٠,٣٢٥,٦٥٩	١٦٢,٧٩٢,١١٩	١٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
-	٦٣,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٢٤١,١٠١,٦٤٣	١١٩,٨٢٣,٧٣٣	١٥	نقد وما يماثله
٥٢٥,٣٩٥,٣٩٠	٤٦٣,٨٤٧,٠٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٥٧,٠٦٧,٩٢٠	٢,١٢٠,٧٢٧,٧٥٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٧٢,٨٥٠,٠٧١	٧٢,٨٥٠,٠٧١		علاوة إصدار أسهم
٤٤,١١٨,٦٩٣	٤٤,١١٨,٦٩٣	١٧	احتياطي نظامي
(٢٢٧,٥٥١,٣٨٩)	(١٨١,٩٢١,١٩٦)		خسائر متراكمة
١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥	١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٨٤٠,٨٤٢,٢٢٤	٦٨٥,٣٥٩,٣٢٤	١٨	قروض طويلة الأجل
٣٩,٤٧٧,٤٧٥	٤١,٠٨٥,٨٨٧	١٩	التزامات منافع الموظفين
٨٨٠,٣١٩,٦٩٩	٧٢٦,٤٤٥,٢١١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٨٩,٢٤٢,٨٩٠	٨٧,٦٤٣,٣٦٠	٢٠	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٨٣,٧٦٣,٥٨٨	١٥٧,٦١٣,٣٩٥	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨,٣٢٤,٣٦٨	٧,٩٧٨,٢٢٢	٢٢	زكاة مستحقة
٢٨١,٣٣٠,٨٤٦	٢٥٣,٢٣٤,٩٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٦١,٦٥٠,٥٤٥	٩٧٩,٦٨٠,١٨٨		مجموع المطلوبات
٢,٢٥٧,٠٦٧,٩٢٠	٢,١٢٠,٧٢٧,٧٥٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:


عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة


سعود عبد الله الصانع
الرئيس التنفيذي

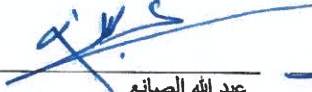
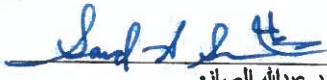
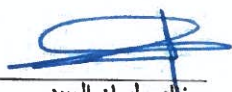

خالد سليمان العبيد
المدير المالي

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

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	خصائر متراكمة	المجموع
في ١ يناير ٢٠١٧	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(٢٠١,٢٨١,٠٢٩)	١,١٢١,٦٨٧,٧٣٥
الخسارة للسنة	-	-	-	(٢٧,٧٠٠,٠١٣)	(٢٧,٧٠٠,٠١٣)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	١,٤٢٩,٦٥٣	١,٤٢٩,٦٥٣
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	-	(٢٦,٢٧٠,٣٦٠)	(٢٦,٢٧٠,٣٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(٢٢٧,٥٥١,٣٨٩)	١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥
التغير في السياسة المحاسبية	-	-	-	(٧٦٦,٨٣٥)	(٧٦٦,٨٣٥)
الربح للسنة	-	-	-	٤٦,١٥٣,٨٤٣	٤٦,١٥٣,٨٤٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	٢٤٣,١٨٥	٢٤٣,١٨٥
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٤٦,٣٩٧,٠٢٨	٤٦,٣٩٧,٠٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٧١	٤٤,١١٨,٦٩٣	(١٨١,٩٢١,١٩٦)	١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:

 عبد الله الصانع رئيس مجلس الإدارة	 سعود عبد الله الصانع الرئيس التنفيذي	 خالد سليمان العبيد المدير المالي
---	--	--

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح (الخسارة) قبل الزكاة		٥٥,٢٩٩,٨٥٨	(٢٢,٧٠٠,٠١٣)
تعديلات لـ:			
استهلاك وإطفاء	١٨,١٢,١١	١٢٧,٢٥٧,٤٦٣	١٢٢,٩٢٥,٦٦٢
مخصص مخزون بطيء الحركة	١٣	١,٣٧٠,٥٧١	٢,٩٨١,٣١٢
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٤	-	(٢٨,٣٢٨)
عكس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة	١٤	(٢٥١,٥٩١)	-
التجارية - بالصافي		٢٧٣,٩٧٥	٤٩٥,٨٦١
خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات		٣٥,٣٠٥,٧٢٥	٣٩,١٨٧,٦٩٧
تكاليف مالية - بالصافي	١٩	٧,٠٣٠,٣٣٧	٦,٥٠٦,٨٩٥
مخصص التزامات منافع الموظفين			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
زيادة في المخزون		(٥,٦٣٣,٦٧١)	(٥٤,٦٨٤)
نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		٧,٠١٨,٢٩٦	١٩١,٩٧٨
نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		(١,٥٩٩,٥٢٨)	(٣٢,٥٨٤,٨١٦)
النقد الناتج من التشغيل		٢٢٦,٠٧١,٤٣٥	١١٦,٩٢١,٥٦٤
تكاليف مالية مدفوعة عن قروض		(٥٠,٨١٩,٦١٤)	(٤٦,١٢٨,٧٥٦)
إيرادات تمويل مستلمة من ودائع قصيرة الأجل		٣,٠٣٦,٣٩١	١,٤٠٧,٩٨٦
زكاة مدفوعة	٢٢	(٩,٤٩٢,١٦١)	(٣٢٠,١٩٦)
التزامات منافع موظفين مدفوعة	١٩	(٥,١٧٨,٧٤٠)	(٢,٧٨٦,٤١٤)
صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية		١٦٣,٦١٧,٣١١	٦٩,٠٩٤,١٨٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات	١١	(٤٩,٣٠٦,٤٤١)	(٤٩,٨٢٧,٣٦٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات		١٨٠,٢٧٠	٨٩,٢٥٨
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة	١٢	-	(١٠١,٤٥٣)
ودائع مرابحة قصيرة الأجل		(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقد الصادر عن الأنشطة الاستثمارية		(١١٢,١٢٦,١٧١)	(٤٩,٨٣٩,٥٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تسديد قروض طويلة الأجل		(١٧٢,٧٦٩,٠٥٠)	-
صافي النقد الصادر من الأنشطة التمويلية		(١٧٢,٧٦٩,٠٥٠)	-
صافي التغير في النقد وما يماثله		(١٢١,٢٧٧,٩١٠)	١٩,٢٥٤,٦٢٣
نقد وما يماثله في بداية السنة		٢٤١,١٠١,٦٤٣	٢٢١,٨٤٧,٠٢٠
نقد وما يماثله في نهاية السنة		١١٩,٨٢٣,٧٣٣	٢٤١,١٠١,٦٤٣
نشاط تشغيلي غير نقدي:			
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية المثبتة في العجز المتراكم	٤	٧٦٦,٨٣٥	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩، وتم اعتمادها بالنيابة عنهم:

عبد الله الصانع
رئيس مجلس الإدارة

سعود عبدالله الصانع
الرئيس التنفيذي

خالد سليمان العبيد
المدير المالي

١ معلومات عامة

تقوم شركة كيمايات الميثانول ("الشركة" أو "كيماول") بإنتاج سائل الفورمالدهيد اليوريا فورمالدهيد أو خليط منهما مع تركيزات مختلفة وبارافورمالدهيد وراتنجات الفورمالدهيد السائل والبودرة، والهكسين الميثيلين رباعي الأمين، راتنجات الفينول فورمالدهيد، محسسات الخرسانة، الميثانول، أول أكسيد الكربون، دي-ميثيل، أحادي ميثيل، ثلاثي مون-ميثيل، الفورماميد ثنائي الميثيل، الكربون ثنائي ميثيل، بنتا أريثريتول، فورمات الصوديوم والأسيتالدهيد.

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 ١٤٢٨ هـ (٩ يناير ٢٠٠٨). تتضمن القوائم المالية حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الجبيل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠١٨٧٠ بتاريخ ٢٨ ذي الحجة ١٤٠٩ هـ (١ أغسطس ١٩٨٩). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢١٠١، الجبيل ٣١٩٥١، المملكة العربية السعودية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد 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 التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل الشركة

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة على فترة التقرير الحالية والتي كان على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية كنتيجة لتطبيق المعايير التالية:

- (أ) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"؛ و
(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٤ عن أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ والسياسات المحاسبية ذات الصلة.

(د) معايير صادرة ولكنها غير سارية المفعول

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة التي تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للشركة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذج محاسبة واحد ضمن بنود قائمة المركز المالي للمستأجرين. يثبت المستأجر موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه بتقديم دفعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

سوف تثبت الشركة الموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجارات التشغيل الخاصة بها لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الأراضي ومرافق المستودعات وصهاريج التخزين. سوف تتغير طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه الإيجارات لأن الشركة ستدفع تكاليف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصاريف الفائدة على مطلوبات الإيجار. في السابق، قامت الشركة بإثبات مصاريف الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، والموجودات والمطلوبات المثبتة فقط إلى قدر وجود فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصرف الذي تم إثباته.

تخطط الشركة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام الطريقة الانتقالية المعدلة بأثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإغفاء الذي يسمح بعدم تعديل المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة. لذلك، سيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كنسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩. قامت الشركة بإجراء تقييم أولي لتأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وتعتقد أن هذا التأثير لن يكون جوهرياً. قد يتغير التأثير الفعلي لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند التقييم النهائي.

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) 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 تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم 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 تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٣-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشمل 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 تندفق 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. تقيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

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

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

يتم إثبات قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية كممتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام. يتم تحويل هذه البنود إلى الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تصبح هذه البنود متاحة للاستخدام.

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

تتم رسملة 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 تحميل التكاليف المرسملة سابقاً وغير المستهلكة على المصاريف على الفور ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة التي من المحتمل الاستفادة فيها من هذه التكاليف.

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

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

تتم رسملة الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عندما تكون الموجودات في الموقع و/ أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكلفة الإنشاء/ التطوير وأيّة تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بوضع هذه الموجودات في الموقع والوضع اللازم ليتم العمل بها على الوجه المخطط له من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك أعمال الإنشاء تحت التنفيذ.

٢-٤ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى للتكلفة. بعد الإثبات الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الهبوط 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. تتم 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 النمط المتوقع لاستهلاك العوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، وتعامل على أنها تغيرت في التقديرات المحاسبية. يتم تحميل مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة ضمن فئة المصاريف 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.

٢-٥ الأدوات المالية

٢-٥-١ الموجودات المالية

(١) التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة وقياسها بالتكلفة المطفأة لأن تلك الموجودات يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

(٢) الإثبات والإلغاء الإثبات

عند الإثبات الأولى، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة 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 جوهرية.

(٣) 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. ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الإثبات ضمن الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل الآخر.

(٤) الانخفاض في القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، 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.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولي للموجودات المالية ذات الصلة. ويتم تحميل 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 المتوقع للزيادة في التضخم للسنة القادمة في المناطق التي تتركز فيها مبيعاتها باعتبارها العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة والفشل في سداد مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث لاحق لاحتساب خسارة الانخفاض في القيمة، فإنه يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

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 جوهرية.

٢-٥-٢ المتطلبات المالية

يتم إثبات جميع المتطلبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المتطلبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المتطلبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يلغى إثبات المتطلبات المالية عند الوفاء بالالتزام بالمتطلبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لإثبات الالتزام الأصلي ويتم إثبات التزام جديد، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

٣-٥-٢ المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية

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

٦-٢ انخفاض 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 سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة 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 مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. 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 ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

يتم تحميل خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة إلى الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بالنسبة للموجودات، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض 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 تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

٧-٢ المخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد اقتطاع الخصومات والحسومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية المقدرة والمصاريف اللازمة للبيع المقدرة.

٨-٢ الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلق بالتزام الأداء ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم 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. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٩-٢ النقد 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 جوهرية تتعلق بتغير قيمتها. إن الاستثمارات عادة ما تكون مؤهلة لما يعادل النقد فقط إذا كانت مستحقة لفترة قصيرة مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

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

١٠-٢ ودائع مربحة قصيرة الأجل

تتضمن ودائع المربحة قصيرة الأجل الاستثمارات في ودائع المربحة لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، مع فترات استحقاق أصلية تمتد لأكثر من ثلاثة أشهر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء. يتم إيداع ودائع المربحات قصيرة الأجل مع مؤسسات مالية ذات تصنيف استثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي يتم قيد مخصص بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهر، ما لم يكن هناك دليل على زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للطرف المقابل.

١١-٢ رأس المال

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

١٢-٢ الذمم الدائنة التجارية

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 كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٣-٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المؤهلة التي تم تكبدها، إن وجدت. وعقب الإثبات الأولي لها، تقاس القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة 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 إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والتعويض المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية أو المطلوبات المحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٤-٢ تكاليف قروض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد 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 إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

١٥-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والذي يقوم على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن برامج مكافأة ما بعد الخدمة غير ممولة. وبناءً عليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسي من القيمة الحالية العائدة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساوٍ، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم تحميل تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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 الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم تحميل التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقلصات النظام في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

١٦-٢ الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل 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 انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

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

١٧-٢ إيرادات التمويل

تحتسب إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٨-٢ عقود إيجار تشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي احتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

١٩-٢ الزكاة

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

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

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ ربحية السهم

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

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 بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم مناقشتها أدناه:

الانخفاض التقديري في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية الواردة في الإيضاح ٦-٢، باختبار الموجودات أو الوحدات المولدة للنقد لتحديد الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات انخفاض في القيمة. من بين مؤشرات أخرى، فإن الأحداث أو التغييرات في الظروف التي قد تشير إلى أن قيمة أصل أو وحدة مولدة للنقد قد انخفضت قيمتها بشكل أساسي تتضمن ما يلي:

- انخفاض جوهري في أسعار منتجات الشركة السوقية؛
- تغيير جوهري في مدى أو طريقة استخدام الأصل، أو في حالته المادية بما في ذلك انخفاض كبير في حجم المبيعات الحالية والمتوقعة.
- خسارة تشغيل الفترة الحالية مقترنة بخسائر التشغيل أو التدفقات النقدية السابقة والمتوقعة.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 المجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك أي تغيير جوهري في هذه التقديرات.

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام بشكل سلبي وقد يترتب على ذلك تأثير على النتائج المستقبلية للشركة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. وقد تؤدي التغيرات الممكنة والمعمولة 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 تأثير تطبيق المعيارين المحاسبين الجديدين

١-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل أحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلق بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وإلغاء إثبات الأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المثبتة في القوائم المالية. ووفقاً للأحكام الانتقالية الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اتبعت الشركة طريقة الانتقال المعدلة بأثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة.

فيما يلي التأثير الإجمالي على عجز الشركة المتراكم كما في ١ يناير ٢٠١٨:

العجز المتراكم الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٢٧,٥٥١,٣٨٩)

نسوية تتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ - زيادة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

(٧٦٦,٨٣٥)

العجز المتراكم الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ (٢٢٨,٣١٨,٢٢٤)

قامت إدارة الشركة في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩)، بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى الفئات المناسبة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يوضح الجدول التالي مقارنة بين القيم الدفترية وفئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للأدوات المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في ١ يناير ٢٠١٨
موجودات مالية			
ذمم مدينة تجارية	قروض وذمم مدينة		
و ذمم مدينة أخرى	(بالتكلفة المضافة)		
نقد وما يماثلها	التكلفة المضافة		
١٥٠,٣٢٣,٨٣١	٢٤١,١٠١,٦٤٣	١٥١,٠٩٠,٦٦٦	٢٤١,١٠١,٦٤٣
مطلوبات مالية			
قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
١,٠٢٤,٦٠٥,٨١٢	٨٧,٩٣٠,٤٧٤	١,٠٢٤,٦٠٥,٨١٢	٨٧,٩٣٠,٤٧٤

وفي المقارنة المذكورة أعلاه، تم استبعاد الموجودات غير المالية البالغة ١٩,٢ مليون ريال سعودي والمطلوبات غير المالية البالغة ١,٣ مليون ريال سعودي من "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" و"الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى"، على التوالي.

السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نظرا لإختيار الشركة المنهج المعدل بأثر رجعي، فإنه لم يتم تعديل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل اعتبارا من والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ولا يمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وفيما يلي السياسات المحاسبية المطبقة على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الموجودات المالية

التصنيف

تصنف الشركة موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة.

الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة 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 جوهرية.

القياس

تُسجل لاحقا القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية

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 أية تكاليف تتعلق مباشرة بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يُلغى إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بناء على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لإثبات الالتزام الأصلي ويتم إثبات التزام جديد، ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

٢-٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

وفقاً للأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، اتبعت الشركة طريقة انتقالية معدلة بأثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة. لم يكن تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جوهرياً.

السياسة المحاسبية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نظرا لأن الشركة قد اختارت المنهج المعدل بأثر رجعي، لم يتم تعديل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. وبناء على ذلك، فإن المعلومات المالية المعروضة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ولا يمكن مقارنتها بالمعلومات المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وفيما يلي السياسة المحاسبية المطبقة على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وهي كما يلي:

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين عن بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية للشركة. تثبت الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بطريقة موثوق بها ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل من أنشطة الشركة. تعتمد الشركة في تقديرها للمرجعات على النتائج التاريخية، أخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

إيرادات من بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع للعملاء. ولا يتم التسليم إلا بعد شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العملاء (ويتضمن ذلك أيضا المسوقين)، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقا لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

٥ الإيرادات

تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية معينة.

٢٠١٨	مبيعات تصدير	مبيعات محلية	المجموع	
الإيرادات من العقود مع العملاء مُثبتة في نقطة زمنية معينة	٥٤٩,٩٤٦,٤٢١	١٥١,٦٦٦,٣٠٦	٧٠١,٦١٢,٧٢٧	
٢٠١٧	الإيرادات من العقود مع العملاء مُثبتة في نقطة زمنية معينة	٥٢٧,٨٤٠,٧٣٩	١٥٥,٣٧٣,٨٣٨	٦٨٣,٢١٤,٥٧٧

٦ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	تكلفة المواد
٣١٠,١٠٠,٢٥٨	٢٦٤,٥٠٤,٨٨٨		رواتب وأجور ومكافآت
١٠٤,٣٨٩,٨٠١	٩٩,٠٠٥,٥١٨		استهلاك
١١٠,٥٢١,٢٩٤	١١٥,٥٤٢,٦٩٧	١١	إطفاء
٣,١٢٥,٦٥١	٤,٢٩٥,٢٣٩	١٢	إصلاح وصيانة
١٠,٩٤٣,١٥٤	١٣,٣١٧,٧٧٣		إيجار
٢,٥٣٠,٩٠٥	٢,١٣٩,٤٩٨		التأمين
٥,١٠٧,٧٩٤	٤,٩٩٢,٣٨٣		أخرى
٣,٤٣٦,١٢٧	٢,٢٤٣,٤٧٥		
٥٥٠,١٥٤,٩٨٤	٥٠٦,٠٤١,٤٧١		

٧ مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	مصاريف شحن
٦٢,٢٤٥,٤٨٣	٣٦,٤٩٥,٠٩٩		عمولة مبيعات
١٠,٦٠٣,٩٤٦	٨,١١٥,٥١٢		رواتب ومنافع
٨,٩٢٧,٣٧٣	٨,٩١٥,٢٨٤		إيجار
٣,١٧٢,١٤٥	٤,٥٦٦,٢١٩		استهلاك
٤٧٩,٥٠٠	٤٥٣,٢٠٧	١١	أخرى
٢,٣٠١,١٢٧	٢,٣٧٦,١٥١		
٨٧,٧٢٩,٥٧٤	٦٠,٩٢١,٤٧٢		

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٩,٨٧٩,٧٣٦	١٩,٣٨١,٩١١		رواتب ومنافع
٤,٢٦١,٣٤٩	٦,٦٤١,٧١٦		إصلاح وصيانة
٥,٣١٥,٤٠٠	٣,٨٩٢,٥٣٩		أتعاب مهنية وقانونية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,٧٨٨		أتعاب مجلس الإدارة
٢,١٤٠,١٧١	١,٩٦٢,٠٩٧	١١	استهلاك
٢,٧٢٢,٦٠٤	١,٣٩٠,٧٧٠	١٢	إطفاء
٥,٤١٢,٢٤٩	٧,٤١٣,٦٠٤		أخرى
٤١,٧٣١,٥٠٩	٤٢,٧٢٦,٤٢٥		

٩ تكاليف تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٤٠,٥٩٥,٦٨٣	٣٨,٣٤٢,١١٦		تكاليف تمويل القروض
٣,٩٣٦,٤٤٢	٣,٦١٣,٤٥٣	١٨	إطفاء تكاليف المعاملات
٤٤,٥٣٢,١٢٥	٤١,٩٥٥,٥٦٩		

١٠ إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨		
٢٠,٦٥٢,٥٠٠	-		تسبيل ضمانات
٥٦٤,٧٠٥	٢,١٠١,٧٩٨		مبيعات خردة
(٤,٣٩١,٥٨٩)	١٩٣,٨٧٩		أخرى، بالصافي
١٦,٨٢٥,٦١٦	٢,٢٩٥,٦٧٧		

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦، بتسبيل ضمان أداء بنكي بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي (٣٧,٥ مليون ريال سعودي)، الصادر عن أحد الموسوقين لها بسبب عدم التزامه بحصته من المشتريات والالتزامات التعاقدية الأخرى بموجب اتفاقية التسويق. قامت الشركة بتسجيل النقد المستلم تحت بند "نقد وما يماثله" مع تسجيل التزام مقابل تحت بند "ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ دون وجود أي تأثير على صافي خسارة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. دخلت الشركة في تحكيم مع الموسوق لحل الأمر وتم التوصل إلى اتفاقية بين الأطراف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مما أدى إلى التزام الموسوق تجاه الشركة بمبلغ ٥,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠,٧ مليون ريال سعودي) والذي سجلته الشركة تحت بند "إيرادات تشغيلية أخرى" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن المطلوبات المتبقية للشركة تجاه الموسوق والبالغة ٤,٥ مليون دولار أمريكي (١٦,٩ مليون ريال سعودي) تم دفعها للموسوق خلال عام ٢٠١٧.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠١٨ التكلفة	١ يناير	إضافات	استيعادات / شطب	تحويلات	٣١ ديسمبر
مباني وتحسينات على عقار مستأجر	٣٦٢,١٢٤,٤٨٦	٤٣٩,٣٧٧	-	٣,٠٢٧,٤٦٣	٣٦٥,٥٩١,٣٢٦
مصنع وآلات ومعدات	٢,٦٦٣,٣٦٢,٦٧٩	٨,٢١٥,٧٧٧	(١,٠٤٤,٥٩٩)	١٢,٢٥٧,١٨٤	٢,٦٨٢,٧٩١,٠٤١
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١١٣,٢٢٠,١٠٩	٥,١٤٧,٠٧١	(١٤,٧٨٤)	-	١١٨,٣٥٢,٣٩٦
تكاليف الصيانة الدورية المجدولة	٥١,٩٨٤,٤٤٩	١٨,٣٠٠,٧٠٧	(٣٥٠,٠٠٠)	١٨,٠١٨,٧١٦	٨٧,٩٥٣,٨٧٢
سيارات	٧,٥١٩,١٩٤	-	(٨٣٩,٨٤٠)	-	٦,٦٧٩,٣٥٤
إنشاءات تحت التنفيذ	٣٤,٧٨٧,٨٧٣	١٧,٢٠٣,٥٠٩	-	(٣٣,٣٠٣,٣٦٣)	١٨,٦٨٨,٠١٩
	٣,٢٣٢,٩٩٨,٧٩٠	٤٩,٣٠٦,٤٤١	(٢,٢٤٩,٢٢٣)	-	٣,٢٨٠,٠٥٦,٠٠٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة					
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	(١١٧,٩٩٧,١١٣)	(١٠,١٠٣,٩٥٥)	-	-	(١٢٨,١٠١,٠٦٨)
مصنع وآلات ومعدات	(١,٢٥٦,٥٩٥,٣٥٠)	(٨٦,٣٢٩,٠٥٠)	٥٩٠,٣٦٠	-	(١,٣٤٢,٣٣٤,٠٤٠)
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	(٨٩,٩٣٣,٦٦٨)	(١٠,٢٨٨,١١٩)	١٤,٧٨٣	-	(١٠٠,٢٠٧,٠٠٤)
تكاليف الصيانة الدورية المجدولة	(٤٦,٤٤٩,٣٤٤)	(١١,٠٣٤,٥٦٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	(٥٧,١٣٣,٩٠٤)
سيارات	(٦,٨٦٤,٩٦١)	(٢٠٢,٣١٧)	٨٣٩,٨٣٥	-	(٦,٢٢٧,٤٤٣)
	(١,٥١٧,٨٤٠,٤٣٦)	(١١٧,٩٥٨,٠٠١)	١,٧٩٤,٩٧٨	-	(١,٦٣٤,٠٠٣,٤٥٩)
صافي القيمة الدفترية	١,٧١٥,١٥٨,٣٥٤				١,٦٤٦,٠٥٢,٥٤٩

خلال السنة، أغلقت الشركة بعض مصانعها للصيانة الدورية المجدولة لمدة واحد وعشرين يوماً. تكبدت الشركة تكاليف صيانة دورية بمبلغ ٣٦,٣ مليون ريال سعودي متعلقة بهذه الصيانة والتي تمت رسملتها تحت بند الممتلكات والمصنع والمعدات في عام ٢٠١٨.

يمثل رصيد الإنشاءات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ التكاليف المتكبدة في بعض مشاريع التوسع. تتوقع الشركة إنجاز مثل هذه المشاريع في عام ٢٠١٩.

٢٠١٧ التكلفة	١ يناير	إضافات	استيعادات / شطب	تحويلات	٣١ ديسمبر
مباني وتحسينات على عقار مستأجر	٣٦١,٥٧٤,٥٧٦	٥٤٩,٩١٠	-	-	٣٦٢,١٢٤,٤٨٦
مصنع وآلات ومعدات	٢,٦٥٠,٣٧٢,٧٥٥	٩,٢٣٤,١٥٨	(١,٠٣٢,٦٠٩)	٤,٧٨٨,٣٧٥	٢,٦٦٣,٣٦٢,٦٧٩
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠٦,٨٧٧,٦٧٨	٦,٣٦٣,١٠٩	(٢٠,٦٧٨)	-	١١٣,٢٢٠,١٠٩
تكاليف الصيانة الدورية المجدولة	٤٤,٠٠٠,٩٨٣	٧,٩٨٣,٤٦٦	-	-	٥١,٩٨٤,٤٤٩
سيارات	٨,٨٧٠,٧٩٤	-	(١,٣٥١,٦٠٠)	-	٧,٥١٩,١٩٤
إنشاءات تحت التنفيذ	١٤,١٢٨,٨٥٥	٢٥,٦٩٦,٧٢٣	-	(٥,٠٣٧,٧٠٥)	٣٤,٧٨٧,٨٧٣
	٣,١٨٥,٨٢٥,٦٤١	٤٩,٨٢٧,٣٦٦	(٢,٤٠٤,٨٨٧)	(٢٤٩,٣٣٠)	٣,٢٣٢,٩٩٨,٧٩٠
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة					
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	(١٠٧,٨٦٣,٣٥٩)	(١٠,١٣٣,٧٥٤)	-	-	(١١٧,٩٩٧,١١٣)
مصنع وآلات ومعدات	(١,١٦٦,٨٧٨,٥٦٢)	(٩٠,٢٤٦,٦١٢)	٥٢٩,٨٢٤	-	(١,٢٥٦,٥٩٥,٣٥٠)
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	(٨٢,٦٨٨,٨٧٦)	(٧,٢٦٥,٤٦٦)	٢٠,٦٧٤	-	(٨٩,٩٣٣,٦٦٨)
تكاليف الصيانة الدورية المجدولة	(٤١,٤٧٢,٩٦٥)	(٤,٩٧٢,٣٧٩)	-	-	(٤٦,٤٤٩,٣٤٤)
سيارات	(٧,٦١٥,٤٧٧)	(٥١٨,٧٥٤)	١,٢٦٩,٢٧٠	-	(٦,٨٦٤,٩٦١)
	(١,٤٠٦,٥١٩,٢٣٩)	(١١٣,١٤٠,٩٦٥)	١,٨١٩,٧٦٨	-	(١,٥١٧,٨٤٠,٤٣٦)
صافي القيمة الدفترية	١,٧٧٩,٣٠٦,٤٠٢				١,٧١٥,١٥٨,٣٥٤

انظر إلى الإيضاح رقم ١٢ للاطلاع على تحويل تكاليف برامج الحاسب الآلي بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ إلى الموجودات غير الملموسة.

شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم إنشاء مرافق إنتاج الشركة على قطع أراضٍ مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع ("الهيئة الملكية") بقيمة إيجار سنوية رمزية لسنوات تتراوح أعمارها من ١٠ إلى ٣٠ سنة هجرية مع خيار التجديد بشروط مماثلة عند انتهائها.

عدد السنوات

- ٣٣ - ٥ مبان وتحسينات على عقار مستأجر
- ٣٥ - ٣ مصنع وآلات ومعدات
- ١٠ - ٣ أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- ٤ سيارات

١٢ الموجودات غير الملموسة

مدفوعات للحصول على الحقوق التعاقدية لخط أنابيب			برامج حاسب آلي	المجموع
			٢٠١٨	التكلفة
			٢٥,٠٠٨,٧٧٥	١٥,٧٥٠,٠٠٠
			٤٠,٧٥٨,٧٧٥	٤٠,٧٥٨,٧٧٥
			(١٨,٣٣٨,٣٤٩)	(٥,٩٠٦,٢٥٠)
			(٤,٨٩٨,٥٠٩)	(٧٨٧,٥٠٠)
			(٢٣,٢٣٦,٨٥٨)	(٦,٦٩٣,٧٥٠)
			١٠,٨٢٨,١٦٧	٩,٠٥٦,٢٥٠
			١,٧٧١,٩١٧	١,٧٧١,٩١٧
مدفوعات للحصول على الحقوق التعاقدية لخط أنابيب			برامج حاسب آلي	المجموع
			٢٤,٦٥٧,٩٩٢	١٥,٧٥٠,٠٠٠
			١٠١,٤٥٣	-
			٢٤٩,٣٣٠	-
			٢٥,٠٠٨,٧٧٥	١٥,٧٥٠,٠٠٠
			(١٣,٢٧٧,٥٩٤)	(٥,١١٨,٧٥٠)
			(٥,٠٦٠,٧٥٥)	(٧٨٧,٥٠٠)
			(١٨,٣٣٨,٣٤٩)	(٥,٩٠٦,٢٥٠)
			٦,٦٧٠,٤٢٦	٩,٨٤٣,٧٥٠
			١٦,٥١٤,١٧٦	١٦,٥١٤,١٧٦

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩,١١٥,٠٩٧	٢٣,٠٢٦,٩٧٧	منتجات جاهزة
١٦,٦٩٢,٤٧٢	١٨,٤٤٢,٨٧٤	مواد أولية
٦٩,١٥٤,٩٠٥	٧٧,٧٣٢,٢٩٨	مستهلكات وقطع غيار، غير معدة للبيع
٩,٤٠٤,٣٢٣	١١,١٥٤,٧٩٩	بضائع في الطريق
٣,٧٢١,٣٨٧	٣,٣٦٤,٩٠٧	أخرى
١٢٨,٠٨٨,١٨٤	١٣٣,٧٢١,٨٥٥	
(١٤,١٢٠,٠٩٦)	(١٥,٤٩٠,٦٦٧)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة
١١٣,٩٦٨,٠٨٨	١١٨,٢٣١,١٨٨	

تم تخفيض قيمة المنتجات الجاهزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠,٣ مليون ريال سعودي) لكي تصل لقيمتها القابلة للتحقق والتي تم تحميلها على "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الشامل المرفقة.

فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة:

١١,١٣٨,٧٨٤	١ يناير ٢٠١٧
٢,٩٨١,٣١٢	مخصص
١٤,١٢٠,٠٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٣٧٠,٥٧١	مخصص
١٥,٤٩٠,٦٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٤٥,٠٨٠,٦٤٧	١٣٩,٢٦١,٢٠٠		ذمم مدينة تجارية
(٧٠٠,٨٨١)	-	٢-١٤	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١,٢١٦,١٢٥)	٢-١٤	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية
١٤٤,٣٧٩,٧٦٦	١٣٨,٠٤٥,٠٧٥		
٧,١٦٥,٠٥٢	٢,٨٥٢,٤٠٧		دفعات مقدمة إلى موردين
٥,١٧٨,٠٤٩	٤,٨٤١,٦٦٠		سلف موظفين
٦,٨٩١,٨٩٢	٧,٤٦٢,١٠٩		مبالغ مدفوعة مقدماً
٦,٧١٠,٩٠٠	٩,٥٩٠,٨٦٨		أخرى
١٧٠,٣٢٥,٦٥٩	١٦٢,٧٩٢,١١٩		

١-١٤ يتم سداد الذمم المدينة التجارية بناءً على شروط الائتمان لكل عميل. لم يكن هناك عقود ذات مكون تمويل جوهري أو عوض متغير خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت الذمم المدينة التجارية بقيمة ٣٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠,٩ مليون ريال سعودي) متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة. وهي تخص عدداً من العملاء الأفراد الذين ليس لهم تاريخ في التعثر. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٤,٢١٥,٣٢٨	١٠٨,٩٨٨,٥٩٣	غير مستحقة
٢٨,٤٤٥,٨٥١	٢٥,٥٥٣,٠٦٩	متأخرة السداد حتى ٣ أشهر
٣٣٥,٥٨٣	٢,٧٩٠,٠٨٥	متأخرة السداد لفترة ما بين ٤ إلى ٦ أشهر
٦٥٩,٨٤٤	٧٥٥,٦٠٥	متأخرة السداد لفترة ما بين ٧ إلى ١٢ أشهر
١,٤٢٤,٠٤١	١,١٧٣,٨٤٨	متأخرة السداد لأكثر من ١٢ شهراً
١٤٥,٠٨٠,٦٤٧	١٣٩,٢٦١,٢٠٠	

شركة كيميائيات الميثانول

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تعتبر الشركة أي ذمم مدينة تجارية متأخرة عن السداد لأكثر من عام متعثرة، وبالتالي يتم تكوين مخصص لها بالكامل. ولا تعتبر معدلات الخسارة لشرائح الأعمار الأخرى جوهرية.

٢-١٤ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية:

٧٢٩,٢٠٩	١ يناير ٢٠١٧
(٢٨,٣٢٨)	عكوسات
٧٠٠,٨٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٦٦,٨٣٥	تعديل نتيجة التغير في السياسة المحاسبية (إيضاح ١-٤)
١,٤٦٧,٧١٦	مخصص الذمم المدينة التجارية الناشئة خلال السنة
٤٢,٢٧٧	عكوسات نتيجة تحصيل الذمم المدينة التجارية
(٢٩٣,٨٦٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢١٦,١٢٥	

٣-١٤ قامت الشركة بتقييم الخسائر المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وفقاً للمنهج المبسط كما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ويتم الإفصاح عن الأثر الإجمالي على العجز المتراكم للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨، وذلك بالإيضاح رقم ٤.

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

٥-١٤ لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان.

١٥ نقد وما يماثله

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٨٠١	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٨,٠٨٦,٨٤٢	١٨,٨١٣,٧٣٣	نقد لدى البنوك
٢٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢٤١,١٠١,٦٤٣	١١٩,٨٢٣,٧٣٣	

تمثل الودائع لأجل وودائع مرابحة مع البنوك التجارية تبلغ فترات استحقاقها ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ ربط الوديعة وتدر إيرادات مالية تتراوح من ١,١٠٪ إلى ٢,٩٥٪ سنوياً (٢٠١٧: من ١,٦٠٪ إلى ١,٨٥٪ سنوياً).

١٦ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٢٠,٦ مليون سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢٠,٦ مليون سهم عادي) بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

١٧ احتياطي نظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة وأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً. لم يتم أي تحويل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بسبب العجز المتراكم لنهاية السنتين.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ قروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
٣٢٧,٦٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٨٥,٩٥٠	تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
٣٠٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٨,٨٣٠,٠٠٠	تسهيلات مرابحة - قروض ثنائية
١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠	٨٤٨,٩١٥,٩٥٠	
١٤,٦١٨,٨٤٨	٢,١٤١,٣٥٢	تكاليف تمويل مستحقة
١,٠٣٦,٣٠٣,٨٤٨	٨٥١,٠٥٧,٣٠٢	

ناقصا: تكاليف معاملات غير مطفاة متعلقة بـ:

(٢,٦٧٩,٩١٣)	(١,٤٧٣,٠٧١)	صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٤,٩١٩,٢٥٦)	(٣,٥٩٤,٤٣٢)	تسهيلات مرابحة - قروض مشاركة
(٤,٠٩٨,٨٦٧)	(٣,٠١٧,٠٨٠)	تسهيلات مرابحة - قروض ثنائية
(١١,٦٩٨,٠٣٦)	(٨,٠٨٤,٥٨٣)	
١,٠٢٤,٦٠٥,٨١٢	٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٨٤٠,٨٤٢,٢٢٤	٦٨٥,٣٥٩,٣٢٤	قروض طويلة الأجل
١٨٣,٧٦٣,٥٨٨	١٥٧,٦١٣,٣٩٥	الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
١,٠٢٤,٦٠٥,٨١٢	٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفاة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٦٣٤,٤٧٨	١١,٦٩٨,٠٣٦	١ يناير
(٣,٩٣٦,٤٤٢)	(٣,٦١٣,٤٥٣)	ناقصاً: الإطفاء
١١,٦٩٨,٠٣٦	٨,٠٨٤,٥٨٣	٣١ ديسمبر
٨,٠٧٣,٧٢٦	٤,٨٨٨,١٢٦	تتعلق بـ:
٣,٦٢٤,٣١٠	٣,١٩٦,٤٥٧	قروض طويلة الأجل
١١,٦٩٨,٠٣٦	٨,٠٨٤,٥٨٣	الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة

إن التغيرات الأخرى في القروض طويلة الأجل خلال عام ٢٠١٨ تشمل سداد المبالغ الأساسية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي.

١-١٨ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تم توقيع اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قروض بمبلغ ٦٠٠,٠ مليون ريال سعودي لتمويل توسعة وإنشاء مرافق الإنتاج للشركة والتي تم سحبها بالكامل في يونيو ٢٠١٠. يتم تحميل الأتعاب الإدارية السنوية والمدفوعة مقدما من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي بموجب اتفاقيات القروض.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض من الشركة الحفاظ على بعض المستويات المالية والحد من توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية السنوية فوق حدود معينة وأمر أخرى محددة. كانت الشركة ملتزمة بهذه التعهدات، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن القرض مضمون برهن على ممتلكات ومصنع ومعدات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ١,٦ مليار ريال سعودي. تظهر القيم الدفترية لقرض الصندوق بالريال السعودي.

شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعادة هيكلة قرض الصندوق وانتهت من اتفاقية إعادة الهيكلة مع الصندوق. لم ينتج عن إعادة الهيكلة تعديلات جوهرية في بنود اتفاقية القرض. إن استحقاق القرض الذي يعتمد على جدول السداد المعدل يمتد من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢١.

٢-١٨ تسهيلات المراجعة

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 والبنك الأهلي التجاري والبنك السعودي البريطاني (يشار إليهم مجتمعين بـ"مشاركي تسهيلات المراجعة") لتقديم تسهيل مرابحة وقروض مشاركة وثنائية لتمويل مشاريع التوسعة. تحمل هذه القروض نفقات مالية بأسعار السوق السائدة والتي تعتمد أساساً على معدل الفائدة بين البنوك السعودية.

تتطلب تعهدات تسهيلات القروض 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 ٢٠١٨. تظهر القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل بالريال السعودي.

إن إجمالي استحقاقات القروض يعتمد على جداول السداد الخاصة بها والتي تمتد حالياً على مدى السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.

٣-١٨ استحقاق القروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٧	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠١٨	-	١٧٢,٧٦٩,٠٥٠
٢٠١٩	١٥٨,٦٦٨,٥٠٠	١٥٨,٦٦٨,٥٠٠
٢٠٢٠	١٩٥,٥٠٢,٧٥٠	١٩٥,٥٠٢,٧٥٠
٢٠٢١	٣١٦,٤٧٢,٩٠٠	٣١٦,٤٧٢,٩٠٠
٢٠٢٢	١٧٨,٢٧١,٨٠٠	١٧٨,٢٧١,٨٠٠
	٨٤٨,٩١٥,٩٥٠	١,٠٢١,٦٨٥,٠٠٠

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 المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تُستحق مدفوعات المنافع عند نهاية الخدمة أو تقديم الاستقالة.

٢٠١٨	٢٠١٧	١ يناير
٣٩,٤٧٧,٤٧٥	٣٧,١٨٦,٦٤٧	تكلفة الخدمة الحالية
٥,٥٦٥,٢١٠	٥,١٤٠,٧٠٧	مصرف فائدة
١,٤٦٥,١٢٧	١,٣٦٦,١٨٨	مدفوعات
(٥,١٧٨,٧٤٠)	(٢,٧٨٦,٤١٤)	إعادة القياس
(٢٤٣,١٨٥)	(١,٤٢٩,٦٥٣)	٣١ ديسمبر
٤١,٠٨٥,٨٨٧	٣٩,٤٧٧,٤٧٥	

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,١٤٠,٧٠٧	٥,٥٦٥,٢١٠	تكلفة الخدمة الحالية
١,٣٦٦,١٨٨	١,٤٦٥,١٢٧	مصرف فائدة
٦,٥٠٦,٨٩٥	٧,٠٣٠,٣٣٧	مجموع المبلغ المحمل على الربح أو الخسارة
-	(٢,٠١٠)	إعادة القياس
٣١١,٣٣٤	(١,٥٤٤,٧٤٩)	الربح من التغير في الافتراضات الديموغرافية
(١,٧٤٠,٩٨٧)	١,٣٠٣,٥٧٤	(الربح) الخسارة من التغير في الافتراضات المالية
(١,٤٢٩,٦٥٣)	(٢٤٣,١٨٥)	الخسارة (الربح) من التغير في تعديل الخبرة
		مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-١٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,٢٥	%٤,٧٥	معدل الخصم
%٣,٢٥	%٤,٧٥	معدل نمو الرواتب

٤-١٩ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
%٠,٥	%٠,٥	(٢,٤٤١,٧٧٠)	٢,٦٦٢,٠٩٠
%٠,٥	%٠,٥	٢,١١٩,٤٤٣	(١,٩٧٥,٨٢٤)
			معدل الخصم
			معدل نمو الرواتب

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 للالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة الوحدة الإضافية المُقدَّرة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٥-١٩ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنفعة المحددة ١١,٤ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٤ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات منافع الموظفين غير المخصصة:

أقل من سنة واحدة	بين سنتين - سنة واحدة	بين سنتين - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٢,٠٠٩,٠٥١	٢,٩٦٠,٧٦٧	٨,٥٨٨,٠٤٠	٣٠,٠٧٤,٢٧٣	٤٣,٦٣٢,١٣١
١,٣٢٤,١٩٠	١,٩٩٥,٨١٠	٧,٨٤٨,٨٧٦	٢٩,٦٨٨,٣٩٥	٤٠,٨٥٧,٢٧١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٥٤,٦٣٧,٢٢١	٥٠,٠٢٨,٨٠٥	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٦٧٢,٥٠٥	٣٥,٦٧٤,٨٤٥	مصاريف مستحقة
١,٣١٢,٤١٦	١,٧٩٩,٢٠٢	دفعات مقدمة من عملاء
٤٨٠,٢٤٠	-	أطراف ذات علاقة
١٤٠,٥٠٨	١٤٠,٥٠٨	أخرى
٨٩,٢٤٢,٨٩٠	٨٧,٦٤٣,٣٦٠	

٢١ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس إدارة وشركات زميلة وكبار موظفي الإدارة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة أيضا الهيئات التجارية التي يكون لبعض المدراء أو الإدارة العليا مصلحة فيها ("أطراف أخرى ذوو علاقة").

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت بها الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملات والعلاقات
٣,٨٧١,٧٥٢	١,٤٨١,٢٢٠		مشتريات من أطراف أخرى ذات علاقة
٩١٧,٣٢٢	٦٢٠,٠٨٦		تكاليف ومصاريف محملة من أطراف أخرى ذات علاقة

(ب) مكافآت موظفي الإدارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٨	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٦,١٣٦,٣٣٨	٦,٨٤٤,٦٣٨		التزامات منافع الموظفين
١٩٠,٧٦٢	٢٥٠,١١٤		أتعاب مجلس الإدارة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,٧٨٨		
٨,٣٢٧,١٠٠	٩,١٣٨,٥٤٠		

(ج) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	بي ايه اس اف سيرفيس يوروب جي ام بي اتش
٦٥,٢٩٢	-	الزامل كويل كير
١١٨,٨٤٨	-	شركة يوسف بن أحمد كانو المحدودة
٢٩٦,١٠٠	-	
٤٨٠,٢٤٠	-	

لم تعد المنشآت المذكورة أعلاه تفي بتعريف الأطراف ذات العلاقة بسبب التغيير في تشكيل مجلس إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٨. وبناء عليه، فإن الأرصدة المستحقة إلى تلك الكيانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم عرضها ضمن الذمم الدائنة التجارية.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ الزكاة

١-٢٢ أهم مكونات الوعاء الزكوي

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٢١,٦٨٧,٧٣٥	١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥	حقوق الملكية كما في بداية السنة
(١٣,٧٩٠,١٣٥)	٥٩,٢٥١,٥٨٨	صافي الربح (الخسارة) المعدلة
١,٠٠٦,٠٥٠,٥٢٢	٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	قروض طويلة الأجل
(١,٨٠٠,٨٢٧,٤٣٥)	(١,٧٣٢,٨١١,٢٦٠)	ممتلكات ومصنع ومعدات، كما عدلت
٤٩,٠٥٤,٦٤٠	٥٤,٢٩٨,٤٥٨	أخرى
٣٦٢,١٧٥,٣٢٧	٣١٩,١٢٨,٨٨٠	الوعاء الزكوي التقريبي

٢-٢٢ مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٦٤٤,٥٦٤	٨,٣٢٤,٣٦٨	١ يناير
٨,٣٢٤,٣٦٨	٧,٩٧٨,٢٢٢	مخصص للسنة
(٣,٣٢٤,٣٦٨)	١,١٦٧,٧٩٣	تعديلات تتعلق بسنوات سابقة
(٣٢٠,١٩٦)	(٩,٤٩٢,١٦١)	مدفوعات
٨,٣٢٤,٣٦٨	٧,٩٧٨,٢٢٢	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 ٢٠١٧. حصلت الشركة على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٧.

شركة كيميائيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ إدارة المخاطر المالية

١-٢٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض 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 وتحقيق العائد الأقصى للمساهمين.

٢-٢٣ الموجودات والمطلوبات المالية حسب الفئة واستحقاقاتها

المجموع	محفلة بفائدة/ محفلة بهامش			غير محفلة بفائدة/ غير محفلة بهامش			موجودات مالية		
	المجموع الفرعي	الاستحقاق حتى سنة واحدة	الاستحقاق بعد سنة واحدة	المجموع الفرعي	الاستحقاق حتى سنة واحدة	الاستحقاق بعد سنة واحدة	مطلوبات مالية	مطلوبات مالية	مطلوبات مالية
١٤٨,٨٥٢,٠٦٨	١٤٨,٨٥٢,٠٦٨	-	١٤٨,٨٥٢,٠٦٨	١٤٨,٨٥٢,٠٦٨	-	-	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	ودائع مريحة قصيرة الأجل	ودائع مريحة قصيرة الأجل	ودائع مريحة قصيرة الأجل
١١٩,٨٢٣,٧٣٣	١٨,٨٢٣,٧٣٣	-	١٨,٨٢٣,٧٣٣	١٨,٨٢٣,٧٣٣	-	-	تقد وما يماثله	تقد وما يماثله	تقد وما يماثله
٣٣١,٦٧٥,٨٠١	١٦٧,٦٧٥,٨٠١	-	١٦٧,٦٧٥,٨٠١	١٦٧,٦٧٥,٨٠١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٢,٨٩٣,١٩٠	١٦٩,٨٩٣,١٩٠	-	١٦٩,٨٩٣,١٩٠	١٦٩,٨٩٣,١٩٠	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٥,٨٤٤,١٥٨	٨٥,٨٤٤,١٥٨	-	٨٥,٨٤٤,١٥٨	٨٥,٨٤٤,١٥٨	-	-	مطلوبات مالية	مطلوبات مالية	مطلوبات مالية
٨٥١,٠٥٧,٣٠٢	٢,١٤١,٣٥٢	-	٢,١٤١,٣٥٢	٢,١٤١,٣٥٢	-	-	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٠٥,٩٨٦,٥٣٨	-	-	-	-	-	-	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل	قروض طويلة الأجل
١,٠٤٢,٨٨٧,٩٩٨	٨٧,٩٨٥,٥١٠	-	٨٧,٩٨٥,٥١٠	٨٧,٩٨٥,٥١٠	-	-	تكلفة التمويل المستقبلية على القروض	تكلفة التمويل المستقبلية على القروض	تكلفة التمويل المستقبلية على القروض
١,٢٦٣,٥٢٢,٧٢١	١٠٢,٤٠٨,٨١٤	-	١٠٢,٤٠٨,٨١٤	١٠٢,٤٠٨,٨١٤	-	-	طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل
							٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمها العادلة.

تم استبعاد موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ١٥,٢ مليون ريال سعودي و ١,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٧: ٢٠٢: ١٩,٢ مليون ريال سعودي و ١,٣ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

(١) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي يتم إثباتها في تاريخ التقرير إذا ما تخلفت الأطراف المقابلة تماماً عن الأداء كما هو متعاقد عليه. إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان يساوي القيمة الدفترية للموجودات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان ما نسبته ٣٦٪ من الذمم المدينة مستحقة من ثلاثة عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٪ من عميلين اثنين). 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، أخذة بعين الاعتبار المركز المالي لهم والخبرة السابقة وعوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي أو الخارجي للملاءة الائتمانية وفقاً للحدود الموضوعة من قبل الإدارة. تتعلق القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لديهم سجل في التعثر عن السداد. انظر الإيضاح ٥-٢.

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

تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر ائتمان جوهرية.

(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 بمطلوباتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

بطريقة اعتيادية، تقوم الشركة بالتأكد من وجود نقد كافٍ عند الطلب لمقابلة المصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الالتزامات 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 تقديرات تغير متطلبات السيولة للشركة واتخاذ قرارات مهمة للتأكد من وجود نقد كافٍ لمقابلة احتياجاتها التشغيلية.

(٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن 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.

(أ) 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 مربوط بالدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر العملة المتعلقة بالأدوات المالية غير جوهرية.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

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

شركة كيமானيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كان لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، موجودات مالية تحمل فائدة متغيرة بقيمة ١٦٤,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٣,٠ مليون ريال سعودي) ومطلوبات مالية بقيمة ٨٤٨,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٠ مليار ريال سعودي)، وفيما لو تراوحت أسعار الفائدة بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لانخفاض/ ارتفاع صافي التغير في الربح قبل الزكاة للسنة بحوالي ٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لانخفاض/ ارتفاع بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي) وذلك كنتيجة رئيسية لانخفاض/ ارتفاع تكاليف التمويل على القروض المحملة بأسعار فائدة متغيرة.

(ج) مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات 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.

٢٤ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية وفي حالة غياب السوق الرئيسية يكون في أكثر الأسواق الملانة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل وتحمل أسعار فائدة بناء على الأسعار السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية المالية خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي. يقدر أن القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها تقارب قيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٢٥ فئات القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٢٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة للاستمرار في تقديم الإيرادات للمشاركين والمزايا للمشاركين الآخرين، و
- الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال للحد من تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، تقوم الشركة بتعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار حصص جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية التالية:

إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
مجموع القروض	٨٤٢,٩٧٢,٧١٩	١,٠٢٤,٦٠٥,٨١٢
ناقصا: النقد وما يماثله	(١١٩,٨٢٣,٧٣٣)	(٢٤١,١٠١,٦٤٣)
صافي الدين	٧٢٣,١٤٨,٩٨٦	٧٨٣,٥٠٤,١٦٩
مجموع حقوق الملكية	١,١٤١,٠٤٧,٥٦٨	١,٠٩٥,٤١٧,٣٧٥
نسبة المديونية	%٦٣	%٧٢

شركة كيميانيات الميثانول
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ عقود إيجار تشغيلية

لدى الشركة عدة ترتيبات إيجار تشغيلي لأراضيها ومستودعها وخزاناتها والتي تكون مدتها عموماً من ٤ - ٣٠ سنة. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما قيمته ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٥ مليون ريال سعودي). فيما يلي جدول الاستحقاق لهذه الإيجارات:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٩٣,٥٢٩	٢,٤٧٩,١٩٦	لا تتجاوز سنة واحدة
٤,٧٧٤,١١٦	٩,٧٥١,٧٥٠	أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات
٦,٩٠٢,٥٢٢	٤,١٩٢,٨٦٤	أكثر من خمس سنوات
١٢,٨٧٠,١٦٧	١٦,٤٢٣,٨١٠	

٢٨ ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٧,٧٠٠,٠١٣)	٤٦,١٥٣,٨٤٣	ربح (خسارة) السنة
١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	١٢٠,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(٠,٢٣٠)	٠,٣٨٣	ربحية (خسارة) السهم

٢٩ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) كان لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٥٧,٢ مليون ريال سعودي ولا شيء على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦١,٢ مليون ريال سعودي و ١,٠ مليون ريال سعودي على التوالي).

(٢) بلغت المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل الشركة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٨,٧ مليون ريال سعودي).