

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٨ - ٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٢ - ١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٤ - ١٣	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧١ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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 الموحدة.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة إعادة تقييم السيطرة لحصة المجموعة في مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث 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 في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش. لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● فحص الترتيبات التعاقدية بين المجموعة والمساهم الآخر وتقييم، بمساعدة خبراء المحاسبة الداخليين لدينا، أن إعادة تقييم سيطرة المجموعة على مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة تم إجراؤه وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ والسياسات المحاسبية للمجموعة. ● الحصول على جداول إلغاء التوحيد التي أعدتها المجموعة ومراجعة اكتمال ودقة تعديلات إلغاء التوحيد. ● التأكد من أن المحاسبة عن الاستثمار كمشروع مشترك تم تطبيقها بشكل مناسب بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١. ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بالتغير في المعالجة المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢ "الإفصاح عن المصالح في المنشآت الأخرى". 	<p>إعادة تقييم السيطرة لحصة المجموعة في مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة</p> <p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أعادت المجموعة تقييم الترتيبات التعاقدية بين المجموعة والمساهم الآخر في مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة وأساس استنتاجها بشأن السيطرة على مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة.</p> <p>نتيجة لعملية إعادة التقييم هذه، استنتجت المجموعة أنها تمارس سيطرة مشتركة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القوائم المالية الموحدة" ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠") والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١"). وفقاً لذلك، منذ أن قامت المجموعة بتوحيد مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتغيير طريقة المحاسبة عن مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة من التوحيد إلى طريقة حقوق الملكية.</p> <p>تم تطبيق أثر إعادة التقييم بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٨") في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأن عملية إعادة التقييم أدت إلى تغيير في الأساس السابق للاستنتاج بالإضافة إلى طبيعة الأمر وتعقيده، بما في ذلك أهمية تأثير ذلك على عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>أنظر الإيضاحين رقم ٣-٢ ورقم ٤-٢ حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بأسس التوحيد والمحاسبة بطريقة حقوق الملكية والإيضاح رقم ٣٨ حول الإفصاحات المتعلقة بأثر إعادة العرض على الأرقام المقارنة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش 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 تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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 تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، 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 جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ 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 للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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 للمكلفين بالحوكمة 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، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الانظمة أو اللوائح 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 تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١٤ شعبان ١٤٤٤ هـ
(٦ مارس ٢٠٢٣)

شركة الصحراء العالمية للبترول وكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معللة - إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(إيضاحات)
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
١٢,١٨٢,٩٣٥	١١,٩٤٤,٠٠٩	٦
١١٩,٩٥٩	١٠٤,٦٣٥	١-٧
٦٠٦,١٤٩	٥٥٣,٠٨٧	٨
٦٣٠,٤٨٣	٦٣٠,٤٨٣	١٣
٣,٩٩٠,٥٩٤	٣,٩٦٠,٤٨١	٩
٢٥١,٨٩٦	١٩٠,٩٢٦	١٠
٢,١٧٧	٤,٩٣٢	١١
٧٧٦,٦٣٦	٦٣٢,٩٨٢	١٢
٣٧,٥٨٤	٣٠,٥٣٦	١٤
١٨,٥٤٨,٤١٣	١٨,٠٥٢,٠٧١	
		موجودات متداولة
		مخزون
١,١٤٠,٨٤٣	١,٣٩٨,٥٥٠	١٥
١,٨٦٢,٤١٥	١,١٧٢,٣٧٨	١٦
٢٢٧,٠٧٢	٢٤٦,٣٥٣	١٧
٢٠,٢٢٣	١٥٠,٠١٩	٢٠
٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٤٥٥,٩٣٥	١٨
٥,٩١٦,٦٥٧	٥,٤٢٣,٢٣٥	
٢٤,٤٦٥,٠٧٠	٢٣,٤٧٥,٣٠٦	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		رأس المال
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	١٩
٤,١٦٩,٢٩١	٤,٠٥٩,٢٦٢	
(٦٧,٩٤٩)	(٩٢,٢٦١)	١٩
١,٦١٢,١٢١	١,٩٧١,٦٥٠	١٩
(٤٧٥,٦٢٨)	(٣٥٥,٨٨٧)	١٩
٢,٠١٣,٩٨١	٢,٨٩١,١٦٦	
١٤,٥٨٥,١٤٩	١٥,٨٠٧,٢٦٣	
١,١٣٦,٩٢٩	٩٢٩,٥٦٠	٥
١٥,٧٢٢,٠٧٨	١٦,٧٣٦,٨٢٣	
		حقوق المساهمين العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة
		حصص غير مسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات غير متداولة
٤,٧٢١,٤٧٢	٣,٠٤٩,١٣٣	٢٠
١٧٠,٦١٤	٤٢,٧٨٨	٢١
١٥٣,٩٨٨	١٣٥,١٦٩	٢-٧
٥٧٣,٦٩٦	٥٨٧,٢٧٦	٢٢
٥٥,٤١٧	٥٥,٨٣٩	١١
١٣٢,٢٢١	١٣٨,٨٤٢	٢٣
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	
٥,٨١٥,٩٦٤	٤,٠١٧,٦٠٣	

Handwritten signature or initials.

Handwritten signature or initials.

شركة الصحراء العالمية للبترول كيمابويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

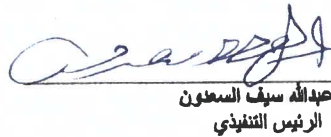
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	مطلوبات متداولة
٥٨٢,٨٢٠	٢٨٤,٣٨٥	٢٠	الجزء المتداول من التراضات طويلة الأجل
٧٠,٠٠٠	-	٢٠	التراضات قصيرة الأجل
٩,٦٨٦	١٣٥,٢٣٩	٢١	الجزء المتداول من المطلوبات المقتردة
١٠,٧٣٩	٣,٦٧٩	٢-٧	الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
٣١٢,٣٢٥	٢٥١,٠٠٣		نم داللة تجارية
٩٣٨,٩٤٥	١,٠٥٢,٤٦٣	٢٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٤٠,٢٨٣	٥٠٥,٠٥٨	١-٢٤	مخصص معادن ثمينة
٥٦٢,٢٣٠	٤٨٩,٠٥٣	٢٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢,٩٢٧,٠٢٨	٢,٧٢٠,٨٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٧٤٢,٩٩٢	٦,٧٣٨,٤٨٣		مجموع المطلوبات
٢٤,٤٦٥,٠٧٠	٢٣,٤٧٥,٣٠٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ (الموافق ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:




رشدى خالد الكوثران
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله سيف السعوتون
الرئيس التنفيذي


خالد عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

٨٥

شركة الصحراء العالمية للتبروكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
٩,٦٨٦,٦٩٤	١٠,٧٥٣,٦٢٨	٢٦	إيرادات
(٤,٣٤٤,٣٣٩)	(٥,٤١٤,٩٥٣)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٥,٣٤٢,٣٥٥	٤,٨٣٨,٦٧٥		إجمالي الربح
(٢٢٩,٨٧٤)	(٢٩٥,٩٨٨)	٢٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٥١,٠٥٠)	(٤٩٥,٦٩٨)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٠,٠٠٠)	-	٦	انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٤,٣٠١,٤٣١	٤,٠٤٦,٩٨٩		ربح التشغيل
٤٧٩,٧٥٦	٣٦٤,٨٠٠	٩	حصة ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٩,٦٣٢	٥١,٢٧٧		إيرادات تمويل
(٣١٤,٩٣١)	(٢٤٤,٩١٦)	٣٠	تكلفة تمويل
(٣٨,٤٢٩)	(٣٣,٩٧٩)	٣١	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٤,٤٥٧,٤٥٩	٤,١٨٤,١٧١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤٩,٢٢١)	(١٤٥,٥٣٠)	٢٥	الزكاة
(٩٩,٨٤١)	(٨٥,٥٦٦)	٢٥	ضريبة الدخل
٤,٠٠٨,٣٩٧	٣,٩٥٣,٠٧٥		الربح للمنة
			الربح العائد إلى:
٣,٥٩١,٨٤٤	٣,٥٩٥,٢٩١		حملة حقوق الملكية في الشركة
٤١٦,٥٥٣	٣٥٧,٧٨٤		حصص غير مسيطرة
٤,٠٠٨,٣٩٧	٣,٩٥٣,٠٧٥		الربح للمنة
			ربحية السهم (بالريال السعودي):
٤,٩٤	٤,٩٦	٣٢	ربحية السهم الأساسية
٤,٩٠	٤,٩٠	٣٢	ربحية السهم المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Handwritten signature]
عبدالله سيف المنصور
الرئيس التنفيذي

[Handwritten signature]
خالد عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

ATS

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٨)
الربح للمدة	٢,٩٥٣,٠٧٥	٤,٠٠٨,٣٩٧
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
يؤيد سداد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
فروق صرف عن تحويل العمليات الأجنبية	(٢,٤٧٦)	(٣٨٧)
التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المصنفة كتحوط	-	٦,٨٨٠
	(٢,٤٧٦)	٦,٤٩٣
يؤيد لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
أرباح إعادة قياس خطة المنايع المحددة	٢٢	٤٢,٤٩٨
الحصة من (خسارة) أرباح إعادة قياس خطة المنايع المحددة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٢	٢,٢٧٤
التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤-١٠	٣٥٥
	٤١,٢٥٤	٤٦,١٢٧
مجموع الدخل الشامل الأخر للمدة	٢٨,٧٧٨	٥٢,٦٢٠
مجموع الدخل الشامل للمدة	٣,٩٩١,٨٥٣	٤,٠٦١,٠١٧
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:		
حصة حقوق الملكية في الشركة	٣,٦٣٤,٩٣٦	٣,٦٤٣,٧٤٨
حصص غير مسيطرة	٣٥٦,٩١٧	٤١٧,٢٦٩
مجموع الدخل الشامل للمدة	٣,٩٩١,٨٥٣	٤,٠٦١,٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Handwritten signature]
عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

[Handwritten signature]
خالد عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

١٥

شركة الصحراء العالمية للبتروكيمولويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة						
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى (إيضاح ١٩)	أرباح مبقاة	المجموع
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,١٦٩,٢٩١	(٦٧,٩٤٩)	١,٦١٢,١٢١	(٤٧٥,٦٢٨)	٢,٠١٢,٩٨١	١٤,٥٨٥,١٤٩
-	-	-	-	-	٣,٥٩٥,٢٩١	٣,٥٩٥,٢٩١
-	-	-	-	٣٩,٦٤٥	-	٣٩,٦٤٥
-	-	-	-	٣٩,٦٤٥	٣,٥٩٥,٢٩١	٣,٦٣٤,٩٣٦
-	-	-	-	٧٨,٢٣٤	-	٧٨,٢٣٤
-	(١١٠,٠٢٩)	(٢٤,٣١٢)	-	-	(١٣٤,٣٤١)	(١٣٤,٣٤١)
-	-	-	-	١,٨٦٢	-	١,٨٦٢
-	-	-	٣٥٩,٥٢٩	-	(٣٥٩,٥٢٩)	-
-	-	-	-	-	(٢,٣٥٨,٥٧٧)	(٢,٣٥٨,٥٧٧)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٥٩,٢٦٢	(٩٢,٢٦١)	١,٩٧١,٦٥٠	(٣٥٥,٨٨٧)	٢,٨٩١,١٦٦	١٥,٨٠٧,٢٦٣

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
شراء حصص غير مسيطرة
إعادة شراء أسهم خزينة
صافي التغير في الاحتياطيات الأخرى
تحويل إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة المسحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ منجزة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة (معدلة - إيضاح ٣٨)							
رأس المال							
المجموع	حصة غير مسيطرة	المجموع	أرباح مبقاة	احتياطيات أخرى (إيضاح ١٩)	احتياطي نظمي	أسهم الخزينة	علاوة إصدار
١٣,٨٤٣,٤٣٩	٨٥٦,٧٦٣	١٢,٩٨٦,٦٧٦	٣٩٧,٥٢٢	(١١١,٨٨٥)	١,٢٥٢,٩٣٦	(٥٩,٩٩٠)	٤,١٧٤,٧٦٠
٤,٠٠٨,٣٩٧	٤١٦,٥٥٣	٣,٥٩١,٨٤٤	٣,٥٩١,٨٤٤	-	-	-	-
٥٢,٦٢٠	٧١٦	٥١,٩٠٤	-	٥١,٩٠٤	-	-	-
٤,٠٦١,٠١٧	٤١٧,٢٦٩	٣,٦٤٣,٧٤٨	٣,٥٩١,٨٤٤	٥١,٩٠٤	-	-	-
-	-	-	١٩,٩١٥	(١٩,٩١٥)	-	-	-
(٢٢٦,٤١٢)	١٦٥,٩٧٦	(٣٩٢,٣٨٨)	-	(٣٩٢,٣٨٨)	-	-	-
(٣,٣٤٤)	-	(٣,٣٤٤)	-	(٣,٣٤٤)	-	-	-
(١٣,٤٢٨)	-	(١٣,٤٢٨)	-	-	-	(٧,٩٥٩)	(٥,٤٦٩)
-	-	-	(٣٥٩,١٨٥)	-	٣٥٩,١٨٥	-	-
(١,٩٣٩,١٩٤)	(٣٠٣,٠٧٩)	(١,٦٣٦,١١٥)	(١,٦٣٦,١١٥)	-	-	-	-
١٥,٧٢٢,٠٧٨	١,١٣٦,٩٢٩	١٤,٥٨٥,١٤٩	٢,٠١٣,٩٨١	(٤٧٥,٦٢٨)	١,٦١٢,١٢١	(٦٧,٩٤٩)	٤,١٦٩,٢٩١

كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة إيضاح ٣٨)
الربح للسنة (معدلة إيضاح ٣٨)
الدخل الشامل الآخر (معدلة إيضاح ٣٨)
مجموع الدخل الشامل
تحويل إلى الأرباح المبقاة
شراء حصص غير مسيطرة
صافي التغير في الاحتياطيات الأخرى
إعادة شراء أسهم خزينة
تحويل إلى احتياطي نظمي
توزيعات أرباح
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(معدلة إيضاح ٣٨)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رشدي خالد اللديجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التكاليف النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
٤,٤٥٧,٤٥٩	٤,١٨٤,١٧١	التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة
		عديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التكاليف النقدية:
٧٨٠,٥٤٦	٨٠١,٢١٠	٦,٧ استهلاك
١٦٠,٠٠٠	-	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٢٢٧,٩٧٠	١٢٢,١٧٨	٨,١٢ إطفاء موجودات غير ملموسة وتكاليف موجلة
(١٤,٧٤٦)	(٩,٦٨٦)	إطفاء مطلوبات تعاقدية
(٤٧٩,٧٥٦)	(٣٦٤,٨٠٠)	٩ حصة ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٣,٩٦٨	٦٥,٨٩٥	٢٢ مخصص مبالغ الموظفين
٢٥,٥٦٧	-	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢٠٥,٧٧٤	٦٤,٧٧٥	١-٢٤ مخصص معادن ثمينة
(١٠,٥٦٩)	٢,٦٠٤	خسارة / (ربح) من اعتماد ممتلكات ومصنع ومعدات
-	٢٦,٨٢٠	ممتلكات ومصنع ومعدات - مشطوبة
-	٣,٧٥٤	خسارة للقيمة المعادلة من الاستثمارات
(١,٣٠٦)	٣١٧	صافي فروقات صرف عملات أجنبية
(٢٩,٦٣٢)	(٥١,٢٧٧)	إيرادات تمويل
٣١٤,٩٣١	٢٤٤,٩١٦	تكلفة تمويل
٥,٧٢٠,٢٠٦	٥,٠٩٠,٨٧٧	
(٨٠٦,٢٦٤)	٦٩٠,٠٣٧	التغيرات في:
(٢٣٢,٣١٨)	(٢٥٧,٧٠٧)	ذمم مدينة تجارية
(٣٦,١٠٧)	(١٢,١٦٣)	مخزون
٣١٥,٧٨٤	٧٢,٢٣٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٢,٤٤٣	٦٩,٣٥٦	١٢ مصاريف مستحقة وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥,١١٢,٧٤٤	٥,٦٥١,٦٣٨	مدافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
(١٣٣,٦٤٢)	(٢٥,٧٤٨)	تكاليف نقدية من العمليات
(٩٧,٨٦٧)	(٣٠٦,٦٠٦)	٢٥ مدافع موظفين مدفوعة
٤,٨٨١,٢٣٥	٥,٣١٩,٢٨٤	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٤,٨٨٠)	(٥٨٤,٧١٤)	٦ التكاليف النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٨,١٤١)	(٤٦,٨٧٢)	٨ إضافات إلى ممتلكات ومصنع ومعدات
١٨,٩٠٠	١٣٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١,٠٣٢,٩٤٩)	(١,٣٥٩,١٠٠)	متحصلات مبيعات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٣٢٥,٨٤٩	١,٢٢٩,١٠٠	إيداع في استثمارات قصيرة الأجل
١٧,١٤٥	٥٦,٩٩٩	استرداد استثمارات قصيرة الأجل
٢٠,٤٨٤	٤٥,٨٤١	استعدادات في استثمارات طويلة الأجل
٦٣,٤١٠	٣٩٨,٧٣٨	إيرادات تمويل مقبوضة
-	(٢,٥٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢٤٠,١٨٢)	(٢٦٢,٣٧٣)	استثمار في مشروع مشترك
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التكاليف النقدية الموحدة (تتمة)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (محللة - إيضاح ٣٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
١,٧٦٩,١٤٨	٢٠٢,٠٠٠	التكاليف النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,٩٠٠,٥٩٧)	(٢,٢٤٥,٤٠٣)	متحصلات من القروضات طويلة الأجل
٧٠,٠٠٠	-	سداد القروضات طويلة الأجل
(١٣,٤٢٨)	(١٣٤,٣٤١)	متحصلات من القروضات قصيرة الأجل
(١,٦٣٦,١١٥)	(٢,٣٥٨,٥٧٧)	شراء أسهم خزينة
(٣٠٣,٠٧٩)	(٣٩٧,٦٦١)	توزيعات أرباح مدفوعة للشركاء
(٢٢٥,٤٣٠)	(٢٢٧,٩٢٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين غير المسيطرين
(١,٨٢٦)	(٩,٥٠٠)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٢٢٦,٤١٢)	(٩٧,٨٨١)	سداد المطلوبات الإيجارية
(٤,٤٧٢,٧٣٩)	(٥,٢٦٤,٢٨٧)	شراء أسهم إضافية في شركات تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦٨,٣١٤	(٢٠٧,٣٧٦)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٤٩٦,٨٧١	٢,٦٦٦,١٠٤	نقد وما يماثله في ١ يناير
٩١٩	(٢,٧٩٣)	تأثير التغيرات في أسعار الصرف
٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٤٥٥,٩٣٥	نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
رفدوى خالد النليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Handwritten signature]
عبدالله سيف السعوي
الرئيس التنفيذي

[Handwritten signature]

خالد عبد الله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

١. معلومات عامة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات "سبكيم" أو "الشركة"، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٩٢٢ بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٠هـ، الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠. يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في الخبر ولها فرع في مدينة الرياض مسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩، وفرع آخر في مدينة الجبيل الصناعية مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٠٦.

يقع المقر الرئيسي لأعمال الشركة في مدينة الجبيل، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في امتلاك وإنشاء وتشغيل وإدارة المشاريع الصناعية خاصة تلك المتعلقة بالصناعات الكيماوية والبتر وكيمواوية. كان لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعة فيما بعد باسم "المجموعة"):

شركات تابعة	إيضاح	بلد التأسيس ومقر العمل الرئيسي	نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة الصحراء للبتر وكيمواويات	١-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للميثانول	٢-١	المملكة العربية السعودية	%٦٥	%٦٥	%٦٥
الشركة العالمية للدايول	٣-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للأسيتيل	٤-١	المملكة العربية السعودية	%٩٧	%١٠٠	%٩٧
الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	٥-١	المملكة العربية السعودية	%٩٧	%١٠٠	%٩٧
الشركة العالمية للغازات	٦-١	المملكة العربية السعودية	%٩٧	%١٠٠	%٩٧
شركة سبكيم للتسويق	٧-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الصحراء للتسويق	٧-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه	٧-١	هولندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم أوروبا بي بي في	٧-١	هولندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سبكيم أوروبا إس إيه	٧-١	سويسرا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) ليمنتد	٧-١	سنغافورة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة العالمية للمنافع	٨-١	المملكة العربية السعودية	%٩٣	%٩٣	%٩١,٢
الشركة العالمية للبوليمرات	٩-١	المملكة العربية السعودية	%٧٥	%٧٥	%٧٥
شركة سبكيم للكيمواويات	١٠-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة	١١-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة	١٢-١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

١. معلومات عامة (تتمة)

١-١ تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشاريع الصناعية، وخاصة في مجالات البتر وكيمواويات والكيمواويات وامتلاك وتنفيذ المشاريع اللازمة لتوريد المواد الأولية والمرافق.

٢-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للميثانول في تصنيع وبيع الميثانول. بدأت الشركة العالمية للميثانول أنشطتها التجارية في سنة ٢٠٠٤.

٣-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للدايول في تصنيع وبيع مركب إنهيدريد ماليك وبيوتانديول ورباعي هيدروفيوران. وقد بدأت الشركة العالمية للدايول عملياتها التجارية في ٢٠٠٦.

٤-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأسيتيل في تصنيع وبيع حمض الأسيتك. بدأت الشركة العالمية للأسيتيل عملياتها التجارية في سنة ٢٠٠٦. خلال سنة ٢٠٢١، قامت سبكييم بشراء أسهم إضافية في الشركة العالمية للأسيتيل من مساهم الأقلية لزيادة حصتها إلى ٩٧٪ لقاء مقابل نقدي بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى وجود فرق بين المقابل والقيمة الدفترية بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي، والذي تم إدراجه في الاحتياطات الأخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية لكونها معاملة بين المساهمين بصفتهم مساهمين. خلال سنة ٢٠٢٢، استحوذت سبكييم على باقي الأسهم من مساهم الأقلية لزيادة حصتها إلى ١٠٠٪ لقاء مقابل نقدي بمبلغ ٤٨,٨ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى وجود فرق بين المقابل والقيمة الدفترية بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي، والذي تم إدراجه في الاحتياطات الأخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية حيث تعد هذه معاملة بين المساهمين بصفتهم مساهمين.

٥-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة في تصنيع وبيع مونومات أسيتات الفينيل. بدأت الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة عملياتها التجارية في سنة ٢٠١٠. خلال سنة ٢٠٢١، قامت سبكييم بشراء أسهم إضافية في الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة من مساهم الأقلية لزيادة حصتها إلى ٩٧٪ لقاء مقابل نقدي بمبلغ ٩٦ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى وجود فرق بين المقابل والقيمة الدفترية بمبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي والذي تم إدراجه في الاحتياطات الأخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية لكونها معاملة بين المساهمين بصفتهم مساهمين. خلال سنة ٢٠٢٢، استحوذت سبكييم على باقي الأسهم من مساهم الأقلية لزيادة حصتها إلى ١٠٠٪ لقاء مقابل نقدي بمبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى وجود فرق بين المقابل والقيمة الدفترية بمبلغ ٤٦,٥ مليون ريال سعودي، والذي يتم إدراجه في الاحتياطات الأخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية حيث تعد هذه معاملة بين المساهمين بصفتهم مساهمين.

٦-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات في تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون. بدأت الشركة العالمية للغازات عملياتها التجارية في يونيو ٢٠١٠. خلال سنة ٢٠٢٢، اشترت سبكييم أسهماً إضافية في الشركة العالمية للغازات من مساهم الأقلية لزيادة حصتها إلى ١٠٠٪ لقاء مقابل نقدي بمبلغ ١٢,٨ مليون ريال سعودي مما أدى إلى وجود فرق بين المقابل والقيمة الدفترية بمبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي والذي تم إدراجه في احتياطات أخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية حيث تعد هذه معاملة بين المساهمين بصفتهم مساهمين.

٧-١ تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة سبكييم للتسويق وشركة سبكييم أوروبا كويريف يو آيه وشركاتها التابعة المملوكة لها بنسبة ١٠٠٪ بما في ذلك شركة سبكييم أوروبا بي في وشركة سبكييم أوروبا اس ايه وشركة سبكييم آسيا (بي تي آي) ليمتد وشركة الصحراء للتسويق في تقديم خدمات التسويق وتوزيع المنتجات المصنعة من قبل المجموعة وغيرها من المنتجات البتر وكيمواوية.

٨-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للمنافع في إدارة تقديم خدمات المرافق الصناعية لشركات المجموعة.

٩-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للبوليمرات في تصنيع وبيع البولي إيثيلين منخفض الكثافة وأسيتات البولي فينيل وكحول البولي فينيل. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات عملياتها التجارية في ٢٠١٥.

١٠-١ يتمثل النشاط الرئيسي لشركة سبكييم للكيمواويات في تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبيوتيلين تريفتالات. بدأ مصنع إيثيل أسيتات أعمال التشغيل التجاري في ٢٠١٣ بينما بدأ مصنع البيوتيلين تريفتالات أعمال التشغيل التجاري في ٢٠١٨.

١. معلومات عامة (تتمة)

١١-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للمنتجات المتخصصة في تصنيع وبيع القوالب المعدنية والمنتجات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام خلات فينيل الإيثيلين. خلال ٢٠١٦، بدأ مصنع إنتاج الأدوات التجارية. خلال ٢٠١٩، بدأ مصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين العمليات التجارية.

١٢-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار. بدأ مصنع إنتاج الأدوات أنشطته التجارية في ٢٠١٦ وتم تحويله من الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إلى الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في ٢٠٢٠.

١٣-١ عملية مشتركة

تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٧٥٪ في شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة")، وهي عملية مشتركة يتمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع مادة البولي بروبيلين. وبدأت شركة الواحة عملياتها التجارية في ٢٠١١.

١٤-١ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تمتلك المجموعة أيضاً حصص حقوق ملكية في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التالية والتي تتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع المنتجات البتروكيماوية والمنتجات الصناعية الأخرى:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪
-	٥٠٪
٣٢,٥٥٪	٣٢,٥٥٪
٤٣,١٦٪	٤٣,١٦٪
٣٠٪	٣٠٪

مشاريع مشتركة

شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")
شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة (إيضاح ١-١٤-١)
شركة ليندي سبكي للغازات الصناعية

الشركات الزميلة

شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات ("تي أس أو سي")
الشركة السعودية لحامض الأكريليك المحدودة ("ساك")
شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية ("انوكيم")

١-١٤-١ تمتلك الشركة ٥٠٪ من الأسهم في شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. خلال سنة ٢٠٢٢، أعادت الشركة تقييم موقفها فيما يتعلق بالسيطرة على شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة، وخلصت إلى أن شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة تستوفي تعريف المشروع المشترك وبالتالي يجب المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية. تم توحيد شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة في سنة ٢٠٢١ والسنوات السابقة. بناءً على إعادة التقييم، تم تعديل أرصدة ٢٠٢١ لاعتبار الاستثمار محتسباً بحقوق الملكية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلافًا لذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية الموحدة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعةً فيما بعد "المعايير الدولية للتقرير المالي").

(ب) أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء البنود الجوهرية التالية في قائمة المركز المالي الموحدة:

- الاستثمار في بعض أسهم حقوق الملكية وبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات التزام المنافع المحددة للالتزام نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة التعديلات الآتية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ .
- عقود مكلفة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ .
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ .
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ .

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

(د) المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية والتي لا تعدّ إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم تطبقها المجموعة مبكرًا:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة"
- تعريف التقديرات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

تقوم الإدارة حاليًا بتقييم أثر هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات على المنشأة في فترات التقرير المستقبلية أو على معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية الموحدة "بالريال السعودي"، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

(أ) معاملات وأرصنة

تم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. تم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية عدا عن الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأولية.

(ب) تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي تستخدم عملة غير الريال السعودي في إعداد تقاريرها إلى الريال السعودي على النحو التالي:

- (١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار صرف الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي.
- (٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لقائمة الدخل الشامل على أساس متوسط أسعار الصرف.
- (٣) يتم تحويل مكونات حقوق الملكية بالمعدل التاريخي.
- (٤) يتم إثبات جميع فروق الصرف في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات فروقات الصرف الناشئة من تحويل المنشآت الأجنبية الخاضعة للسيطرة في الدخل الشامل الأخر مع الأثر المقابل المسجل ضمن حقوق المساهمين في الاحتياطات الأخرى كـ "احتياطي تحويل العملات الأجنبية". يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد صافي الاستثمار.

٣-٢ أسس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء العمليات المشتركة الموحدة وفقًا للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تكون المجموعة معرّضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال السلطة التي تمارسها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على وجه التحديد على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

٢.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المشتراة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى حاملي حقوق الملكية في الشركة وللحصول غير المسيطر حتى إن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين المجموعات المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تلغي إثبات الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة للمبلغ المقبوض.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

٤-٢ استثمارات في شركات زميلة وترتيبات مشتركة وطريقة حقوق الملكية المحاسبية

(أ) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذاً جوهرياً عليها وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر النفوذ الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد إثباتها ميدنياً بالتكلفة.

(ب) ترتيبات مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة. يتوقف ذلك على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بغض النظر عن الشكل القانوني للترتيب المشترك.

عمليات مشتركة

العملية المشتركة هي نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون بموجبها لكلا الطرفين الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في موجودات ومطلوبات الترتيب المشترك. تقوم المجموعة بإثبات حقها المباشر في الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للعمليات المشتركة فضلاً عن حصتها في أي موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف محتفظ بها بشكل مشترك أو متكبدة. وقد أدرجت في القوائم المالية الموحدة ضمن تصنيفاتها المناسبة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك.

يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد الإثبات المبدئي للحصص بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ج) طريقة حقوق الملكية المحاسبية

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم إثبات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديلها بعد ذلك لإثبات حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر اللاحقة للاستحواذ من الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة من حركات الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء التعديلات للمحاسبة عن حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ من أجل المحاسبة عن، على سبيل المثال، استهلاك الموجودات القابلة للاستهلاك بناءً على قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبالمثل، يتم إجراء التعديلات المناسبة على حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ بخسائر الانخفاض في القيمة للشهرة أو الممتلكات والمصنع والمعدات على سبيل المثال. يتم إثبات توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من الشركات المستثمر فيها كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تثبت أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو دفعت مدفوعات بالتبعية عن المنشأة الأخرى.

تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عند الضرورة لتتماشى مع السياسات التي تطبقها المجموعة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسة المبينة بالإيضاح ٢-١٣.

(د) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

٥-٢ تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ وفقاً لإجمالي القيمة العادلة للمقابل المحول المقاس بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها. يتكون المقابل من:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات الطارئة المفترضة في تجميع المنشآت مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة غير المسيطرة التناسبية من المبالغ التي تم إثباتها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

٢.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

إن زيادة

- المقابل المحول
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها

على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمنشآت المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كسواء بالمقايضة. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عن تخصيص الموجودات الأخرى أو المطلوبات للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعات منها. يتم تحديد وحدة إنتاج النقد باستمرار من فترة إلى أخرى لنفس الأصل أو أنواع الموجودات، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

٦-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الموجودات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٧-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المادي المقبوض أو مستحق القبض، بالصافي من خصومات تجارية، وخصومات الكمية وضريبة القيمة المضافة، في سياق الأنشطة الاعتيادية للمجموعة. تُثبت المجموعة الإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات على النحو المبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

للمجموعة مصادر الدخل التالية:

أ) بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية معينة عند الوفاء بالتزامات الأداء، والذي يحدث عندما يتم نقل السيطرة إلى العميل، والذي يحدث عادةً عندما يتم نقل أو شحن المنتجات اعتماداً على الشروط المتفق عليها تعاقدياً.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تنص عقود الإيرادات لبعض المعاملات مع المسوقين / المشترين على تسعير مؤقت في وقت الشحن، ويتم تحديد السعر النهائي بناءً على أسعار البيع الفعلية التي يتلقاها المسوقون / المشترين من العملاء النهائيين بعد خصم تكاليف الشحن والتوزيع (سعر التسوية). يتم تسجيل الإيرادات من هذه العقود مبدئيًا بناءً على السعر المؤقت، أي تقدير السعر النهائي عند تحويل السيطرة إلى العميل. يتم تسجيل أي فرق بين التقدير والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في بعض المعاملات التي تتعلق ببيع البضائع، تكون المجموعة، وفقًا لمصطلحات التجارة الدولية الأساسية، مسؤولة عن الشحن والمناولة للعميل بعد نقل الملكية والسيطرة على البضائع الأساسية. خلصت إدارة المجموعة إلى أنه بموجب هذه الترتيبات، تشمل المجموعة كوكيل وبما أن المسؤولية الرئيسية عن تقديم الخدمات تقع على عاتق الشاحن، فإن مخاطر المخزون تنتقل إلى العميل من خلال نقل الملكية والسيطرة والأسعار المتفق عليها من قبل المجموعة لأنه يتم تمرير هذه الخدمات إلى العميل دون أي هوامش. وفقًا لذلك، بالنسبة للشحن والمناولة، تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات صافية من المصاريف ذات الصلة.

ب) بيع منتجات محددة

في بعض العقود، تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات بناءً على مواصفات العميل. قررت المجموعة أنه بالنسبة لهذا النوع من المنتجات، يتحكم العملاء في جميع الأعمال قيد التنفيذ أثناء تصنيع المنتجات. ويرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود، يتم تصنيع المنتجات وفقًا لمواصفات العميل، وإذا تم إنهاء العقد من قبل العميل، فيحق للمجموعة استرداد التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك هامش معقول. تستوفي الإيرادات من هذه العقود معايير إثبات الإيرادات بمرور الوقت. ويتم قياسها بناءً على طريقة المدخلات بنسبة التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى مجموع التكلفة التقديرية لكل عقد.

موجودات ومطلوبات العقود

إن موجودات العقود هي الحق بالمبلغ المادي مقابل نقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العميل. في حالة قيام المجموعة بنقل البضائع أو تقديم خدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المبلغ المالي أو قبل استحقاق المدفوعات، يتم إثبات موجودات العقود مقابل المبلغ المالي المشروط الذي تم الحصول عليه.

مطلوبات العقود هي الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي قبضت منه المجموعة مقابل مادي (أو مبلغ مقابل مستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع مقابل مادي قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المدفوعات أو عند استحقاقها (أيها أسبق). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمات بموجب العقد.

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمصنع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء بنود الممتلكات والمصنع والمعدات. وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات. عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء كبيرة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقًا لذلك. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة. يتم تحميل تكاليف الإصلاح والصيانة على الربح أو الخسارة. يتضمن المصنع والآلات تكاليف الصيانة الدورية المخطط لها التي تُستهلك على مدار الفترة حتى تاريخ الصيانة الدورية المخطط لها اللاحقة. وفي حال حدوث صيانة دورية غير متوقعة قبل الموعد المخطط لها، يتم تحميل صافي القيمة الدفترية لتكاليف الصيانة الدورية على المصاريف على الفور ومن ثم تستهلك تكاليف الصيانة الدورية الجديدة على مدار الفترة التي يكون من المحتمل الاستفادة فيها من هذه التكاليف.

يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لتفكيك الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الإثبات للمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) فئة الموجودات
١٠ - ٣٣,٣٣	- مبان وتحسينات على المأجور
١,٥ - ٣٠	- مصنع والآلات
٤	- أجهزة حاسب آلي
٢ - ١٠	- أثاث وتجهيزات
٢ - ٢٠	- معدات مكتبية
٤	- سيارات
٢ - ١٠	- محفزات وأدوات
٢ - ٢٠	- قطع غيار رأسمالية

لا يتم استهلاك الأرض.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل. يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في العمليات التجارية أو يكون متاحاً للاستخدام المقصود منه.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسمة، ويتم إثبات النفقات في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم حساب إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقدير الخاص بالأعمار الإنتاجية سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

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

تكاليف أبحاث وتطوير

تُقيّد تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها. ويتم إثبات نفقات التطوير على مشروع فردي كموجودات غير ملموسة عند تستطيع المجموعة أن تؤكد ما يلي:

- الجدوى التقنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحاً للاستخدام أو البيع.
- نيتها في استكمال الأصل وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لاستكمال الأصل.
- القدرة على قياس النفقات خلال التطوير بشكل موثوق.

بعد الإثبات المبدئي لنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يبدأ إطفاء الأصل عند الانتهاء من التطوير وعندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. يتم تسجيل الإطفاء في تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصل سنوياً.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

عقود العملاء	حق الاستخدام	تكاليف مؤجلة	تراخيص برمجيات والتكلفة المتعلقة بالمشروع	الأعمار الإنتاجية
٣٠ سنة	١٢ - ١٦ سنة	١٠ - ١٥ سنة	حتى ١٠ سنوات	الأعمار الإنتاجية
يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي الصلة	يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى فترة المنافع المستقبلية المتوقعة من المشروع ذي الصلة	يتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي	طريقة الإطفاء المستخدمة
مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مطورة داخلياً / مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مطورة داخلياً أو مستحوذ عليها

١٠-٢ عقود الإيجار

عند إنشاء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً. إن كان ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي. لتقييم ما إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقود الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

(١) كمستأجر

عند البدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجاري، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر من عقود الإيجار على أساس أسعارها النسبية المستقلة. حالياً، لا يوجد لدى المجموعة عقد يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية.

تقوم المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يُقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بحلول نهاية فترة الإيجار أو تعكس التكلفة من موجودات حق الاستخدام أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمصنع والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد معدل الفائدة بسهولة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. عموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار بشكل رئيسي من مدفوعات الإيجار الثابتة. يتم لاحقاً إثبات التزام الإيجار بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعاد قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية.

عندما يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية بهذه الطريقة، يتم إجراء التعديل المقابل للقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام. تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل. يتم تحديد معدل الخصم المعدل على أنه معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ سريان التعديل، إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

لقد اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) كمؤجر
تصنّف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقود الإيجار لحد كبير كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يصنّف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسطي، تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي التي تكون فيها المجموعة مؤجراً كدخل وذلك على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي ويتم إثباتها كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات إيجار. يتم إدراج الموجودات المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي وفقاً لطبيعتها.

١١-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

١٢-٢ الأدوات المالية الموجودات المالية

(أ) التصنيف

تصنف وتقاس الموجودات المالية للمجموعة وفقاً للفئات التالية:

- (١) التكلفة المطفأة.
- (٢) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- (٣) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبني ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال. تعتمد التصنيفات على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي أحكامه التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل القيمة القائم.

عند الإثبات المبني للاستثمار لحقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للمجموعة بشكل غير قابل للإلغاء أن تختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الأخر. وهذا الخيار يتم على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبني، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من تلك الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم المجموعة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ج) القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء إثبات في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل حركة القيمة العادلة المقابلة في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطات أخرى ضمن حقوق المساهمين "كاحتياطي استثمار بالقيمة العادلة". يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات في الربح أو الخسارة. تلغي المجموعة إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. كما تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عند انقضاء الالتزامات التعاقدية الخاصة به أو إلغائها أو انقضائها. كما تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد وفقاً للشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إلغاء إثبات الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مقترضة) في الربح أو الخسارة.

تتطلب الضمانات المالية قيام المجموعة بسداد دفعات محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب فشل المدين في السداد عند الإستحقاق وفقاً للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة الدين. يتم الاعتراف بالضمانات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة، والتي يتم إثباتها عادة من خلال مبلغ الرسوم المستلمة. يتم إطفاء هذا المبلغ على أساس القسط الثابت على مدى فترة الضمان. في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الضمانات بالمبلغ الأعلى من (١) مبلغ مخصص الخسارة للتعرض المضمون المحدد بناء على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة و (٢) الرصيد المتبقي غير المطفأ للمبلغ عند الاعتراف المبدئي. بالإضافة إلى ذلك، يتم الاعتراف بمخصص خسارة الائتمان المتوقعة مقابل الرسوم مستحقة القبض التي يتم الاعتراف فيها في قائمة المركز المالي الموحدة كأصل.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المحسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيرادات فائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. تدرج إيرادات الفوائد ضمن الإيرادات التجميعية في الربح أو الخسارة.

١٣-٢ الانخفاض في القيمة

أ) أدوات مالية وموجودات عقود

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية (بما في ذلك موجودات العقود والمطلوب من أطراف ذات علاقة)، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يشترط إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة اعتباراً من الإثبات المبدئي للموجودات المالية ذات الصلة. يحمل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة. تستخدم المجموعة جدول مخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتطبيق بعض معدلات التخصيص على فترات أعمار الديون متأخرة السداد التعاقدية ذات العلاقة. تم تطوير جدول المخصصات بالأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد بناءً على اتجاهات التحصيل التاريخية والخسارة الناجمة عن التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ في الحسبان المعلومات المعقولة والمدعومة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ الانخفاض في القيمة (تتمة)

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء من الأفراد، لدى المجموعة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية عندما لا يعد الأصل المالي قابلاً للاسترداد بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. وبالنسبة للمتعهدين، تقوم المجموعة بصورة فردية بإجراء تقييم يتعلّق بتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جوهرية من المبلغ المشطوب إذا كان هناك انخفاض جوهري في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء مدفوعات تعاقبية لفترة أكبر من سنة واحدة. ومع ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

بينما يخضع كل من النقد وما يمثله وموجودات العقود والمطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، إلا أنها تعتبر منخفضة المخاطر وليس من المتوقع أن تكون خسارة الانخفاض في القيمة جوهريّة.

٢) موجودات غير مالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة 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.

ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الحصص المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

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

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، 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 المجموعة بتقدير 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 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. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة.

١٤-٢ مخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على مبدأ متوسط التكلفة المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة في الاستحواذ على بنود المخزون وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية. في حالة المخزونات المصنعة، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من النفقات غير المباشرة للإنتاج بناءً على الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف الانجاز ومصاريف البيع المقدرة.

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم قطع الغيار ومستهلكات لتحديد انخفاض القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد المستهلكة، يتم تخفيض القيمة الدفترية لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم رصد مخصص مخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة بما في ذلك أعمال بنود المخزون والاستعمال التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٢.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنك، والنقد في الصندوق، والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، ناقصاً السحوبات البنكية على المكشوف القائمة الخاضعة لمخاطر غير جوهرية في التغيرات في القيمة.

١٦-٢ أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، مقابل علاوة إصدار.

١٧-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقا خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بالصافي من أي تعويضات. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الذي يعكس - حينئذٍ يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزام التفكيك

يتم تكوين مخصص لتكاليف التفكيك بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية التقديرية ويتم إثباتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. تخصم التدفقات النقدية بمعدل يعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالتزام التفكيك. يدرج عكس قيد الخصم في الربح أو الخسارة كتكلفة تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية التقديرية للتفكيك سنوياً ويتم تعديلها حينئذٍ كان ملائماً. تضاف أو تخصم التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو بتطبيق معدل خصم، من تكلفة الأصل.

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يتم توفير ضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. ويتم تسجيل الزكاة وضريبة الدخل ميدانياً في الربح أو الخسارة بناءً على تقدير. يتم تسجيل أي فروقات في التقديرات في الربح أو الخسارة عند الموافقة على الربط النهائي، وهو الوقت الذي يتم فيه تحرير المخصص.

يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على الأنظمة الضريبية التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير. يتم رصد مخصص لضريبة الدخل على الحصص في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب في الشركات التابعة السعودية. تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلدان التي تعمل بها.

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية باستقطاع ضرائب عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين الأجانب في الشركات التابعة السعودية، إن وجدت، في المملكة العربية السعودية كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة مؤجلة

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق بالتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة إثبات الأصل ذي الصلة بضرريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية خطط المنافع المحددة لنهاية الخدمة غير الممولة تتفق مع أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية. وتعتمد الخطط على آخر راتب للموظفين وعدد سنوات الخدمة. يتم تحديد تكلفة تقديم هذه المنافع بموجب خطة المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الابتكارية بالكامل في الفترة التي تقع فيها في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى احتياطات أخرى ضمن حقوق المساهمين كـ "إعادة قياس منافع الموظفين".

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة على أساس الأسبق مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- تاريخ إثبات المجموعة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة

يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة ويتم تسجيلها ضمن تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف الخدمة ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٠-٢ برنامج تمليك وحدات سكنية للموظفين

لدى المجموعة برنامج تمليك وحدات سكنية والذي يقدم فرصة للموظفين السعوديين المؤهلين لشراء وحدات سكنية مشيدة من قبل المجموعة من خلال عدد من الاقتطاعات من رواتبهم على مدى عدد محدد من السنوات. تنتقل ملكية المنازل فور الانتهاء من سداد المبلغ بالكامل. بموجب برنامج تمليك الوحدات السكنية، يمكن للموظف الخاضع لاقتطاعات معينة استرداد المبالغ التي قام بسدادها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ يعود المنزل إلى المجموعة. يتم إثبات التكاليف التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية في منافع موظفين مدفوعة مقدماً طويلة الأجل كتكاليف مؤجلة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين. هذه التكاليف المؤجلة هي تكاليف منافع الموظفين ويتم إطفائها على مدار الفترة التي يبقى فيها الموظفون في البرنامج.

٢١-٢ خطة الادخار للموظفين (خطة الادخار)

تحتفظ المجموعة بخطة ادخار للموظفين السعوديين. بموجب الخطة، يساهم الموظفون بجزء من رواتبهم في الخطة وتساهم المجموعة بنفس المبلغ. يتم إيداع مساهمات الموظفين في حساب بنكي منفصل باسم المجموعة ويمكن استثمارها نيابة عن الموظفين. يتم تحميل مساهمة المجموعة بموجب خطة الادخار على الربح أو الخسارة. يتم عرض الأصل الأساسي (الحساب البنكي) ضمن النقد وما يماثله ويتم تسجيل الالتزام ضمن منافع الموظفين.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العمومية السنوية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند الموافقة عليها من مجلس الإدارة.

٢٣-٢ معاملات المدفوعات على أساس السهم

يستلم موظفو المجموعة بعض التعويضات كمدفوعات على أساس السهم، يقوم بموجبها الموظفون بتقديم الخدمات كمقابل لأدوات حقوق الملكية (معاملات تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية).

معاملات تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية

يتم إثبات تكلفة المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية المذكورة أعلاه ضمن مصاريف منافع الموظفين، مع زيادة مرافقة في حقوق الملكية على مدار الفترة التي يتم الوفاء بشروط الخدمة والأداء فيها (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف المترابطة المثبتة في المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية بكل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق الحد الذي تنقضي عنده فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد من أدوات حقوق الملكية التي سوف تستحق في النهاية. تمثل المصاريف أو الائتمان في الربح أو الخسارة للفترة للحركة في المصاريف المترابطة المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة. لا تؤخذ ظروف الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة بتاريخ المنح، ولكن يتم تقييم احتمالية الوفاء بالظروف كجزء من التقدير الأفضل للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية. لا توجد شروط سوق مرتبطة باستحقاق أدوات حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي مصاريف للمكافآت التي لا تستحق في النهاية لأن شروط الخدمة لم يتم الوفاء بها. عند تعديل شروط المعاملة التي تم تسويتها من خلال حقوق الملكية، يكون الحد الأدنى من المصروفات المثبتة هو القيمة العادلة للمكافأة غير المعدلة في تاريخ المنح، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة. يتم إثبات المصروف الإضافي، الذي تم قياسه في تاريخ التعديل، لأي تعديل يزيد عن مجموع القيمة العادلة للمعاملة المدفوعة على أساس السهم أو يكون مقيداً للموظف. عندما يتم إلغاء مكافأة من قبل المنشأة أو من قبل الطرف المقابل، يتم تحميل أي عنصر متبقي من القيمة العادلة للمكافأة على الفور من خلال الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٢ التقارير القطاعية

- القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي:
- تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيرادات وتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى.
 - يُحلل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية باستمرار نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
 - تكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

يعتبر مجلس إدارة المجموعة صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تتضمن النتائج القطاعية التي يتم التي يتم تقديم تقارير عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٥-٢ ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الأرباح العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٦-٢ احتياطات نظامية

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ الاحتياطي ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٧-٢ استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الودائع التي لها تاريخ استحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر ولكن أقل من سنة من تاريخ الإيداع.

٢٨-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات مقبوضة) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. 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. تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢٩-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الاعمال الاعتيادية 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. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣٠-٢ معادن ثمينة

تتطلب عملية الإنتاج لبعض الشركات التابعة للمجموعة استخدام بعض المعادن الثمينة كمحفزات. تبرم المجموعة ترتيبات مع بعض البنوك التجارية التي تقوم البنوك بموجبها بشراء هذه المعادن الثمينة من الموردين وتقديمها للمجموعة لفترات معينة (عادة لمدة اثني عشر شهرًا) مقابل هامش ثابت. يجوز تمديد فترة الإيجار بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. تسجل المجموعة الهامش الثابت المدفوع على هذه الترتيبات في الربح أو الخسارة.

عند إنجاز العقد، تكون المجموعة ملزمة بإعادة الكمية الكاملة من هذه المعادن الثمينة إلى البنك. في حالة حدوث عجز، بسبب استهلاك هذه المعادن الثمينة في عملية الإنتاج، يجب على المجموعة إما شراء النقص من السوق أو تسوية المبلغ نقدًا بأسعار السوق لهذه المعادن الثمينة. تعتقد إدارة المجموعة أن المصانع المتعلقة لها عمر إنتاجي محدد، وفي نهايته سيتم تسوية هذه الترتيبات من خلال إعادة الكميات المستأجرة من المعادن الثمينة، ولن يتم تسويتها نقدًا، حيث لا يوجد لدى المجموعة أي حافز اقتصادي لتسويتها نقدًا ولا يوجد لدى المجموعة أي استخدام بديل للكميات المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي للمصانع المتعلقة حيث لا يمكن استخدام هذه المعادن الثمينة في أي مصنع آخر ضمن المجموعة. وفقًا لذلك، في كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتقييم الكميات الفعلية لهذه المعادن الثمينة في الصندوق وتسجيل مخصصًا للنقص بناءً على سعر السوق للمعدن الثمين في تاريخ التقرير مع تسجيل الرسوم الناتجة أو الربح في تكلفة المبيعات.

٣١-٢ قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في حال غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق نفعًا للأصل أو الالتزام.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهري بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير أي أصل أو التزام، مع افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون من منطلق مصالحهم الاقتصادية المثلى. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المتعامل في السوق على توليد منفعة اقتصادية من خلال التوظيف الأمثل والأعلى للأصل أو من خلال بيعه لمتعامل آخر في السوق والذي بدوره سيقوم بالتوظيف الأمثل والأعلى للأصل.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقًا للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادًا إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما اذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في نهاية كل فترة تقرير. وتحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر والقياس غير المتكرر.

يشارك المقيّمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة، متى لزم الأمر. وتتضمن معايير الاختيار معرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية ومدى تلبية المعايير المهنية. تقرر المجموعة، بعد المناقشات مع المقيّم الخارجي للمجموعة، أساليب التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل الحركات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للصندوق. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تقارن المجموعة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إضاحه أعلاه. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٧ لمزيد من التفاصيل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية بالتكلفة المطفاة بخلاف غير المتداولة للمجموعة بقيمتها الدفترية حيث أن هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٣.

تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن الافتراضات الهامة متعلقة بخطة تملك السكن والمعادن الثمينة وهي موضحة في سياساتها المحاسبية المتعلقة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى، بما فيها توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر معقولة في ظل تلك الظروف. تقوم المجموعة بوضع تقديرات وأحكام متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

تشتمل الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة على ما يلي:

(١) منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذات الصلة باستخدام تقييمات اکتوارية. يتضمن التقييم اکتوارى تقديم افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحسابية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح ٢١.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يستند حساب القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وشروط التسويق المتوقعة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لا تكون المجموعة ملتزمة بها حتى تاريخه أو على الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها أن تدعم أداء الموجودات الخاصة بوحدة توليد النقد التي يجري فحصها.

قد تتسبب الأحداث المستقبلية في تغيير التقديرات المستخدمة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام بشكل عكسي مع تأثير لاحق على النتائج المستقبلية للمجموعة. قامت الإدارة بتحليل الحساسية حول التقديرات. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحسابية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح ١٣.

(٣) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف المادي. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الاستهلاك، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لو زادت أو نقصت الأعمار الإنتاجية بنسبة ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمبلغ ٧٩,٤ مليون ريال سعودي.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعات التشغيل التالية:

- المواد الكيميائية الأساسية، التي تشمل الميثانول ومنتجات البيوتان وأول أكسيد الكربون.
- المواد الكيميائية الوسيطة، والتي تشمل حمض الأستيك ومونومرات أسيتات الفينيل وأسيتات الإيثيل وأسيتات البوتيل ومرافق ذات صلة.
- البوليمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة وبولي أسيتات الفينيل وكحول البولي فينيل وبولي بيوتيلين ترفلثيت، والبولي بروبيلين ومنتجات عوازل موصلات الأسلاك الكهربائية.
- التجاري، والذي يشمل إيرادات التجارة لشركة سيكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية.
- شركات وأخرى، والتي تشمل سيكيم ومصنع أفلام خلات فينيل الإيثيلين ومصنع إنتاج الأدوات. يتضمن هذا الجزء أيضاً وظائف التمكين وأنشطة الدعم الخاصة بشركة الصحراء.

لم يتم دمج أي قطاعات تشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية الواردة أعلاه.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	بوليمرات	تجاري	شركات وأخرى	استبعاد المعاملة بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
العلاء الخارجيون - المملكة العربية السعودية	١٠٦,٨٨٤	-	-	٧٦٤,٢٧٢	١٩,١٠٩	-	٨٩٠,٢٦٥
العلاء الخارجيون - الدول الأجنبية	٢,٤٨٣,٤٥٨	٣,٠٨٦,٣٥٧	٣,٣٦٠,٨١٤	٤٢٣,٧٦٧	٨,٩٦٧	-	٩,٣٦٣,٣٦٣
بين القطاعات	٥٩٣,٩٩٩	١,٥٥٣,٠٦٤	-	٦,٨٦٠,٢٤٢	-	(٩,٠٠٧,٣٠٥)	-
مجموع الإيرادات	٣,١٨٤,٣٤١	٤,٦٣٩,٤٢١	٣,٣٦٠,٨١٤	٨,٠٤٨,٢٨١	٢٨,٠٧٦	(٩,٠٠٧,٣٠٥)	١٠,٢٥٣,٦٢٨
إجمالي الربح	١,٨٥٨,٥٠٥	١,٦٤٠,٠٩٩	٩٢٧,٥١٦	٣٣١,٠١٧	(٢٥,٤٣٦)	١٠٦,٩٧٤	٤,٨٣٨,٦٧٥
تكاليف تشغيلية	١,٥٢٧,٢٥٦	٣,٣٣٠,٤٩٩	٢,٥٩٧,٩٧٣	٧,٧٨٨,٤٤٨	١٢٥,٠٧٨	(٩,١٦٢,٦١٥)	٦,٢٠٦,٦٣٩
ربح التشغيل	١,٦٥٧,٠٨٥	١,٣٠٨,٩٢٢	٧٦٢,٨٤١	٢٥٩,٨٣٣	(٩٧,٠٠٢)	١٥٥,٣١٠	٤,٠٤٦,٩٨٩
الحصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٣٦٤,٨٠٠	-	٣٦٤,٨٠٠
الربح قبل الزكاة والضريبة	١,٦٢٦,٤١١	١,٢٥٣,٢٢٨	٦٩٤,٠٨٤	٢٥٩,٦٢١	٢٥١,٣٧٥	٩٩,٤٥٢	٤,١٨٤,١٧١
مجموع الموجودات	٣,٣٥٦,٣١٣	٥,٤٧٥,٥٧٣	٦,٨٨٠,٧٦٢	١,٦٨٧,٥٦٠	٢٧,٠٩٧,٤٨٣	(٢١,٠٢٢,٣٨٥)	٢٣,٤٧٥,٣٠٦
مجموع المطلوبات	١,١٠٦,٨٥٣	١,٥٤٦,٣٣٥	٢,٦٧٧,٠٣٣	١,١٣٥,٤٢١	٣,٧٩٩,٤٩١	(٣,٥٢٦,٦٥٠)	٦,٧٣٨,٤٨٣
نفقات رأسمالية	٧٩,٩٣٠	٦٧,٧٠٧	٢٣٤,٩٩١	١,٧٧١	٢٤٧,١٨٥	-	٦٣١,٥٨٤

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤ . معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	بوليمرات*	تجاري	شركات وأخرى	استبعاد المعاملة بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
العلاء الخارجيون - المملكة العربية السعودية	١١٤,٧٨٠	-	-	٦٤٧,٨٨٧	١٦,٥٢٧	-	٧٧٩,١٩٤
العلاء الخارجيون - الدول الأجنبية	٢,٦٠٩,٩٤٧	٢,٨٤٨,٧٦٠	٣,٤٢٧,٤٧٩	٢١,٣١٤	-	-	٨,٩٠٧,٥٠٠
بين القطاعات	٤٢١,٣١٩	١,٤٥٦,٥٦١	٢٧,١٩٦	٦,٧٦٦,١١٢	-	(٨,٦٧١,١٨٨)	-
مجموع الإيرادات	٣,١٤٦,٠٤٦	٤,٣٠٥,٣٢١	٣,٤٥٤,٦٧٥	٧,٤٣٥,٣١٣	١٦,٥٢٧	(٨,٦٧١,١٨٨)	٩,٦٨٦,٦٩٤
إجمالي الربح / (الخسارة)	١,٩٨٥,٨٨٣	١,٧٠٦,٣٦٩	١,٤١٦,٣٥١	٣٣٥,٨٨٩	(٢٠,٠٠٥)	(٨٢,١٣٢)	٥,٣٤٢,٣٥٥
تكاليف تشغيلية	١,٣٨٠,٧٥١	٢,٩١٦,٣٨٦	٢,٤١٣,٢٩٧	٧,١٦٦,٢٧٧	١٥٧,٧٧٤	(٨,٦٤٩,٢٢٢)	٥,٣٨٥,٢٦٣
ربح / (خسارة) التشغيل	١,٧٦٥,٢٩٥	١,٣٨٨,٩٣٥	١,٠٤١,٣٧٨	٢٦٩,٠٣٦	(١٤١,٢٤٧)	(٢١,٩٦٦)	٤,٣٠١,٤٣١
الحصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٤٧٩,٧٥٦	-	٤٧٩,٧٥٦
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة	١,٦٩٧,٢٧٩	١,٢٥٦,٧٦٧	٩٣١,٨٦٥	٢٦٧,٥٨٥	٦٨٧,٣١٥	(٣٨٣,٣٥٢)	٤,٤٥٧,٤٥٩
مجموع الموجودات	٣,٨٣٨,٦٥٢	٥,٩٥٥,١١٩	٧,٢٠٨,٧١١	٢,٠٦٠,٧٢٧	٢٦,٧٣٣,٦٤٩	(٢١,٣٣١,٧٨٨)	٢٤,٤٦٥,٠٧٠
مجموع المطلوبات	١,٨٩٥,١٤٢	١,٨٩٥,٦١٢	٢,٩٢٧,٨٩١	١,٦٥١,٦٧٣	٤,٨٤٤,٠٨٦	(٤,٤٧١,٤١٢)	٨,٧٤٢,٩٩٢
نفقات رأسمالية	٨٠,١١٦	٢٢٤,٠٦٨	١١٦,٤٦١	٧٦,٨٨١	٢٤٣,٦٤٦	-	٧٤١,١٧٢

*يشمل قطاع البوليمرات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١: ١٦٠ مليون ريال سعودي).

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في هذه القوائم المالية الموحدة.

بلغت الإيرادات في نقطة زمنية معينة ١٠,٢٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٦٧٠ مليون ريال سعودي). بلغت الإيرادات بمرور الوقت ١٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧ مليون ريال سعودي) وهي مدرجة في قطاع "شركات وأخرى".

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٥. حصص غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي تحتوي على حصص غير مسيطرة جوهرية:

نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:
شركات تابعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	بلد التأسيس	الشركة العالمية للميثانول
%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للميثانول
%٣	-	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للأسيتيل
%٣	-	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة
%٣	-	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للغازات
%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية	الشركة العالمية للبوليمرات

إن المعلومات المالية المختصرة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه:
قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للميثانول	موجودات متداولة
١,١٣٠,٤١١	٧٧٦,١٦٩	٣٥٤,٢٤٢	موجودات غير متداولة
٣,٤٨٤,١٧٧	٢,١٩٢,٧٦٩	١,٢٩١,٤٠٨	مطلوبات متداولة
(٤٨٠,١٠٣)	(٣١٩,٥٣٦)	(١٦٠,٥٦٧)	مطلوبات غير متداولة
(٧٥٩,٢٧٦)	(٦٩٤,٩٠٥)	(٦٤,٣٧١)	حقوق الملكية
٣,٣٧٥,٢٠٩	١,٩٥٤,٤٩٧	١,٤٢٠,٧١٢	العائدة إلى:
٢,٤٤٥,٦٤٩	١,٥١٤,٠٠١	٩٣١,٦٤٨	حملة حقوق الملكية في الشركة
٩٢٩,٥٦٠	٤٤٠,٤٩٦	٤٨٩,٠٦٤	حصص غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل	الشركة العالمية للميثانول	موجودات متداولة
٢,٨٧١,٨٧١	٨١٩,٤٠٠	١٣٩,١٩٦	٩١٥,٧٦٨	٤١١,٧٩٨	٥٨٥,٧٠٩	موجودات غير متداولة
٨,٤٩٩,٢٨٨	٢,٢٩٨,١٣٥	٩٥٩,٨٩٥	١,٦٠٢,٤٧١	٢,٢٨٧,٩٢٥	١,٣٥٠,٨٦٢	مطلوبات متداولة
(١,٧٧١,٤٦٣)	(٣٤٦,٩٦٩)	(١٦٧,٣١٨)	(٤٦٩,٣٧٣)	(٥٧٧,٩٣٣)	(٢٠٩,٨٧٠)	مطلوبات غير متداولة
(١,٤٠٨,٨٦١)	(٧٦١,٩٣٧)	(٢٤٧,٧٧٠)	(٤٠,٥٣٢)	(٢٣٦,٩٩٠)	(١٢١,٦٣٢)	حقوق الملكية
٨,١٩٠,٨٣٥	٢,٠٠٨,٦٢٩	٦٨٤,٠٠٣	٢,٠٠٨,٣٣٤	١,٨٨٤,٨٠٠	١,٦٠٥,٠٦٩	العائدة إلى:
-	١,٥٦٢,٠٥٥	٦٥٩,٨١٧	١,٩٤٥,٩٣٢	١,٨٢٨,٥٧٥	١,٠٥٧,٥٢٧	حملة حقوق الملكية في الشركة
١,١٣٦,٩٢٩	٤٤٦,٥٧٤	٢٤,١٨٦	٦٢,٤٠٢	٥٦,٢٢٥	٥٤٧,٥٤٢	حصص غير مسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٥. حصص غير مسيطرة (تتمة)

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل	الشركة العالمية للميثانول	
٧,٣٨٥,٥٢٣	١,٨٥٥,٥٠٤	٣٧٣,٦٩٥	٢,٦٣٤,٧٨١	١,٢٥٢,٦٨٠	١,٢٦٨,٨٦٣	إيرادات
٢,٧٥٩,٧٣٧	٦٩٤,٨٩٩	١٢١,١٣٧	٩٢٤,٥١٤	٣٥٢,٢٥٦	٦٦٦,٩٣١	الربح قبل الزكاة والضريبة
٢,٦٢٣,٤٤٦	٦٤٨,١٣١	١١٧,٨٧١	٩٠٢,٩٢١	٣٣٨,٠٢٠	٦١٦,٥٠٣	الربح بعد الزكاة والضريبة
(١,٩٦١)	(٢,٢٦٤)	(٤٠٤)	٨٩٢	٢٧٩	(٤٦٤)	الدخل الشامل الآخر
٢,٦٢١,٤٨٥	٦٤٥,٨٦٧	١١٧,٤٦٧	٩٠٣,٨١٣	٣٣٨,٢٩٩	٦١٦,٠٣٩	مجموع الدخل الشامل
						العائد إلى:
٢,٢٦٤,٥٦٨	٥٠٨,٠٧٨	١١٦,١٧١	٨٨٣,٣٣٨	٣٣١,٢٥٩	٤٢٥,٧٢٢	مساهمي الشركة الأم
٣٥٦,٩١٧	١٣٧,٧٨٩	١,٢٩٦	٢٠,٤٧٥	٧,٠٤٠	١٩٠,٣١٧	حصص غير مسيطرة
٣٩٢,٦٦١	١٤٣,٨٦٨	-	-	-	٢٤٨,٧٩٣	توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	الشركة العالمية للدابول	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل	الشركة العالمية للميثانول	
٧,٩٢٦,١٥٧	١,٠٣٨,٧٦٣	١,٦٨٢,٧٠٣	٣١٧,٣٤٩	٢,٢٦٠,٨٩٩	١,٣٠٨,٠١٣	١,٣١٨,٤٣٠	إيرادات
٣,٢٦٧,٢٠٩	٥٠٧,٣٧٤	٨٢٤,١٠١	٥٥,٩٥٦	٨٦٤,٦٤١	٢٨١,٢٦٨	٧٣٣,٨٦٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة
٣,٠٤٣,٢٥٩	٤٩٣,٢٦٢	٧٦٦,٤٣٧	٤٨,٣٥٣	٨٠٥,٦٦٨	٢٦٧,٦٠٢	٦٦١,٩٣٧	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة والضريبة
٧١٥	-	١٩٦	٣٧	٣٤	-	٤٤٨	الدخل الشامل الآخر
٣,٠٤٣,٩٧٤	٤٩٣,٢٦٢	٧٦٦,٦٣٣	٤٨,٣٩٠	٨٠٥,٧٠٢	٢٦٧,٦٠٢	٦٦٢,٣٨٥	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
							العائد إلى:
٢,٦٢٦,٧٠٥	٤٨٦,٦٦٠	٥٩٨,٣١٣	٤٦,٦٧٤	٧٧٦,٣٢٦	٢٥٧,٦٩٠	٤٦١,٠٤٢	مساهمي الشركة الأم
٤١٧,٢٦٩	٦,٦٠٢	١٦٨,٣٢٠	١,٧١٦	٢٩,٣٧٦	٩,٩١٢	٢٠١,٣٤٣	حصص غير مسيطرة
٣٠٣,٠٧٩	-	١١٧,٣٥٣	٦,٠٠٠	-	-	١٧٩,٧٢٦	توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٥. حصص غير مسيطرة (تتمة)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للميثانول
١,٤٥١,٩٨٦	٧٥٤,٨١١	٦٩٧,١٧٥
(٧٤,٣٢١)	(٢٧,٨٣٤)	(٤٦,٤٨٧)
(١,٧٢٧,٩٢٦)	(٨١٩,٨١٥)	(٩٠٨,١١١)
٢٥٢,٤٨٣	١٨٩,٤٨٩	٦٢,٩٩٤

التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	الشركة العالمية للأسيتيل	الشركة العالمية للميثانول
٣,٣١٨,٧٤٥	٩٠٤,٢٣٣	١٢١,٥٥١	٨٨٩,٤٠٩	٥٢٦,٢٠١	٨٧٧,٣٥١
(٢٥٦,٧١٦)	(٣٥,٨٢١)	٥٤٤	(١٤٨,٤٩٣)	(٣٥,٣٢٠)	(٣٧,٦٢٦)
(٢,٤٤٩,٧٢٥)	(٧٠٥,٥٠٩)	(١٧٦,٢٤٩)	(٤٤٤,١١٢)	(٤٥٤,٥٧٠)	(٦٦٩,٢٨٥)
١,٠٨٨,٦٠٢	٢٨٢,٣٢٧	٢٥,٩٤٤	٣٤٦,٩١٩	١١٢,٩٩٥	٣٢٠,٤١٧

تدفقات نقدية ناتجة من / (مستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
تدفقات نقدية (مستخدمة في) / ناتجة من الأنشطة الاستثمارية
تدفقات نقدية (مستخدمة في) / ناتجة من الأنشطة التمويلية
نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢٢	أرض ومبانٍ وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات	محفظات وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٢١٣,٢٧٤	١٨,٩٥٢,٩٣٤	٨٦٤,٢٣١	٣٠٤,٨٣٦	٦٧٣,٧٧٢	٢٢,٠٠٩,٠٤٧
إضافات	١,١٤٨	٩٦,١٨٤	١٢٦,٧١٢	٣,١٩٩	٣٥٧,٤٧١	٥٨٤,٧١٤
تحويلات	٤,٠٩٥	١٢٨,٦٤١	١٢,٤٨١	٤٨٩	(١٤٥,٧٠٦)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(١١)	-
استيعادات / شطب	-	(٣٠,٣٣٩)	(٣,٥٦٢)	-	-	(٣٣,٩٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٢١٨,٥١٧	١٩,١٤٧,٤٢٠	٩٩٩,٨٦٢	٣٠٨,٥٢٤	٨٨٥,٥٢٦	٢٢,٥٥٩,٨٤٩
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٩٦,١٥٨	٨,٦٣٢,٩٧٤	٦٩٧,٧٦٤	١٩٩,٢١٦	-	٩,٨٢٦,١١٢
تكلفة الاستهلاك للسنة	٣٧,١٠٤	٦٤٣,٩٨٥	١٠٦,٧٣١	٦,٢٥٠	-	٧٩٤,٠٧٠
استيعادات / شطب	-	(٧٨٠)	(٣,٥٦٢)	-	-	(٤,٣٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣٣,٢٦٢	٩,٢٧٦,١٧٩	٨٠٠,٩٣٣	٢٠٥,٤٦٦	-	١٠,٦١٥,٨٤٠
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٨٥,٢٥٥	٩,٨٧١,٢٤١	١٩٨,٩٢٩	١٠٣,٠٥٨	٨٨٥,٥٢٦	١١,٩٤٤,٠٠٩

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

٢٠٢١	أرض ومبان وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات	محفرات وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢١	١,٢١٤,٣٥٥	١٨,٨٧٤,١١٨	٨١٩,٩٢٠	٣٠٥,٣٨٩	٥٧٤,٠٦٦	٢١,٧٨٧,٨٤٨
إضافات	٨٧٧	٤٨,٥٨٢	٣٠,٩٤١	٥٢٩	٢٨٣,٩٥١	٣٦٤,٨٨٠
تحويلات	٣٧٥	٣٠,٧٩٠	٢٧,٦٥٤	-	(٥٨,٨١٩)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(١١٩,٦٨٢)	(١١٩,٦٨٢)
استيعادات	(٢,٣٣٣)	(٥٥٦)	(١٤,٢٨٤)	(١,٠٨٢)	(٥,٧٤٤)	(٢٣,٩٩٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٢١٣,٢٧٤	١٨,٩٥٢,٩٣٤	٨٦٤,٢٣١	٣٠٤,٨٣٦	٦٧٣,٧٧٢	٢٢,٠٠٩,٠٤٧
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٦٠,٠٣٩	٧,٨٢٠,٣٣٩	٦٣٤,٧٨٣	١٩٣,٥٥٣	-	٨,٩٠٨,٧١٤
تكلفة الاستهلاك للسنة	٣٦,٨٢٩	٦٥٢,٨٧٤	٧٧,٢٦٥	٦,٠٩٩	-	٧٧٣,٠٦٧
خسارة الانخفاض في القيمة	-	١٦٠,٠٠٠	-	-	-	١٦٠,٠٠٠
استيعادات	(٧١٠)	(٢٣٩)	(١٤,٢٨٤)	(٤٣٦)	-	(١٥,٦٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩٦,١٥٨	٨,٦٣٢,٩٧٤	٦٩٧,٧٦٤	١٩٩,٢١٦	-	٩,٨٢٦,١١٢
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩١٧,١١٦	١٠,٣١٩,٩٦٠	١٦٦,٤٦٧	١٠٥,٦٢٠	٦٧٣,٧٧٢	١٢,١٨٢,٩٣٥

٦. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

١-٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٨٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٧٣,٨ مليون ريال سعودي) وهي تتألف بصورة رئيسية من تكاليف الصيانة الدورية والتكاليف الأخرى المتعلقة بعدة مشاريع لتحسين مصانع التشغيل.

٢-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات - مرهونة

إن بعض بنود ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة التي تبلغ قيمتها الدفترية لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٥٠,٣ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض بنكية وقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠).

٣-٦ الانخفاض في القيمة

قررت إدارة المجموعة، وفقاً لاستراتيجيتها الرامية إلى تحسين الربحية وكفاءة العمليات، وضمان الوصول إلى أفضل مستوى من السيولة والاستقرار، القيام بتعليق عمليات مصنع بولي بيوتيلين ترفلتيت خلال سنة ٢٠٢١. وعليه، قامت المجموعة بتخفيض قيمة مصنع بولي بيوتيلين ترفلتيت بالكامل إلى قيمته المتبقية وتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢١. هذا بالإضافة إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي مثبتة سابقاً في سنة ٢٠١٩ و ٣٠٠ مليون ريال سعودي مثبتة سابقاً في سنة ٢٠١٦.

تعرض المجموعة قائمة الربح أو الخسارة حسب الوظيفة حيث يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة إما قبل أو بعد إجمالي الربح اعتماداً على طبيعتها. سجلت إدارة المجموعة خسائر انخفاض في القيمة تتعلق بوحدات توليد النقد المذكورة أعلاه كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة بعد إجمالي الربح ولكن ضمن ربح التشغيل حيث أن هذه الوحدات كانت غير مستغلة، أي أنها لم تكن تحقق إيرادات.

علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتحليل جميع وحدات توليد النقد الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بناءً على التحليل، لا توجد مؤشرات على الانخفاض في القيمة.

٤-٦ شطب موجودات

تم شطب بعض الموجودات المتعلقة بالشركة السعودية للمنتجات المتخصصة بقيمة دفترية تبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء ريال سعودي) خلال السنة. راجع أيضاً الإيضاح رقم ٣١.

شركة الصحراء العالمية للبترولوكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٧

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير العديد من الأراضي والسيارات. تتراوح فترة الإيجار من ٣ إلى ٣٠ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. إن ممتلكات ومصنع ومعدات المجموعة مبنية على أرض مستأجرة من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع. مدة عقد إيجار الأرض الأولية هي ٣٠ سنة بدأت في ٢٠٠٢ وقابلة للتجديد بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. يتم الاتفاق على مدفوعات الإيجار في وقت بدء عقد الإيجار والتي قد تتغير بناءً على الموافقة المتبادلة بين الطرفين. تقوم المجموعة بتأجير معدات تقنية المعلومات بشروط تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. تُعد هذه الإيجارات هي عقود إيجار لبنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار هذه. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجرًا:

١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

المجموع	سيارات	أراض	
١١٩,٩٥٩	١,٢٩٠	١١٨,٦٦٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧,١٤٠)	(٢٦٧)	(٦,٨٧٣)	تكلفة الاستهلاك للسنة
(٨,١٨٤)	-	(٨,١٨٤)	تعديل
١٠٤,٦٣٥	١,٠٢٣	١٠٣,٦١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٠,٩٧٤	٣,٠١٨	٥٧,٩٥٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٧,٤٧٩)	(١,٨٢٩)	(٥,٦٥٠)	تكلفة الاستهلاك للسنة
٣٩,١٤٠	١٠١	٣٩,٠٣٩	إضافات خلال السنة
٢٧,٣٢٤	-	٢٧,٣٢٤	تعديل خلال السنة*
١١٩,٩٥٩	١,٢٩٠	١١٨,٦٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٧ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٢

المجموع	سيارات	أراض	
٣,٦٧٩	٥٢٧	٣,١٥٢	الجزء المتداول
١٣٥,١٦٩	٤٧٢	١٣٤,٦٩٧	الجزء غير المتداول
١٣٨,٨٤٨	٩٩٩	١٣٧,٨٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٧٣٩	١,٢٤٧	٩,٤٩٢	الجزء المتداول
١٥٣,٩٨٨	٩٤٤	١٥٣,٠٤٤	الجزء غير المتداول
١٦٤,٧٢٧	٢,١٩١	١٦٢,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

*يمثل التعديل زيادة / تعديل على الإيجارات المتعلقة بتأجير الأراضي الصناعية من قبل الهيئة الملكية للجبيل وينبع.

٣-٧ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٤٧٣	٧,١٤٠	عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٤,٧٩١	٤,٥٨٨	تكلفة الاستهلاك للسنة
١٢,٢٦٤	١١,٧٢٨	فائدة على مطلوبات إيجارية

٤-٧ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٨٢٦	٩,٥٠٠	مدفوعات مطلوبات إيجارية

لم تكن هناك حركة غير نقدية جوهرية في الأرصدة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٨. موجودات غير ملموسة

برمجيات حاسب آلي	حقوق	عقود العملاء	المجموع	
٣٣٢,٩٣٢	٧٤٦,٠٥٢	٦,٧٥٠	١,٠٨٥,٧٣٤	التكاليف:
٦,٥١٧	٤٠,٣٥٥	-	٤٦,٨٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١١	-	-	١١	إضافات
٣٣٩,٤٦٠	٧٨٦,٤٠٧	٦,٧٥٠	١,١٣٢,٦١٧	تحويلات (إيضاح ٦)
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإطفاء المتراكم:				
٣٢٠,١٥٧	١٥٨,٨٤٦	٥٨٢	٤٧٩,٥٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١١,٨٥١	٨٧,٨٦٩	٢٢٥	٩٩,٩٤٥	إطفاء
٣٣٢,٠٠٨	٢٤٦,٧١٥	٨٠٧	٥٧٩,٥٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٤٥٢	٥٣٩,٦٩٢	٥,٩٤٣	٥٥٣,٠٨٧	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
برمجيات حاسب آلي				
٢١٠,١٠٩	٤٦١,٠٥٢	٦,٧٥٠	٦٧٧,٩١١	التكاليف:
٣,١٤١	٢٨٥,٠٠٠	-	٢٨٨,١٤١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١١٩,٦٨٢	-	-	١١٩,٦٨٢	إضافات
٣٣٢,٩٣٢	٧٤٦,٠٥٢	٦,٧٥٠	١,٠٨٥,٧٣٤	تحويلات (إيضاح ٦)
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإطفاء المتراكم:				
١٦٩,١٠٧	١٢٩,١٤٨	٣٥٧	٢٩٨,٦١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٥١,٠٥٠	٢٩,٦٩٨	٢٢٥	١٨٠,٩٧٣	إطفاء
٣٢٠,١٥٧	١٥٨,٨٤٦	٥٨٢	٤٧٩,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٧٧٥	٥٨٧,٢٠٦	٦,١٦٨	٦٠٦,١٤٩	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتضمن برمجيات الحاسب الآلي بشكل أساسي نظام ساب والبرامج الأخرى التي قامت الإدارة برسمتها ويتم احتساب الإطفاء على مدى ١٠-٥ سنوات من العمر الإنتاجي.

تمثل الحقوق بشكل رئيسي مدفوعات من قبل المجموعة للحصول على مواد خام من الموردين بموجب ترتيبات تفضيلية على عقود طويلة الأجل. ويتم احتساب الإطفاء على مدى فترة تتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة بناءً على تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة.

يتعلق عقد العميل باتفاقية مفيدة طويلة الأجل لشراء كمية كبيرة من منتج البولي بروبيلين. حصلت المجموعة على هذا العقد نتيجة لتجميع المنشآت. ويتم إطفاء الأصل على مدى ٣٠ سنة.

٩. استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١	
١-٩	٤١١,٣٤٤	٣٠٨,١٦٩	استثمار في مشاريع مشتركة
٢-٩	٣,٥٤٩,١٣٧	٣,٦٨٢,٤٢٥	استثمار في شركات زميلة
	٣,٩٦٠,٤٨١	٣,٩٩٠,٥٩٤	
١-٩ استثمار في مشاريع مشتركة			
إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١	
١-٩	٣٨٦,٤٩٠	٢٨٠,٩٩٨	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات
	٢٣,٧٥٨	٢٧,١٧١	مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
	١,٠٩٦	-	شركة ليندي سبكيك للغازات الصناعية
	٤١١,٣٤٤	٣٠٨,١٦٩	

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-١-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات (سامابكو)

تمتلك المجموعة حصة ٥٠٪ في سامابكو، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع الصودا الكاوية والكلور وثنائي كلوريد الإيثيل. تتم المحاسبة عن حصة المجموعة في سامابكو باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة. تقدم الجداول أدناه المعلومات المالية المختصرة لشركة سامابكو. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لسامابكو ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,١٩٧,٣٠٩	٢,٢٦٧,٦٧٥	موجودات غير متداولة
٢٤٨,٤٩٣	٥٣٠,٩٠١	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
١٠٣,٢٨٠	١٢١,٨٨٩	نقد وما يماثله
٣٥١,٧٧٣	٦٥٢,٧٩٠	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٥٨٢,٣٨٨)	(٢,٠٨٠,٩٨٦)	مطلوبات غير متداولة
(٥٨,٤٦٠)	(٩٤,٠٨٩)	ذمم دائنة تجارية
(١١٠,٧٠٧)	(١٨٤,٠٢٤)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٦٩,١٦٧)	(٢٧٨,١١٣)	مجموع المطلوبات المتداولة

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٨٠,٩٩٨	١٢٠,٦٢٨	الحصة في صافي الموجودات كما في ١ يناير
١٠٦,٢٢١	١٥٧,٦٥٣	الحصة من الربح
(٧٢٩)	٢,٧١٧	الحصة من التغيرات في الدخل الشامل الأخر
٣٨٦,٤٩٠	٢٨٠,٩٩٨	القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لسامابكو:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٠٢٣,٨٢١	١,١٤٣,٢٨٨	إيرادات
(٦١٤,١١٦)	(٦٢٨,٩٢٧)	تكلفة الإيرادات
(١٢٣,٥٩٢)	(١١٦,٧٣٥)	استهلاك وإطفاء
(٨١,١٩٨)	(٥٨,١٣٨)	تكاليف مالية
٣,٨٩٩	٢٤٢	إيرادات مالية
٢٤٣,٧٦٩	٣٣٢,٧٥٦	الربح قبل الزكاة
(٦,١٤٩)	(١٧,٤٥٠)	الزكاة
٢٣٧,٦٢٠	٣١٥,٣٠٦	الربح قبل الزكاة
(١,٤٥٩)	٥,٤٣٥	(الخسارة)/ (الدخل) الشامل الأخر
٢٣٤,٧٠٣	٣٢٠,٧٤١	مجموع الدخل الشامل

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩ استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	٢-٩ استثمار في شركات زميلة
٣,٤٩٢,٦٧٢	٣,٣٦٥,٥٥٣	١-٢-٩	شركة التصنيع والصحراء للوليفينات
١٨٩,٧٥٣	١٨٣,٥٨٤	٢-٢-٩	شركة صناعات الخير للكيمواويات غير العضوية
-	-	٣-٢-٩	الشركة السعودية لحامض الأكرليك
٣,٦٨٢,٤٢٥	٣,٥٤٩,١٣٧		

١-٢-٩ شركة التصنيع والصحراء للوليفينات

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٢,٥٥٪ في شركة التصنيع والصحراء للوليفينات، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل في إنتاج وبيع البروبيلين والإيثيلين والبولي إيثيلين. تتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة التصنيع والصحراء للوليفينات باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة. تقدم الجداول أدناه معلومات مالية مختصرة لشركة التصنيع والصحراء للوليفينات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة التصنيع والصحراء للوليفينات وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. تم تعديلها لتعكس التعديلات التي أجرتها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية إن وجدت، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتعديلات على الاختلافات في السياسة المحاسبية حسب الحاجة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٧٨٨,٣٢٠	١٢,٠٨٣,٣١٨	موجودات غير متداولة
١,٢٦٨,٧٦٩	١,٥٢٦,٠١٦	موجودات متداولة
(١,٩٦٧,٤٠٠)	(٤٢٥,٦٥٨)	مطلوبات غير متداولة
(٦٣٣,٠٤٠)	(١,٩١٩,٠٦٨)	مطلوبات متداولة
١١,٤٥٦,٦٤٩	١١,٢٦٤,٦٠٨	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,١٧٨,٠٧٢	٣,٤٩٢,٦٧٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٧٨,٠١٠	٢٧١,٦١٩	الحصة من الربح
(٦٣,٤١٠)	(٣٩٨,٧٣٨)	توزيعات أرباح
٣,٤٩٢,٦٧٢	٣,٣٦٥,٥٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لشركة التصنيع والصحراء للوليفينات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٩٩,٨٥٥	٩٨٥,٧٦٨	إيرادات
٩١١,٥٣٢	٥٥٤,٤٩٨	الحصة من الربح في شركات زميلة
١,٣٣٤,١٩٣	٨٣٤,٤٦٦	الربح قبل الزكاة
١,٣٣٤,١٩٣	٨٣٤,٤٦٦	مجموع الدخل الشامل

٢-٢-٩ شركة صناعات الخير للكيمواويات غير العضوية ("انوكيم")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٠٪ في شركة انوكيم، وهي شركة مساهمة سعودية مغلقة ومسجلة في المملكة العربية السعودية. ستعمل في إنتاج وبيع كربونات الصوديوم الكثيفة (رماد الصودا) وكلوريد الكالسيوم وكربونات الكالسيوم. لم تبدأ العمليات التجارية بعد. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في انوكيم باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. تقدم الجداول أدناه معلومات مالية مختصرة لشركة انوكيم. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة انوكيم وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٠٠,١٣٧	٢,١٨٩,٨٢٤	موجودات غير متداولة
١٨,٩٩٣	٩,٧٥٩	موجودات متداولة
(٨٦١,٣٥١)	(١,٤٦٧,٦٠٠)	مطلوبات غير متداولة
(٢٨٤,٦٢٩)	(١٧٧,٩٥٧)	مطلوبات متداولة
٥٧٣,١٥٠	٥٥٤,٠٢٦	صافي الموجودات

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩. استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٤,٦١٤	١٨٩,٧٥٣	الرصيد كما في ١ يناير
(٤,٨٦١)	(٦,١٦٩)	الحصة من الخسارة
١٨٩,٧٥٣	١٨٣,٥٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧١,٢٨٠	١٦٥,١١١	الحصة في صافي الموجودات المتداولة
١٨,٤٧٣	١٨,٤٧٣	الشهرة
١٨٩,٧٥٣	١٨٣,٥٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الدخل المختصرة لشركة انوكيم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٦,٦١٢)	(٢٠,٩٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٥٥٧)	(٢٠,٨٦٩)	الخسارة بعد الزكاة
(١٣,٥٥٧)	(٢٠,٤٥٢)	مجموع الخسارة الشاملة

٩-٢-٣ الشركة السعودية لحامض الأكرليك (ساك)

تتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة ساك باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة. خلال سنة ٢٠١٨، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار في شركة ساك على أنه "لا شيء" ريال سعودي وانخفضت القيمة الدفترية بالكامل للاستثمار. خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، قامت الإدارة بتقييم واستنتاج أنه لا توجد مؤشرات لعكس الانخفاض في القيمة.

١٠. استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
١٩١,٠١٩	١٣٠,٢٦٦	١-١٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٨٧٧	١٥,٦٦٠	٢-١٠	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٦,٨٩٦	١٤٥,٩٢٦		
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٣-١٠	بالتكلفة المطفأة
٢٥١,٨٩٦	١٩٠,٩٢٦		

١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣,٨٧٥	٣٧,٠٥٠	أوراق مالية مدرجة صندوق الرياض ريت
١١٧,١٤٤	٩٣,٢١٦	أوراق مالية غير مدرجة وحدات صناديق استثمارية مشتركة
١٩١,٠١٩	١٣٠,٢٦٦	

٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٨٧٧	١٥,٦٦٠	أسهم حقوق ملكية

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اختارت الإدارة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتمثل الاستثمارات في أسهم حقوق ملكية لمنشأة مدرجة في المملكة العربية السعودية.

٣-١٠ بالتكلفة المطفأة

يتضمن ذلك استثمارات في صكوك مختلفة تحقق أرباحاً بمعدلات السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور). فيما يلي التفاصيل:

المبلغ		عدد الشهادات		تاريخ الاستحقاق	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢		
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	فبراير ٢٠٢٥	شركة معادن للفوسفات
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠	٤٠	نوفمبر ٢٠٢٥	البنك السعودي الفرنسي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠				

١٠ استثمارات طويلة الأجل (تتمة)

معروضة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	موجودات غير متداولة
-	-	موجودات متداولة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	

٤-١٠ تتلخص الحركة في الاستثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فيما يلي:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٥,٨٧٧	١٩١,٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٥٦,٩٩٩)	استبعادات/ مستحقة
(٢١٧)	(٣,٧٥٤)	خسارة القيمة العادلة
١٥,٦٦٠	١٣٠,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
١٥,٥٢٢	١٨٤,٨٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	٦,٠٠٠	مشتريات
-	(٧,٨٩٠)	استبعادات/ مستحقة
٣٥٥	٨,٠٦٤	ربح القيمة العادلة
١٥,٨٧٧	١٩١,٠١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥-١٠ تتلخص الحركة في الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٠,٢٥٥	٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(١٥,٢٥٥)	-	استثمارات مستحقة تم خلال السنة
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١ ضريبة مؤجلة

فيما يلي أهم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتبنة من قبل المجموعة والحركات عليها خلال السنة:

١-١١ موجودات الضريبة المؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٩٧٠	٢,١٧٧	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٧٩٣)	٢,٧٥٥	المدين / (الدائن) للسنة
٢,١٧٧	٤,٩٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي ببعض المخصصات التي لا تعتبر مصاريف ضريبية قابلة للخصم. تعتقد الإدارة أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل الموجودات الضريبية المؤجلة التي يمكن تحقيقها.

٢-١١ مطلوبات ضريبة مؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩,٤٠٠	٥٥,٤١٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٠١٧	٤٢٢	المحمل للسنة
٥٥,٤١٧	٥٥,٨٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بشكل رئيسي بالفروق الضريبية المؤقتة الناشئة عن الممتلكات والمصنع والمعدات.

١٢ منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً

المجموع	تكاليف مؤجلة	قرض موظفين	ذمم مدينة للموظفين	
٧٢٦,٦٣٦	١٢٩,٦٢٠	١٣,٥٠٨	٥٨٣,٥٠٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٢٥٠	٦,٩٦٠	٣,٢٩٠	-	إضافات خلال السنة
-	٣,٣٠٠	(٣,٣٠٠)	-	إعادة التصنيف
(٢٢,٢٣٣)	(٢٢,٢٣٣)	-	-	إطفاء
(٧٩,٦٠٦)	-	(١,٣١١)	(٧٨,٢٩٥)	استقطاعات
(٢,٠٦٥)	-	(٥٦٦)	(١,٤٩٩)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٦٣٢,٩٨٢	١١٧,٦٤٧	١١,٦٢١	٥٠٣,٧١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٤٠,١٠٢	١٧٥,٩٥٧	٦,٦٤٠	٧٥٧,٥٠٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٤٧١	٦٦٠	١٠,٨١١	-	إضافات خلال السنة
(٤٦,٩٩٧)	(٤٦,٩٩٧)	-	-	إطفاء
(١٦٣,٩١٤)	-	(٢٨٦)	(١٦٣,٦٢٨)	استقطاعات
(١٤,٠٢٦)	-	(٣,٦٥٧)	(١٠,٣٦٩)	خصم على الذمم المدينة للموظفين
٧٢٦,٦٣٦	١٢٩,٦٢٠	١٣,٥٠٨	٥٨٣,٥٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ الشهرية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت شركة سبكيك للتسويق على ١٠٠٪ من حصص التصويت لشركة سبكيك أوروبا إس إيه، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا وتابعة لشركة سبكيك أوروبا كوبرينغ يو آيه، بمقابل بمبلغ ١٠٦ مليون ريال سعودي. نشأت شهرة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي من هذه المعاملة.

بالإضافة إلى ذلك، كما هو مبين في الإيضاح ١ حول هذه القوائم المالية الموحدة، في ١٦ مايو ٢٠١٩، استحوذت سبكيك على ١٠٠٪ من الأسهم وحصص التصويت في شركة الصحراء للبتروكيماويات ("شركة الصحراء") وحصلت على السيطرة على "شركة الصحراء". نتج عن هذا التجميع للمنشآت مبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي من الشهرية.

تم توزيع الشهرة بناءً على القيم العادلة المقدرة لوحدة توليد النقد التالية:

القيمة الدفترية	وحدات توليد النقد
٣٤٢,٢٩٥	الصحراء
٢٥٨,٦٤٤	الواحة
٦٠٠,٩٣٩	

تقوم إدارة المجموعة باختبار الشهرة سنويًا لتحري الانخفاض في القيمة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. نتيجة لاختبار تقييم الشهرة الذي تم إجراؤه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تجد الإدارة أي دليل على انخفاض في قيمة الشهرة.

تستخدم المجموعة قيمة الاستخدام كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي:

- استندت التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ٥ سنوات بناءً على الاتجاهات التاريخية. هذه هي أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وحجم الإنتاج وأسعار المبيعات وتكاليف الإنتاج.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ٢٪ (٢٠٢١: ٢٪).
- تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل في أنشطة المجموعة.
- تم تطبيق معدل خصم بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: ١٠٪) على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى متوسط تكلفة رأس المال المرجح.

قامت المجموعة بتقييم حساسية نموذج التدفقات النقدية المخصومة المستخدم للافتراضات الرئيسية التالية:

- لا يزال خفض معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ١٪ يُظهر ارتفاعًا كبيرًا في القيمة الدفترية للشهرة.
- لا تزال زيادة معدل الخصم بنسبة ١٪ تُظهر ارتفاعًا كبيرًا في القيمة الدفترية للشهرة.

على هذا النحو، فإن أي تغييرات متوقعة بشكل معقول على الافتراضات الرئيسية لن يكون لها أي أثر جوهري على القيمة الدفترية للشهرة المخصصة لوحدة توليد النقد المختلفة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٤

موجودات غير متداولة أخرى
تتضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى الذمم المدينة لعقود الإيجار.

فيما يلي الحركة في الذمم المدينة لعقود الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٣٤٩	٣٧,٥٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣٣,١١٦	-	استحوادات
١,١١٩	١,٩٥٧	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار
-	(٩,٠٠٥)	تعديل
٣٧,٥٨٤	٣٠,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,١١٩	١,٩٥٧	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق الذمم المدينة لعقود الإيجار، والذي يظهر مدفوعات عقد الإيجار غير المخصومة الواجب استلامها بعد تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٢٤٨	٢,٧٨٠	خلال سنة واحدة
١٢,٩٩٠	١١,١٢٢	بين ١ - ٥ سنوات
٢٩,٢٢٨	٢٢,٢٤٣	أكثر من ٥ سنوات
٤٥,٤٦٦	٣٦,١٤٥	

١٥

مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
١١٧,٥٢٨	٢٠٥,٨٢١	مواد أولية
٦٦٥,٤٧٠	٨١٥,١٤٣	بضائع جاهزة ١-١٥
٤٠٧,١٧٣	٣٩٥,٤٨٦	قطع غيار ومواد مستهلكة
١,١٩٠,١٧١	١,٤١٦,٤٥٠	
(٤٩,٣٢٨)	(١٧,٩٠٠)	٢-١٥ مخصص المواد المخزنة و قطع الغيار بطيئة الحركة
١,١٤٠,٨٤٣	١,٣٩٨,٥٥٠	

١-١٥ كما في ٣١ ديسمبر، تشتمل البضائع الجاهزة على مخزون بمبلغ ٤٤,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١,٧ مليون ريال سعودي) وهي منتجات شبه جاهزة.

٢-١٥ فيما يلي حركة مخصص المخازن و قطع الغيار بطيئة الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧,٥٩١	٤٩,٣٢٨	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٣٧	١٤,٨١٤	مخصص للسنة
-	(٤٦,٢٤٢)	عكس خلال السنة
٤٩,٣٢٨	١٧,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٦ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
١,٨٢٩,٢٤٩	١,١٥٥,٠٤٦	ذمم مدينة تجارية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠,٧٨٩	٢٥,٤٩٤	ذمم مدينة تجارية - بالتكلفة المطفأة
(٧,٦٢٣)	(٨,١٦٢)	١-١٦ ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١,٨٦٢,٤١٥	١,١٧٢,٣٧٨	

١٦-١. الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٠,٠٢٧	٧,٦٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٧٦٧	٥٣٩	مخصص مكون خلال السنة
(٦٧,١٧١)	-	شطب من خلال مخصص
٧,٦٢٣	٨,١٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ٣٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٨٥,٤ مليون ريال سعودي) من أطراف ذات علاقة. بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٥. لا تحمل الذمم المدينة التجارية فائدة وهي بشكل عام قائمة على شروط وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء. تقوم الإدارة بتحليل رصيد العملاء القائم على أساس منتظم وشطب أي رصيد تدرك الإدارة أنه غير قابل للتحويل.

إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٣٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٦٤,٦ مليون ريال سعودي) مؤمنة بموجب خطابات اعتماد وخطابات ضمان. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٠ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية.

١٧ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٨,٢٠٣	١٠٩,٧٠٠	دفعات مقدمة وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً
٦٩,٩٨٢	٤٨,٥٩٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٧٠,٨١٥	٧٠,٤٤١	ضريبة مدخلات لضريبة القيمة المضافة المدينة
٤٤٥	٣,٥٢٨	إيرادات الاستثمار المستحقة
٧,٦٢٧	١٤,٠٩١	أخرى
٢٢٧,٠٧٢	٢٤٦,٣٥٣	

١٨ نقد وما يماثله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٧	٣٢٣	نقد في الصندوق
١,٣٨٤,٥٠٧	١,٢٩٨,٤٢٣	نقد لدى البنك
١,٢٨١,٢٥٠	١,١٥٧,١٨٩	ودائع قصيرة الأجل
٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٤٥٥,٩٣٥	

يتكون النقد وما يماثله من النقد والأرصدة البنكية والودائع عند الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية بفترات استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية محلية وتحقق إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة التي تقل فترات استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

١٩ رأس المال والاحتياطيات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٣٣,٣٣٣,٣٠٠	٧٣٣,٣٣٣,٣٠٠	الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر - عدد الأسهم
		كما في ١ يناير و٣١ ديسمبر - رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٩. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

احتياطيات أخرى
تتضمن الاحتياطيات الأخرى احتياطي تحوط التدفقات النقدية واحتياطي استثمار القيمة العادلة واحتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في الشركات التابعة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي أقساط المدفوعات على أساس الأسهم واحتياطي معاملات المدفوعات على أساس الأسهم والربح / (الخسارة) غير المحققة من منافع الموظفين. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع / شراء الأسهم في الشركات التابعة، عندما تستمر المجموعة في ممارسة السيطرة على الشركة التابعة المعنية، في احتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في الشركات التابعة.

الحركة في الاحتياطيات الأخرى خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار القيمة العادلة	احتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي معاملات المدفوعات على أساس الأسهم	إعادة قياس منافع الموظفين	المجموع
٧,٩٣٦	١,٦٨٥	(٣٩٣,٦٤٠)	(٨,٧٠٦)	٧,٧٩٦	(٩٠,٦٩٩)	(٤٧٥,٦٢٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(٢,٤٧٦)	-	-	(٢,٤٧٦)	فروق صرف عن تحويل العمليات الأجنبية
-	-	-	-	-	-	٤٢,٣٣٨	أرباح إعادة قياس برامج المنافع المحددة للمجموعة
-	(٢١٧)	-	-	-	-	(٢١٧)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار
-	-	-	-	١,٨٦٢	-	١,٨٦٢	المحمل مقابل مدفوعات على أساس الأسهم - بالصافي
-	-	٧٨,٢٣٤	-	-	-	٧٨,٢٣٤	صافي التغير في احتياطي البيع والشراء في شركات تابعة
٧,٩٣٦	١,٤٦٨	(٣١٥,٤٠٦)	(١١,١٨٢)	٩,٦٥٨	(٤٨,٣٦١)	(٣٥٥,٨٨٧)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٩. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمار القيمة العادلة	احتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في شركات تابعة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي معاملات المدفوعات على أساس الأسهم	إعادة قياس منافع الموظفين	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١,٠٥٦	٢١,٢٤٥	(١,٢٥٢)	(٨,٣١٩)	١١,١٤٠	(١٣٥,٧٥٥)	(١١١,٨٨٥)
فروق صرف عن تحويل العمليات الأجنبية	-	-	-	(٣٨٧)	-	-	(٣٨٧)
التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة	٦,٨٨٠	-	-	-	-	-	٦,٨٨٠
ربح إعادة قياس خطة المنافع المحددة	-	-	-	-	-	٤٥,٠٥٦	٤٥,٠٥٦
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار	-	٣٥٥	-	-	-	-	٣٥٥
تحويل إلى الأرباح المبقاة	-	(١٩,٩١٥)	-	-	-	-	(١٩,٩١٥)
إصدار أسهم مكتسبة بموجب مدفوعات على أساس الأسهم - بالصافي	-	-	-	-	(٣,٣٤٤)	-	(٣,٣٤٤)
صافي التغير في احتياطي البيع والشراء في شركات تابعة	-	-	(٣٩٢,٣٨٨)	-	-	-	(٣٩٢,٣٨٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧,٩٣٦	١,٦٨٥	(٣٩٣,٦٤٠)	(٨,٧٠٦)	٧,٧٩٦	(٩٠,٦٩٩)	(٤٧٥,٦٢٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ترتيبات مدفوعات على أساس الأسهم التالية:

خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها، رهناً بمعايير الأهلية، المشاركة في خطة شراء أسهم الموظفين. في بداية الخطة، يُعرض على الموظفين المؤهلين عدداً ثابتاً من الأسهم بخصم ٣٠٪ من سعر السوق في تاريخ المنح. يتم دفع نسبة ٧٠٪ المتبقية من قيمة السوق لهذه الأسهم في تاريخ المنح من قبل الموظفين من خلال اقتطاعات من رواتبهم الشهرية على مدى ثلاث سنوات (٣ سنوات). إن سعر الممارسة ثابت في تاريخ المنح ولا يتغير. وبالتالي، فإن الموظف يستحق مخاطر ومنافع جميع تحركات أسعار الأسهم بعد تاريخ المنح.

تُستحق الأسهم إذا ظل الموظفون في الخدمة (شرط الاستحقاق) لمدة ٣ سنوات (فترة الاستحقاق) ودفعوا الجزء الخاص بهم من سعر شراء الأسهم (يمثل ٧٠٪ من قيمة السوق للأسهم في تاريخ المنح) بالكامل (شرط عدم الاستحقاق). سيتم رد المبالغ التي تم ادخالها للموظفين الذين توقفوا عن العمل، قبل انتهاء فترة الاستحقاق، أو اختاروا عدم ممارسة خياراتهم في شراء الأسهم.

١٩. رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	٩,٧	١٣,٨	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	١,٦٣٤,٣٨٢	١ مايو ٢٠٢٠
٣ سنوات	١١,٦	١٦,٦	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٧٥,٤١٣	١ نوفمبر ٢٠٢٠
٣ سنوات	١٦,٧	٢٣,٨	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٩٣,٩٨٩	١ مايو ٢٠٢١
٣ سنوات	٣٠,٩	٤٤,٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٧٧,٤١١	١ نوفمبر ٢٠٢١
٣ سنوات	٣٩,٤	٥٦,٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٨٥,٠٠٧	١ مايو ٢٠٢٢
٣ سنوات	٢٩,٦	٤٢,٣	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٥١,٢٠٧	١ نوفمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

العمر التعاقدى للخيارات	سعر الممارسة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
٣ سنوات	١٤,٧	٢١,٠	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٣٠٦,٧٠٦	١ مايو ٢٠١٩
٣ سنوات	١١,٧	١٦,٧	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٢٤٧,٦٦٥	١ نوفمبر ٢٠١٩
٣ سنوات	٩,٧	١٣,٨	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	١,٦٨٢,٨٨٣	١ مايو ٢٠٢٠
٣ سنوات	١١,٦	١٦,٦	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٤٧٩,٠٦٣	١ نوفمبر ٢٠٢٠
٣ سنوات	١٦,٧	٢٣,٨	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٣٣٢,٠٥٥	١ مايو ٢٠٢١
٣ سنوات	٣٠,٩	٤٤,٢	٣ سنوات خدمة من تاريخ المنح	٦٦,٣٠٣	١ نوفمبر ٢٠٢١

لدى المجموعة، بموجب ترتيبات مدفوعات على أساس الأسهم، نقد وما يماثله بمبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤,٢ مليون ريال سعودي) واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٠,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٠,٢ مليون ريال سعودي). بلغت المصاريف المثبتة خلال السنة والناشئة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم مبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

أسهم الخزينة

تتضمن أسهم الخزينة ٩,٢ مليون سهماً (٢٠٢١: ٦,٨ مليون سهماً) من سبكي مملوكة للمجموعة.

احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تحويل ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ الاحتياطي ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

٢٠. الأدوات المالية

١-٢٠ الموجودات المالية

٢٠٢٢	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
استثمارات قصيرة الأجل	١٣٠,٠٠٠	٢٠,٠١٩	-	١٥٠,٠١٩
استثمارات طويلة الأجل	٤٥,٠٠٠	١٣٠,٢٦٦	١٥,٦٦٠	١٩٠,٩٢٦
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٦)	١٧,٣٣٢	١,١٥٥,٠٤٦	-	١,١٧٢,٣٧٨
موجودات متداولة أخرى	١٤٣,٨٥١	-	-	١٤٣,٨٥١
نقد وما يماثله (إيضاح ١٨)	٢,٤٥٥,٩٣٥	-	-	٢,٤٥٥,٩٣٥
	٢,٧٩٢,١١٨	١,٣٠٥,٣٣١	١٥,٦٦٠	٤,١١٣,١٠٩

٢٠. الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٢١	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
-	٢٠,٢٢٣	-	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣
٤٥,٠٠٠	١٩١,٠١٩	١٥,٨٧٧	٢٥١,٨٩٦	٢٥١,٨٩٦
٣٣,١٦٦	١,٨٢٩,٢٤٩	-	١,٨٦٢,٤١٥	١,٨٦٢,٤١٥
١٤٠,٣٦٠	-	-	١٤٠,٣٦٠	١٤٠,٣٦٠
٢,٦٦٦,١٠٤	-	-	٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٦٦٦,١٠٤
٢,٨٨٤,٦٣٠	٢,٠٤٠,٤٩١	١٥,٨٧٧	٤,٩٤٠,٩٩٨	٤,٩٤٠,٩٩٨

٢-٢٠. المطلوبات المالية
مطلوبات مالية مفاضة بالتكلفة المطفأة:

أ. قروض واقتراضات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩٨,٨٢٠	٢٧٢,٨٨٣	قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠-٢-١)
٨٤,٠٠٠	١١,٥٠٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") (إيضاح ٢٠-٢-٢)
٥٨٢,٨٢٠	٢٨٤,٣٨٥	
٧٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠-٢-٣)
٦٥٢,٨٢٠	٢٨٤,٣٨٥	مجموع القروض والاقتراضات المتداولة
٤,٧١٢,٣٢٤	٣,٠٤٩,١٣٣	قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية
٩,١٤٨	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
٤,٧٢١,٤٧٢	٣,٠٤٩,١٣٣	مجموع القروض والاقتراضات غير المتداولة
٥,٣٧٤,٢٩٢	٣,٣٣٣,٥١٨	مجموع القروض والاقتراضات

فيما يلي الاستحقاقات الإجمالية للقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٥٢,٨٢٠	-	٢٠٢٢
١,٢٢٤,٦٠٩	٢٨٤,٣٨٥	٢٠٢٣
١,٠٣٤,٤٩٨	٩٣٠,٥١٢	٢٠٢٤
٦٠٠,٨٣٣	٥٨٧,٣٦٨	٢٠٢٥
١,٠٢٣,٥٨٩	٧٤١,٥٩٢	٢٠٢٦
٨٣٧,٩٤٣	٧٨٩,٦٦١	٢٠٢٧ وما بعدها
٥,٣٧٤,٢٩٢	٣,٣٣٣,٥١٨	

لم تكن هناك حركة غير نقدية جوهرية في الأرصدة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

ب. مطلوبات مالية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦٤,٧٢٧	١٣٨,٨٤٨	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٧)
٣١٢,٣٢٥	٢٥١,٠٠٣	نعم دائنة تجارية
٩٣٨,٩٤٥	١,٠٥٢,٤٦٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٤)
١,٤١٥,٩٩٧	١,٤٤٢,٣١٤	مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة
٦,٧٩٠,٢٨٩	٤,٧٧٥,٨٣٢	مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢-٠ القروض البنكية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مؤسسات مالية فردية بالإضافة إلى مجموعة مؤسسات مالية. القروض مضمونة برهن ذي أولوية ثانية على الموجودات المرهونة بالفعل لصندوق التنمية الصناعية السعودي. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تحمل القروض نفقات مالية بسعر سايبور بالإضافة إلى هامش ثابت. تتضمن الاتفاقيات تعهدات للحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

٢٠-٢-٠ قرض مضمون - صندوق التنمية الصناعية السعودي

منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً للشركة العالمية للبولىمرات وشركة سبكيم للكيموايات ومصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة. هذه القروض مضمونة بضمانات من مساهمي الشركات الشقيقة ذات العلاقة بما يتناسب مع أسهم كل منهم ورهن عقاري ذي أولوية على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية. يتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقيات القرض تعهدات بالمحافظة على النسب المالية خلال فترة القرض. يتم تحميل رسوم الإدارة ورسوم المتابعة على القروض كما هو مذكور في اتفاقيات القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في حالة خرق لتعهداتها إزاء النسبة الحالية، نسبة مجموع المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة والمتطلبات الرأسمالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبناءً على ذلك، فقد تم تصنيف كامل المطلوبات القائمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي المتعلقة بالشركة السعودية للتقنيات المتقدمة على أنها التزام متداول.

٢٠-٢-٠ قرض قصير الأجل

خلال ٢٠٢١، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من البنك. يحمل القرض نفقات مالية بأسعار السوق والتي تستند إلى معدلات سايبور بالإضافة إلى هامش ثابت.

٢٠-٣ موجودات مالية مفاة بالقيمة العادلة

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تعد مناسبة وفقاً للظروف المحيطة وكذلك التي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة ويقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المفاة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

يشتمل الجدول التالي على القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوياتهم في تسلسل القيمة العادلة للأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة. ولا يشتمل الجدول على معلومات تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل قريباً معقولاً للقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تقدر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، بخلاف الأدوات المالية غير المتداولة، على أنها تقارب قيمها الدفترية حيث أن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقدير القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة لتقريب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

الأدوات المالية (تتمة)
٣-٢٠ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة (تتمة)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
-	١,١٥٥,٠٤٦	-	١,١٥٥,٠٤٦	١,١٥٥,٠٤٦	<u>نم مدينتي تجارية</u>
-	-	٢٠,٠١٩	٢٠,٠١٩	٢٠,٠١٩	<u>استثمارات قصيرة الأجل</u> أسهم حقوق الملكية
-	-	٣٧,٠٥٠	٣٧,٠٥٠	٣٧,٠٥٠	<u>استثمارات طويلة الأجل</u> صناديق استثمارية مشتركة مدرجة
-	٩٣,٢١٦	-	٩٣,٢١٦	٩٣,٢١٦	صناديق استثمارية مشتركة غير مدرجة
-	-	١٥,٦٦٠	١٥,٦٦٠	١٥,٦٦٠	حقوق ملكية المساهمين
-	١,٢٤٨,٢٦٢	٧٢,٧٢٩	١,٣٢٠,٩٩١	١,٣٢٠,٩٩١	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
-	١,٨٢٩,٢٤٩	-	١,٨٢٩,٢٤٩	١,٨٢٩,٢٤٩	<u>نم مدينتي تجارية</u>
-	-	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣	٢٠,٢٢٣	<u>استثمارات قصيرة الأجل</u> أسهم حقوق الملكية
-	-	٧٣,٨٧٥	٧٣,٨٧٥	٧٣,٨٧٥	<u>استثمارات طويلة الأجل</u> صناديق استثمارية مشتركة مدرجة
-	١١٧,١٤٣	-	١١٧,١٤٣	١١٧,١٤٣	صناديق استثمارية مشتركة غير مدرجة
-	-	١٥,٨٧٨	١٥,٨٧٨	١٥,٨٧٨	حقوق ملكية المساهمين
-	١,٩٤٦,٣٩٢	١٠٩,٩٧٦	٢,٠٥٦,٣٦٨	٢,٠٥٦,٣٦٨	المجموع

تستند القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية على المعلومات المقدمة من قبل المسوقين والتي تستند على أسعار السوق المعلنة للبضائع المباعة من قبل المجموعة كما تم تعديلها لتكاليف الشحن والمناولة المقدرة من قبل المسوقين، إن وجدت. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ١٠ عملاء (٢٠٢١: ١٠ عملاء) يمثلون مئاً ٥٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٠٠ مليون ريال سعودي) وما يقارب ٤٥٪ (٢٠٢١: ٥٩٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة عملاء أفراد تمثل إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من الإيرادات الموحدة.

٤-٢٠ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. وتخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة لسياسات وإجراءات مناسبة. يتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة ومدى تقبلها للمخاطر. يتم تنفيذ جميع الأنشطة لأغراض إدارة المخاطر من قبل فرق لديها المهارات والخبرات والإشراف المناسبين. تنص سياسة المجموعة على أنه لا يجوز تداول الأدوات المشتقة لأغراض المضاربة. يقوم مجلس الإدارة بفحص سياسات إدارة هذه المخاطر والموافقة عليها، والتي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق: الاقتراضات والاستثمارات والذمم المدينة التجارية.

٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر المتعلقة بتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات ديون المجموعة المحملة بأسعار فائدة متغيرة. ولإدارة هذا، لدى المجموعة سياسة لتقييم الأثر المترتبة على التغيرات في أسعار الفائدة وتقييم الحاجة إلى إبرام مقايضات سعر الفائدة، والتي توافق بموجبها على تبادل، وفق فواصل زمنية، الفرق بين مبالغ سعر الفائدة الثابتة والمتغيرة التي يتم حسابها استناداً إلى المبالغ الاسمية المتفق عليها. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ سعر الفائدة الثابت على القرض طويل الأجل القائم حوالي ٢٧٪ (٢٠٢١: ٣٩٪) من نفقات التمويل على القروض.

حساسية سعر الفائدة

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات الفائدة على ذلك الجزء من الاقتراضات، بعد الأخذ بعين الاعتبار أثر محاسبة التحوط (إن وجد). وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل يتأثر من خلال التأثير على الاقتراضات المحملة بمعدلات متغيرة كما يلي:

الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	الزيادة/ النقص	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦,٦	٥٠+ نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
(١٦,٦)	٥٠- نقطة أساس	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦,٥	٥٠+ نقطة	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس
(٢٦,٥)	٥٠- نقطة	الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف محددة بعملة مختلفة عن العملة الوظيفية للمجموعة) وصافي استثمارات المجموعة في الشركات التابعة الأجنبية بما في ذلك مبالغ العملات الأجنبية المطلوبة من أطراف ذات علاقة. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية للدولار الأسترالي واليورو. إن معاملات المجموعة بالدولار الأمريكي لا تخضع لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي. تتم مراقبة مخاطر العملة على مستوى المجموعة. تراقب المجموعة التقلبات في أسعار الصرف وتدير مخاطر العملات الأجنبية من خلال المراقبة عن كثب لتقلبات العملات الأجنبية وشراء هذه العملات إذا كانت ظروف السوق إيجابية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية جوهرياً لأن التغيير المحتمل المعقول في سعر صرف الدولار الأسترالي أو اليورو لن يكون له أثر جوهري على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل.

مخاطر أسعار السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في سعر مدخلات الإنتاج المختلفة، وبشكل أساسي البروبان والإيثان والإيثيلين والبروبيلين والغاز الطبيعي والمرافق، حيث ترتبط العديد من المدخلات بأسعار النفط الخام. تخضع الشركة أيضاً لمخاطر أسعار السلع في مبيعات الأسعار المؤقتة للمسوقين والمشتريين حيث أن السعر النهائي سيتقلب بسبب التغير في أسعار السوق للمنتجات. لإدارة المخاطر، قام مجلس الإدارة بوضع وإصدار إستراتيجية إدارة المخاطر التي تتضمن شراء عقود طويلة الأجل ذات أسعار ثابتة حيثما أمكن للتعامل مع مخاطر أسعار السلع. بالإضافة إلى ذلك، فإن أسعار بعض المدخلات ذات الأسعار المتغيرة مثل البروبان والبروبيلين والإيثيلين مرتبطة نسبياً بسعر بيع المنتج النهائي الذي تبيعه المجموعة، مما يخفف أيضاً من التعرض. لا يمكن تحديد حساسية محفظة منتجات المجموعة للتقلبات في أسعار النفط الخام على نحو معقول، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها. من غير المتوقع أن تكون مخاطر أسعار السلع المتعلقة بمبيعات الأسعار المؤقتة جوهرياً لأن الفترة الزمنية بين البيع المؤقت والبيع النهائي للعملاء ليست أكثر من أيام قليلة، وبالتالي فإن أي تحركات في الأسعار بين كلا التاريخين في العادة ليست جوهرياً.

٢٠ الأدوات المالية (تتمة)

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

إن استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم جوهرياً حيث أن التغيير المعقول المحتمل في سعر السهم لن يكون له أثر جوهري على ربح المجموعة قبل الزكاة وضريبة الدخل.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو عقد عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (في المقام الأول الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المضافة)، ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية ومعاملات صرف العملات الأجنبية والأدوات المالية الأخرى. يكمن أكبر تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية وموجودات العقود، كما هو مبين أدناه.

٢٠٢١	٢٠٢٢	الأدوات المالية
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
١٠٣,١٤٨	٦٥,٩٢٥	ذمم مدينة تجارية ومطلوب من جهات ذات علاقة
-	١٣٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٤٠,٣٦٠	١٤٣,٨٥١	أصول متداولة أخرى
٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٤٥٥,٩٣٥	نقد وما يماثله

يمثل النقد وما يماثله والاستثمارات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم إيداعها في بنوك محلية حسنة السمعة ذات تصنيف ائتماني جيد.

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية ومطلوب من جهات ذات علاقة بالصفحي من الخسائر الائتمانية المتوقعة. انظر أيضاً لإيضاح رقم ٣٥-٥ لمخاطر الائتمان على عقود الضمانات المالية.

ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المضافة وموجودات العقود

تُدار مخاطر ائتمان العملاء وفقاً لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. ويتم تقييم جودة ائتمان العملاء بناءً على درجات التصنيف الائتماني الموسع للعملاء، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تُرصد الذمم المدينة القائمة باستمرار ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام عن طريق خطابات اعتماد أو غيرها من أنواع التأمين على الائتمان.

يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس العملاء الكبار كل على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات مماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحري الانخفاض في قيمتها. وتقيم المجموعة تركيز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها ضمن المستوى الطبيعي، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة دول وقطاعات وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للعملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض وفقاً لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على خصائص مخاطر الائتمان وأيام التخلف عن السداد. تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفع للعملاء في تواريخ الاستحقاق.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود من العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة (غير متأخرة السداد)	-	١٤,٨٧١	-
متأخرة السداد من ٩٠-٠ يوماً	-	-	-
متأخرة السداد من ٩١ - ١٢٠ يوماً	٤٠٪	٤,١٠١	(١,٦٤٠)
متأخرة السداد من ١٢١-١٨٠ يوماً	١٠٠٪	-	-
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	١,٣٦٦	(١,٣٦٦)
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	٥,١٥٦	(٥,١٥٦)
		٢٥,٤٩٤	(٨,١٦٢)

٢٠. الأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
متداولة (غير متأخرة السداد)	-	١٦,٩١٩	-
متأخرة السداد من ٠ - ٩٠ يوماً	-	١٣,٧١٦	-
متأخرة السداد من ٩١ - ١٢٠ يوماً	٤٠٪	٤,٢٠١	(١,٦٧٠)
متأخرة السداد من ١٢١ - ١٨٠ يوماً	١٠٠٪	-	-
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	-	-
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	٥,٩٥٣	(٥,٩٥٣)
		٤٠,٧٨٩	(٧,٦٢٣)

تستند معدلات الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية على مدار السنوات الماضية. تعكس هذه المعدلات الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ووجهة نظر المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى من خلال قسم الخزانة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. يتم فحص حدود ائتمان الطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي، ويمكن تحديثها على مدار السنة رهناً بموافقة اللجنة المالية للمجموعة. وقد يتم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال فشل الطرف المقابل المحتمل في سداد المدفوعات. إن أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي هو القيم الدفترية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية قد تواجه المجموعة. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل والتأكد من توفر تسهيلات بنكية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهرًا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات إيجارية	١٣٨,٨٤٨	-	٥,١٢٤	٥,١٢٤	٣٨,٧٢٨	١١٨,٦٣٢	١٦٧,٦٠٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٥١,٠٠٣	-	٢٥١,٠٠٣	-	-	-	٢٥١,٠٠٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١,٠٥٢,٤٦٣	-	١,٠٥٢,٤٦٣	-	-	-	١,٠٥٢,٤٦٣
اقتراضات طويلة الأجل	٣,٣٣٣,٥١٨	-	٢٥٠,١٨٢	٢٣٥,٢١٦	٣,٠٩٥,٣٦٩	٣١٠,٤٢١	٣,٨٩١,١٨٨
ضمان مالي	١٢٣,٢٠٠	١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠
	٤,٨٩٩,٠٣٢	١٢٣,٢٠٠	١,٥٥٨,٧٧٢	٢٤٠,٣٤٠	٣,١٣٤,٠٩٧	٤٢٩,٠٥٣	٥,٤٨٥,٤٦٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهرًا	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
مطلوبات إيجارية	١٦٤,٧٢٧	-	٥,١٢٤	٥,١٢٤	٣٨,٧٢٨	١٢٧,٩٨٩	١٧٦,٩٦٥
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣١٢,٣٢٥	-	٣١٢,٣٢٥	-	-	-	٣١٢,٣٢٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٩٣٨,٩٤٥	-	٩٣٨,٩٤٥	-	-	-	٩٣٨,٩٤٥
اقتراضات طويلة الأجل	٥,٣٧٤,٢٩٢	-	٤٥٢,٦٥٩	٣٢٢,٣٤٩	٤,١٥٠,٢٤٥	٨٩٢,٩١٦	٥,٨١٨,١٦٩
ضمان مالي	١٢٣,٢٠٠	١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠
اقتراضات قصيرة الأجل	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠
	٦,٩٨٣,٤٨٩	١٢٣,٢٠٠	١,٧٠٩,٠٥٣	٣٩٧,٤٧٣	٤,١٨٨,٩٧٣	١,٠٢٠,٩٠٥	٧,٤٣٩,٦٠٤

٢٠. الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه المجموعة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على تصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال صحية لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يقوم مجلس إدارة المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية والنسبة الحالية. وتتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على حد أقصى لمعدل المديونية بنسبة ٣ : ١ وحد أدنى للنسبة الحالية ١ : ١ والتي تم الإلتزام بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تُحتسب نسبة المديونية كنسبة من مجموع المطلوبات إلى مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين.

من أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى التحقق من أنها تفي بالتعهدات المالية المرتبطة بالافتراضات التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. قد تؤدي المخالفات في الوفاء بالتعهدات المالية إلى إعادة استدعاء التسهيلات. انظر الإيضاح رقم ٢٠-٢٠ للمزيد من تفاصيل الإلتزام بالتعهدات.

التركز المفرط للمخاطر

ينتج التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثيرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التركيزات إلى التأثير النسبي لأداء المجموعة بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين. ولتفادي التركيز المفرط للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات المجموعة على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة. تتم مراقبة وإدارة التركيزات المحددة لمخاطر الائتمان وفقاً لذلك. خلال السنتين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة تركيز كبير لمعاملات الإيرادات من أي دول أجنبية منفردة.

٢١. مطلوبات تعاقدية

تشمل المطلوبات التعاقدية ما يلي:

- دفعة مقدمة لاستخدام بعض المرافق المشتركة من قبل مشروع مشترك والتي سيتم تعديلها على مدار مدة عقد استخدام المرافق المشتركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ الرصيد القائم ٤٧،٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٢،١ مليون ريال سعودي) بما في ذلك ٤،٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤،٦ مليون ريال سعودي) والذي تم تصنيفه كمتداول.
- مخصص خسارة ائتمانية متوقعة مقابل عقد ضمان مالي بمبلغ ١٢٣،٢ مليون ريال سعودي مصنف على أنه التزام متداول (٢٠٢١: ١٢٣،٢ مليون ريال سعودي مصنف على أنه التزام غير متداول).

٢٢. منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
٥٣١,٠٢٧	٥٣٥,٦٨٨	١-٢٢ منافع ما بعد الخدمة
٤٢,٦٦٩	٥١,٥٨٨	٢-٢٢ خطة الادخار
٥٧٣,٦٩٦	٥٨٧,٢٧٦	

٢٢ منافع الموظفين (تتمة)

١-٢٢ منافع ما بعد الخدمة

لدى المجموعة خطة منافع محددة لما بعد الخدمة. إن المنافع مطلوبة بموجب نظام العمل والعمال السعودي. قامت المجموعة وشركاتها التابعة بإثبات المنافع في قائمة الربح والخسارة الموحدة. تعتمد المنافع على رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

فيما يلي صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٦٥,٨٩٥	٧٣,٩٦٨
١٢,٨٩٦	١٧,١٨٩
٧٨,٧٩١	٩١,١٥٧

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة

إعدادات القياس المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
(٦٧,٢١٥)	٢٣,٣٠١
-	(٣٨,٤٨٣)
٢٤,٨٠٩	(٢٧,٣١٦)
(٤٢,٤٠٦)	(٤٢,٤٩٨)
٩٣٥	(٣,٢٧٤)
(٤١,٤٧١)	(٤٥,٧٧٢)

(ربح) خسارة بسبب التغيير في الافتراضات المالية

الربح من التغيير في الافتراضات الديموغرافية

الخسارة/ (الربح) بسبب التغيير في تعديلات الخبرة

حصة من خسارة (دخل) مشروع مشترك وشركات زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٣١,٠٢٧	٦١٦,٨٤٠
٥٣,٦٧٢	٦٣,٧٢٨
١٢,٨٩٦	١٧,١٨٩
(٤٢,٤٠٦)	(٤٢,٤٩٨)
٢,٩٤٣	٤٧٩
(٢٢,٤٤٤)	(١٢٤,٧١١)
٥٣٥,٦٨٨	٥٣١,٠٢٧

كما في ١ يناير

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزام المنافع

ربح اكتواري على الالتزام

تحويلات

منافع مدفوعة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
%٤,٢	%٢,٤٨
%٤,٢	%٤,٢
A1949-52	A1949-52
%١٢ سنويًا	%١٢ سنويًا

معدل الخصم

الزيادات المستقبلية في الرواتب

معدل الوفيات

معدلات تغيير الموظفين

٢٢ منافع الموظفين (تتمة)

استندت الافتراضات المرتبطة بالوفيات في المستقبل إلى الإحصاءات المنشورة وجداول معدلات الوفيات. فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لمعدل الخصم والزيادات في الرواتب على التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

معدل الخصم		الافتراضات	
زيادة بنسبة ٠,٥ %	نقص بنسبة ٠,٥ %	تحليل الحساسية	
٥٢١,٤٨٢	٥٩٤,٤٦٤	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥١٢,٤١١	٥٥١,٦٦٢	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
زيادة الرواتب		التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
زيادة بنسبة ٠,٥ %	نقص بنسبة ٠,٥ %	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٩٦,٥١٥	٥١٨,٩٩٤		
٥٥٢,٣٥٠	٥١١,٥٦٣		

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام المنافع المحددة كنتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يقوم تحليل الحساسية على التغير في الافتراضات الرئيسية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها. إن متوسط مدة التزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير هو ٧ سنوات (٢٠٢١: ٧ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة	بين سنة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٧٩,٨١٤	٦٩,٠٧٨	٢٠٨,٨٧٦	١,٠٤٩,٢٤٦	١,٤٠٧,٠١٤
٦٦,٩٥٧	٥٧,٥٢٣	١٧٦,٧٨٥	٩٣٩,٦٨٧	١,٢٤٠,٩٥٢

٢٢-٢ خطة الإذخار

تحتفظ المجموعة بخطة اذخار لموظفيها السعوديين. يتم إيداع مساهمة المشتركين في حساب بنكي منفصل. يتم تحميل مساهمة الشركة بموجب خطة الإذخار على الربح أو الخسارة.

٢٣. التزام التفكيك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٧,٧٥٨	١٣٢,٢٢١	الرصيد كما في ١ يناير
(١١,٨٤٨)	-	تخفيض خلال السنة
٦,٣١١	٦,٦٢١	المحمل للسنة
١٣٢,٢٢١	١٣٨,٨٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٤. مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
٤٠٩,٣٩٦	٥٥٦,٣٠٥	بضائع مستلمة دون فاتورة
١٠٨,٤٤٣	١١٠,١٧٨	مستحقات تكلفة التوزيع
٩٢,٠٠٥	١١٠,٢٩٤	٣٥ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤٦,٦٦٣	٦٣,٢١٩	تبرعات
٣٠,٤٥١	٢٨,٢١١	مستحقات تكاليف التمويل
٣١,٨٦٩	٤٠,٤٢١	خطة حوافز موظفي سبكيك مستحقة الدفع
٢٩,٢٢٠	٩,٥٧٤	مطلوبات تتعلق بالموظفين
١٩٠,٨٩٨	١٣٤,٢٦١	أخرى
٩٣٨,٩٤٥	١,٠٥٢,٤٦٣	

١-٢٤ مخصص المعادن الثمينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٣٤,٥٠٩	٤٤٠,٢٨٣	١ يناير
٢٠٥,٧٧٤	٦٤,٧٧٥	مخصص
٤٤٠,٢٨٣	٥٠٥,٠٥٨	٣١ ديسمبر

٢٥. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨٣,٥٦٣	٤٧٣,١٤٢	زكاة مستحقة الدفع
٧٨,٦٦٧	١٥,٩١١	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٥٦٢,٢٣٠	٤٨٩,٠٥٣	

خلال ٢٠١٢، حصلت الشركة على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية لتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بنسبة ١٠٠٪. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة، بينما قامت الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها للزكاة وضريبة الدخل لدى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء الربح المعدل للسنة، العائد إلى المساهمين السعوديين. تستحق الزكاة على الربح المعدل للسنة بنسبة ٢,٥٪. تستحق ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة العائد للمساهمين الأجانب في بعض الشركات التابعة.

فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٥٦٢,٢٣٠	٧٨,٦٦٧	٤٨٣,٥٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥٤,٩٦٥	٨٥,٦٨١	١٦٩,٢٨٤	المحمل للسنة الحالية
(٢١,٥٣٦)	٢,٢١٨	(٢٣,٧٥٤)	مخصص / (زائد) لسنة سابقة
(٣٠٦,٦٠٦)	(١٥٠,٦٥٥)	(١٥٥,٩٥١)	مدفوعات خلال السنة
٤٨٩,٠٥٣	١٥,٩١١	٤٧٣,١٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢١٩,٨٤٥	(٣,٤٦٤)	٢٢٣,٣٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٤٣٤,٤٦١	٨٩,٥٩٥	٣٤٤,٨٦٦	المحمل للسنة الحالية
٥,٧٩١	١,٤٣٦	٤,٣٥٥	مخصص / (زائد) لسنة سابقة
(٩٧,٨٦٧)	(٨,٩٠٠)	(٨٨,٩٦٧)	مدفوعات خلال السنة
٥٦٢,٢٣٠	٧٨,٦٦٧	٤٨٣,٥٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الزكاة والضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المحملة / (الدائنة) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

المجموع	ضريبة مؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
١٥١,٩٢٤	-	٦,٣٩٤	١٤٥,٥٣٠	2022 حصة الشركة من الزكاة وضريبة الدخل
٨١,٥٠٥	-	٨١,٥٠٥	-	ضريبة الدخل العائدة إلى حصص غير مسيطرة
(٢,٣٣٣)	(٢,٣٣٣)	-	-	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١١)
٢٣١,٠٩٦	(٢,٣٣٣)	٨٧,٨٩٩	١٤٥,٥٣٠	
المجموع	ضريبة مؤجلة	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٥٤,٦٩٤	-	٥,٤٧٣	٣٤٩,٢٢١	2021 حصة الشركة من الزكاة وضريبة الدخل
٨٥,٥٥٨	-	٨٥,٥٥٨	-	ضريبة الدخل العائدة إلى حصص غير مسيطرة
٨,٨١٠	٨,٨١٠	-	-	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١١)
٤٤٩,٠٦٢	٨,٨١٠	٩١,٠٣١	٣٤٩,٢٢١	

٢٥. زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع (تتمة)

الربوط القائمة:

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة. يتضمن حساب الزكاة وضريبة الدخل المعرفة والأحكام ذات العلاقة بقواعد وأنظمة الزكاة والضريبة لتقييم أثر الالتزام الزكوي في نهاية سنة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى اكتمال الربط النهائي من قبل الهيئة فإن المجموعة معرضة لالتزام زكوي وضريبي إضافي. حيثما كان ذلك ضرورياً، قامت المجموعة بتسجيل التزامات زكاة وضريبة الدخل إضافية مقدرة فيما يتعلق بالربوط المفتوحة التالية.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات (سبكيم)

أنهت سبكيم الوضع الزكوي الخاص بها لدى الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨ واستلمت ربوط للسنوات حتى ٢٠١٨ نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ١٤٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤٨,٣ مليون ريال سعودي)، والتي لا تزال في مراحل مختلفة من الاعتراضات. تعتقد الإدارة أنه قد تم تسجيل مخصصات كافية ولا يحتمل أن ينشأ أي التزام جوهري إضافي من الربوط المفتوحة بمجرد إنهاؤها.

شركات تابعة

تقوم بعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لكل شركة على حدة. حصلت إحدى الشركات التابعة على ربوط من الهيئة لعدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٧٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٤,٣ مليون ريال سعودي). قدمت الشركات التابعة اعتراضاً ضد هذه الربوط وهو قيد الفحص من قبل الهيئة. تعتقد الإدارة أنه يتم تسجيل مخصصات كافية من قبل المجموعة عند الضرورة وأنه من غير المحتمل أن ينشأ التزام جوهري إضافي عندما يتم الانتهاء منها.

٢٦. إيرادات

١-٢٦ مصادر الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,١٨٢,٣١٣	١٠,٤٨٨,٢٩٧	بيع البضائع في نقطة زمنية معينة
٤٨٧,٨٥٥	(٢٥٣,٧٧٧)	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
١٦,٥٢٦	١٩,١٠٨	مبيعات المنتجات المحددة
٩,٦٨٦,٦٩٤	١٠,٢٥٣,٦٢٨	مجموع الإيرادات

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الأساسي والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقق الإيرادات.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٩٠٧,٥٠٠	٩,٣٦٣,٣٦٣	الأسواق الجغرافية الأساسية
٧٧٩,١٩٤	٨٩٠,٢٦٥	الدول الأجنبية
٩,٦٨٦,٦٩٤	١٠,٢٥٣,٦٢٨	المملكة العربية السعودية
٩,٦٧٠,١٦٨	١٠,٢٣٤,٥٢٠	توقيت إثبات الإيرادات
١٦,٥٢٦	١٩,١٠٨	منتجات محولة في نقطة زمنية معينة
٩,٦٨٦,٦٩٤	١٠,٢٥٣,٦٢٨	منتجات محولة بمرور الوقت

٢٦. إيرادات

٢-٢٦ أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة لموجودات ومطلوبات العقود من العقود مع العملاء:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٨٦١,٨٣٣	١,١٧١,٢٦١	ذمم مدينة مدرجة في الذمم المدينة التجارية
٥٨٢	١,١١٧	موجودات عقود مدرجة في الذمم المدينة التجارية
١٨٠,٣٠٠	١٧٨,٠٢٧	مطلوبات تعاقدية

تتعلق موجودات العقد بشكل أساسي بحقوق المجموعة في مقابل النقدي لأعمال المنجزة ولكن لم يصدر بها فواتير في تاريخ التقرير. يتم تحويل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل. خلال ٢٠٢٢، تم إصدار فواتير وتحقيق جميع موجودات العقود القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٧٩١,٥٠٢	٣,٩٣١,٣٣٧	تكاليف المخزون
٨٢٣,٤٥٩	٨١٣,٦٢٦	استهلاك وإطفاء
٥٥٩,٤٠٣	٤٧٣,١٠٨	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٦٩,٩٧٥	١٩٦,٨٨٢	أخرى
٤,٣٤٤,٣٣٩	٥,٤١٤,٩٥٣	

٢٨. مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي مصاريف الشحن وتكاليف الشحن والمناولة الأخرى.

٢٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣٧,٤٦٢	٣٠٤,٦٤١	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٨٢,٦٣٩	١٠٩,٧٦٢	استهلاك وإطفاء
١٢,٧٠٣	١٢,٩٦٩	مصاريف قانونية ومهنية
١٢,٩٣٧	٧,٨١٨	مصاريف متعلقة بالأبحاث
١١,٦٧٩	٩,١٤١	مصاريف مجلس الإدارة
٣١,٥٢٣	٢٨,٣٨١	تبرعات
٦٢,١٠٧	٢٢,٩٨٦	أخرى
٦٥١,٠٥٠	٤٩٥,٦٩٨	

٣٠. تكلفة تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
١٨٠,٢٨١	١٦٢,٤٩٩		نفقات تمويل على القروض
٧٩,١٤٩	٤٤,٤٥١		تكاليف معادن ثمينة
١٤,٥١٠	١٠,٤٤٨		تكلفة الفائدة على التزام منافع محددة
٨,٠٦٨	٨,٨٧٤		عمولة خطابات اعتماد وخطابات ضمان
٦,٣١١	٦,٦٢١	٢٣	تكلفة عكس التزام التفكيك
٤,٧٩١	٤,٥٨٨	٧	فائدة على مطلوبات إيجارية
٢١,٨٢١	٧,٤٣٥		أخرى
٣١٤,٩٣١	٢٤٤,٩١٦		

٣١. مصاريف / (إيرادات) أخرى، بالصافي

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل أساسي شطب المصنع والمخزون في إحدى شركات المجموعة ("الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة"). وبناءً عليه، تم تسجيل شطب بمبلغ ٣٦,٤ مليون ريال سعودي وإدراجه في المصاريف الأخرى.

تتضمن الإيرادات / (المصاريف) الأخرى، بالصافي لسنة ٢٠٢١ بشكل أساسي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة مقابل عقد ضمان مالي بمبلغ ٣٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

٣٢. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات. إن ربحية السهم المخفّضة للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (معدّلة- انظر إيضاح ٣٨، حيث لم يتم الأخذ في الاعتبار التأثير المخفض للمدفوعات على أساس الأسهم في عام ٢٠٢١)، يتم احتسابها على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنوات المعدلة لأسهم الخزينة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥٩١,٨٤٤	٣,٥٩٥,٢٩١	الربح للسنة العائد إلى مساهمي سبكييم
٧٢٧,١٦٢	٧٢٥,١٢٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية
٧٣٣,٣٣٣	٧٣٣,٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم المخفّضة
٤,٩٤	٤,٩٦	ربحية السهم الأساسية
٤,٩٠	٤,٩٠	ربحية السهم المخفّضة

٣٣. توزيعات أرباح

في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٢٧٠,٩ مليون ريال سعودي (أي ١,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) والذي تم دفعه بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٢.

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٠٨٧,٧ مليون ريال سعودي (أي ١,٠٥ ريال سعودي للسهم الواحد) والذي تم دفعه بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٤. ارتباطات ومطلوبات محتملة

- بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦٣,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢١: ١٤٣,٨ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت البنوك ضمانات وخطابات اعتماد نيابة عن المجموعة بمبلغ ٥٥٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥١٥,٧ مليون ريال سعودي).
- انظر أيضاً للإيضاح رقم ٢٥ لتفاصيل ربط الزكاة وضريبة الدخل.

٣٥. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة والشركات الزميلة ومساهميها والترتيبات المشتركة ومساهميها والحصص غير المسيطرة وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت التي تخضع لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل تلك الأطراف. خلال الفترة، قامت المجموعة بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
الشركة اليابانية العربية للميثانول المحدودة ("جامك")	مساهم في شركة تابعة (حصص غير المسيطرة)
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("شركة هانوا")	مساهم في شركة تابعة (حصص غير المسيطرة)
سامابكو	مشروع مشترك
شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	مشروع مشترك
شركة التصنيع الوطنية ("تصنيع")	مساهم في شركة زميلة
شركة بازل العربية للاستثمارات المحدودة والشركات الزميلة لها ("ليوندل بازل")	مساهم في عملية مشتركة
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شركة زميلة غير مباشرة

٣٥-١ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف كبار موظفي الإدارة

طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٧٥٣,١٥٣	٧٥٦,٨٨٠
شركة جامك	مبيعات إلى شركة جامك	٣٨٤,٧٦١	٤٣١,٩٣٣
سامابكو	تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على شركة سامابكو توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تمليك الوحدات السكنية إلى سامابكو	١٠٩,٧٣٢ ٢,٥٦٤	١٠٩,٣٦٧ ١,٠٩١
ليونديل بازل	مبيعات إلى شركة ليوندل بازل تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على ليوندل بازل توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تمليك الوحدات السكنية إلى ليوندل بازل	٤٣٧,١٢٣ ٣٢,٥١٢ ٧٧٨	٤٦٦,٧٢٩ ٣٥,١٩٨ ٥٩١
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شراء شركة الواحة لمادة الإيثيلين شراء إيثيلين من قبل الشركة العالمية لخلات الفينيل المحدودة	٩٦,٢٣٨ ٥٦٥,٧٢٨	٨٠,٩٥٠ ٤٠٩,٧٥١
تصنيع	استحواد على حقوق توريد المواد الخام وترتيبات التسويق	-	٢٨٥,٠٠٠

تمت الموافقة على أسعار وشروط المعاملات المذكورة أعلاه من قبل مجلس إدارة الشركات التابعة للمجموعة.

٣٥ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٣٥ نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المضمونة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) ندم مدينة تجارية (إيضاح ١٦)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٧,٤٠٧	١٨٦,٤٣٣	ليونديل بازل
١٤١,٦٤٣	٨٥,٦٦٥	شركة هانوا
٤٦,٣٨١	٥٠,٠٦٩	شركة جامك
٤٨٥,٤٣١	٣٢٢,١٦٧	

(٢) مبالغ منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٧)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٨,٠٦٤	٣٧,٥٩٤	سامابكو
١١,٩١٨	١٠,٠٧٤	ليونديل بازل
-	٩٢٥	شركة ليندي سبكيك للغازات الصناعية
٦٩,٩٨٢	٤٨,٥٩٣	

(٣) مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٤)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٠٤٠	٤٨,٩٧١	سامابكو
٥٨,٦٩٢	٥٤,٠٢٤	ليونديل بازل
٧,٢٧٣	٧,٢٩٩	شركة هانوا
٩٢,٠٠٥	١١٠,٢٩٤	

٣-٣٥ كبار موظفي الإدارة

يتألف كبار موظفي الإدارة للمجموعة من مجلس الإدارة وكبار أعضاء الإدارة الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. تشمل أيضاً تعويضات كبار موظفي الإدارة المنافع التناسبية لكبار موظفي إدارة شركة الصحراء بعد تجميع المنشآت. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٢٩٨	١٠,٧٥٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٣,٥٤٩	٤,٠٤٤	منافع نهاية الخدمة
١,١٧٠	١,٢٢٥	خطة الادخار
١٣٨	١٧٩	معاملات المدفوعات على أساس السهم
١٥,١٥٥	١٦,٢٠٥	مجموع التعويضات المتعلقة بكبار موظفي الإدارة

٤-٣٥ شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات البيع إلى أطراف ذات العلاقة أو الشراء منهم وفقاً لشروط متفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فائدة وتمت تسويتها نقداً. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلصت إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة مطلوب للمبالغ المدينة من قبل طرف ذي علاقة. تم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٥-٣٥ الضمانات

قدمت شركة الصحراء ضماناً مالياً لمقرض شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")، وهي شركة تابعة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت المجموعة مخصص خسارة انتمائية متوقعة بمبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي) مقابل هذا الضمان المالي الذي يمثل الحد الأقصى للتدفقات النقدية الصادرة المحتملة بموجب عقد الضمان هذا.

٣٦. الأنشطة التمويلية والاستثمارية التقليدية وغير التقليدية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		نقد وما يماثله - غير تقليدية
١,٣٠١,٢٥٠	١,١٥٧,١٨٩	مراجعة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
١,٣٦٤,٨٥٤	١,٢٩٨,٧٤٦	حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات الأجل الثابت)
٢,٦٦٦,١٠٤	٢,٤٥٥,٩٣٥	
٢٥١,٨٩٦	١٩٠,٩٢٦	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدية
٢٠,٢٢٣	١٥٠,٠١٩	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدية
٥,٣٧٤,٢٩٢	٣,٣٣٣,٥١٨	اقتراضات - غير تقليدية
-	-	اقتراضات - تقليدية

في مارس ٢٠٢١، قامت المجموعة بإعادة تمويل الاقتراض التقليدي واستبداله بالاقتراض المتوافق مع الشريعة الإسلامية مما يجعل جميع اقتراضاتها غير تقليدية.

٣٧. أحداث لاحقة

لم تقع أي أحداث موجبة للتعديل بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتاريخ الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة، والتي قد يكون لها أثر على القوائم المالية الموحدة.

٣٨. أرقام المقارنة

خلال ٢٠٢٢، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بما يلي:

- (أ) إعادة تقييم مركزها فيما يتعلق بالسيطرة على مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة، وخلصت إلى أن المصنع يفي بتعريف المشروع المشترك، وبالتالي يجب إلغاء التوحيد والمحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية.
- (ب) قامت المجموعة بإعادة تصنيف الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتعلقة بسنة ٢٠٢١ بمبلغ ١٦٠,٠ مليون ريال سعودي، من "مصاريف أخرى، بالصادف" إلى بند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، لعرض أكثر تمثيلاً للآرباح التشغيلية للمجموعة.
- (ج) إعادة تصنيف تكاليف الشحن والمناولة البالغة ٢٢٢,٦ مليون ريال سعودي من "مصاريف بيع وتوزيع" إلى "إيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتعلق هذه التكاليف بالمعاملات التي تكون فيها المجموعة، بناء على اتفاقيات التجارة الدولية الأساسية المتعلقة بهذه المعاملات، و
- (د) إعادة تصنيف مخصص المعادن الثمينة، الذي تم تضمينه سابقاً تحت بند "المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى"، بشكل منفصل كـ "مخصص معادن ثمينة" في قائمة المركز المالي.

نتيجة لما سبق، قامت الإدارة بتعديل القوائم المالية المقارنة لسنة ٢٠٢١ كما يلي:

(١) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	تعديلات	المدرجة سابقاً	إيضاح
١٢,١٨٢,٩٣٥	(٣٥,٠٩٦)	١٢,٢١٨,٠٣١	أ
١١٩,٩٥٩	(١٦٩)	١٢٠,١٢٨	أ
٦٠٦,١٤٩	(٣٦)	٦٠٦,١٨٥	أ
٣,٩٩٠,٥٩٤	٢٧,١٧١	٣,٩٦٣,٤٢٣	أ
٧٢٦,٦٣٦	(١,٩٧٨)	٧٢٨,٦١٤	أ
١٨,٥٤٨,٤١٣	(١٠,١٠٧)	١٨,٥٥٨,٥٢٠	أ
١,١٤٠,٨٤٣	(٤,٥٨٤)	١,١٤٥,٤٢٧	أ
٢٢٧,٠٧٢	(٢٩٥)	٢٢٧,٣٦٧	أ
٢,٦٦٦,١٠٤	(٢٤,٢٨٦)	٢,٦٩٠,٣٩٠	أ
٥,٩١٦,٦٥٧	(٢٩,١٦٥)	٥,٩٤٥,٨٢٢	أ
٢٤,٤٦٥,٠٧٠	(٣٩,٢٧٢)	٢٤,٥٠٤,٣٤٢	أ
١,١٣٦,٩٢٩	٢٦,٤٦٠	١,١١٠,٤٦٩	أ
١٥,٧٢٢,٠٧٨	٢٦,٤٦٠	١٥,٦٩٥,٦١٨	أ
-	(٥٤,٨٠٢)	٥٤,٨٠٢	أ
١٥٣,٩٨٨	(١٦٩)	١٥٤,١٥٧	أ
٥٧٣,٦٩٦	(٤٠١)	٥٧٤,٠٩٧	أ
١٣٢,٢٢١	(١,١٨٧)	١٣٣,٤٠٨	أ
٥,٨١٥,٩٦٤	(٥٦,٥٥٩)	٥,٨٧٢,٥٢٣	أ
١٠,٧٣٩	(٥)	١٠,٧٤٤	أ
٣١٢,٣٢٥	(٨)	٣١٢,٣٣٣	أ
٩٣٨,٩٤٥	(٤٤٨,٧٩٦)	١,٣٨٧,٧٤١	أ
٤٤٠,٢٨٣	٤٤٠,٢٨٣	-	د
٥٦٢,٢٣٠	(٦٤٧)	٥٦٢,٨٧٧	أ
٢,٩٢٧,٠٢٨	(٩,١٧٣)	٢,٩٣٦,٢٠١	أ
٨,٧٤٢,٩٩٢	(٦٥,٧٣٢)	٨,٨٠٨,٧٢٤	أ
٢٤,٤٦٥,٠٧٠	(٣٩,٢٧٢)	٢٤,٥٠٤,٣٤٢	أ

٣٨. أرقام المقارنة (تمة)

٢) قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢١

لم تعرض المجموعة بشكل منفصل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢١ في قائمة المركز المالي الموحدة نظراً لأن التأثير العام للتعديلات (باستثناء التعديل د) لا يعتبر جوهرياً للقائمة الأساسية.

في المقابل نتج عن التعديل د انخفاض في مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى وزيادة في مخصص معادن ثمينة بقيمة ٢٣٤,٥ مليون ريال سعودي في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢١.

٣) قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	تعديلات	المدرجة سابقاً	إيضاح
٩,٦٨٦,٦٩٤	(٢٩٥,٠٣٥)	٩,٩٨١,٧٢٩	أ، ج إيرادات
(٤,٣٤٤,٣٣٩)	٥٧,٥٨٨	(٤,٤٠١,٩٢٧)	أ تكلفة الإيرادات
٥,٣٤٢,٣٥٥	(٢٣٧,٤٤٧)	٥,٥٧٩,٨٠٢	إجمالي الربح
(٢٢٩,٨٧٤)	٢٢٢,٦١٧	(٤٥٢,٤٩١)	ج مصاريف بيع وتوزيع
(٦٥١,٠٥٠)	١١,٩٣٢	(٦٦٢,٩٨٢)	أ مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٠,٠٠٠)	(١٦٠,٠٠٠)	-	ب انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٤,٣٠١,٤٣١	(١٦٢,٨٩٨)	٤,٤٦٤,٣٢٩	ربح التشغيل
٤٧٩,٧٥٦	(٥١,٠٤٦)	٥٣٠,٨٠٢	أ الحصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٩,٦٣٢	(١٥)	٢٩,٦٤٧	أ إيرادات تمويل
(٣١٤,٩٣١)	٣,٨٧٦	(٣١٨,٨٠٧)	أ تكلفة تمويل
(٣٨,٤٢٩)	٢٥٩,٨٠٣	(٢٩٨,٢٣٢)	ب، ج إيرادات / (مصاريف) أخرى
٤,٤٥٧,٤٥٩	٤٩,٧٢٠	٤,٤٠٧,٧٣٩	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤٩,٢٢١)	٦٦٢	(٣٤٩,٨٨٣)	أ الزكاة
٤,٠٠٨,٣٩٧	٥٠,٣٨٢	٣,٩٥٨,٠١٥	الربح للسنة
٤١٦,٥٥٣	٥٠,٣٨٢	٣٦٦,١٧١	العائد إلى حصص غير مسيطرة
٤,٩٠	(٠,٠٤)	٤,٩٤	٣٢ ربحية السهم المخفضة

٤) قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعدلة	تعديلات	المدرجة سابقاً	إيضاح
٥٢,٦٢٠	(٥٥٥)	٥٣,١٧٥	أ مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٤,٠٦١,٠١٧	٤٩,٨٢٧	٤,٠١١,١٩٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤١٧,٢٦٩	٤٩,٨٢٧	٣٦٧,٤٤٢	العائد إلى حصص غير مسيطرة

٥) قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

لم يكن أثر التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جوهرياً.