

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٧ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٩ - ٨	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٣ - ١٢	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٥ - ١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧١ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- 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 معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

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.

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب 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 لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر 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 فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش. لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة 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)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات 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>تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، شملت الموجودات غير المتداولة للمجموعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ١١,٦٦٢,٦ مليون ريال سعودي. • موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١١٧,٤ مليون ريال سعودي. • موجودات غير ملموسة بمبلغ ٥٤٢,٨ مليون ريال سعودي. • استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ٣,٧٩٥,٥ مليون ريال سعودي. <p>قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي للانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة المذكورة أعلاه، من خلال تقدير القيم القابلة للاسترداد، باستخدام حساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام بناءً على خطط العمل المعتمدة، حيث حددت الإدارة مؤشرات الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>يتضمن التقييم التفصيلي للانخفاض في القيمة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديد وحدات توليد النقد. • تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. • تحديد الافتراضات المستخدمة في حساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام لقياس القيم القابلة للاسترداد، بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو. • تنفيذ ضوابط الرقابة الأساسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة. <p>بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة المجموعة بإجراء تحليل حساسية على الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام لتقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة على القيم القابلة للاسترداد، وبناءً على ذلك قامت بالإفصاح عن النتائج في القوائم المالية الموحدة المرفقة بالإضافة إلى الإفصاحات الأخرى المطلوبة.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد للمجموعة. • تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة بما في ذلك الاستنتاجات التي تم التوصل إليها. • تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الأساسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة. • تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في حساب قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة الخاضعة لتقييم الانخفاض في القيمة للمجموعة، حيث تضمن ذلك: <p>(١) تقييم مدى ملائمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير قيمة المنافع الناتجة عن الاستخدام والتحقق من دقة ومدى ملائمة بيانات المدخلات المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال التحقق من الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة.</p> <p>(٢) اختبار مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

<p>(٣) الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم مدى معقولية معدلات الخصم والنمو المستخدمة.</p>	<p>بناء على تقييمات الانخفاض في القيمة، لم يتم تحديد أية خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p>
<p>(٤) تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة على الهامش الإضافي عن طريق إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.</p>	<p>اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة نظراً لعدم اليقين المتأصل في التقدير والاجتهادات الهامة والموضوعية حول الافتراضات المستخدمة لتحديد التدفقات النقدية المتوقعة ومعدلات الخصم والنمو لتقييم القيم القابلة للاسترداد.</p>
<p>(٥) اختبار الدقة الحسابية للاحتسابات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة.</p>	<p>انظر الإيضاحين رقم ٥-٢ ورقم ١٣-٢ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة، والإيضاحين رقم ٦ ورقم ١٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة.</p>
<p>• تقييم كفاية ومدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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 ٢٠٢٣، لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع الحصول عليها بعد تاريخ هذا التقرير.

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 تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠٢٣، 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، سواء 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 مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

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 عالياً 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 وهيكل 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 أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ مساهمي شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 ذات الصلة 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 الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمرًا 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 كويرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٤)

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١١,٩٤٤,٠٠٩	١١,٦٦٢,٥٩٢	٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
١٠٤,٦٣٥	١١٧,٣٩٦	١-٧	موجودات حق الاستخدام
٥٥٣,٠٨٧	٥٤٢,٨٤٤	٨	موجودات غير ملموسة
٦٣٠,٤٨٣	٦٣٠,٤٨٣	١٣	شهرة
٣,٩٦٠,٤٨١	٣,٧٩٥,٥١٩	٩	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٩٠,٩٢٦	١٧٢,٠٣٣	١٠	استثمارات طويلة الأجل
٤,٩٣٢	٤,٩٣٢	١١	موجودات ضريبة مؤجلة
٦٣٢,٩٨٢	٧٠٠,١٥٢	١٢	منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
-	٣٤,٢٠٨	١٤	أدوات مالية مشنقة
٣٠,٥٣٦	٤١,٦٦٥	١٥	موجودات غير متداولة أخرى
١٨,٠٥٢,٠٧١	١٧,٧٠١,٨٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٣٩٨,٥٥٠	١,١٠٨,٩٦٦	١٦	مخزون
١,١٧٢,٣٧٨	١,١١٥,٠٢٧	١٧	ذمم مدينة تجارية
٢٤٦,٣٥٣	٢٦٨,٠٤٢	١٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٠,٠١٩	٣٢٦,٠٠٠	٢١	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٤٥٥,٩٣٥	١,٥٠٤,٠٤٠	١٩	نقد وما يمثله
٥,٤٢٣,٢٣٥	٤,٣٢٢,٠٧٥		مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٤٧٥,٣٠٦	٢٢,٠٢٣,٨٩٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	٢٠	رأس المال
٤,٠٥٩,٢٦٢	٤,٠٣١,٦٥٧		علاوة إصدار
(٩٢,٢٦١)	(٨٢,١١٦)	٢٠	أسهم خزينة
١,٩٧١,٦٥٠	٢,٠٨٩,١٤٩	٢٠	احتياطي نظامي
(٣٥٥,٨٨٧)	(٣٠١,٢١١)	٢٠	احتياطيات أخرى
٢,٨٩١,١٦٦	٢,٤٩٨,٤١٧		أرباح مبقاة
١٥,٨٠٧,٢٦٣	١٥,٥٦٩,٢٢٩		حقوق الملكية العائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة
٩٢٩,٥٦٠	٨٥٣,٠٩٧	٥	حصص غير مسيطرة
١٦,٧٣٦,٨٢٣	١٦,٤٢٢,٣٢٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣,٠٤٩,١٣٣	٢,٠١٧,٣٨٢	٢١	اقتراضات طويلة الأجل
٤٢,٧٨٨	٣٨,١٦٣	٢٢	مطلوبات تعاقدية
١٣٥,١٦٩	١٥٨,٦٦٢	٢-٧	مطلوبات إيجارية
٥٨٧,٢٧٦	٦٣٥,٨٩٥	٢٣	منافع الموظفين
٥٥,٨٣٩	٤٤,٨٢٤	١١	مطلوبات ضريبة مؤجلة
١٣٨,٨٤٢	١٤٤,٣٨٣	٢٤	مخصص تكاليف التفكيك
٨,٥٥٦	٨,٥٥٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٤,٠١٧,٦٠٣	٣,٠٤٧,٨٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مطلوبات متداولة		
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل	٢١ ٣٣٨,٤٦٤	٢٨٤,٣٨٥
اقتراضات قصيرة الأجل	٢١ ١٩٦,٨٧٥	-
الجزء المتداول من مطلوبات تعاقدية	٢٢ ١٣٢,٢٤٨	١٣٥,٢٣٩
الجزء المتداول من مطلوبات إجارية	٢-٧ ٨,٣٩٩	٣,٦٧٩
ذمم دائنة تجارية	٢٥١,٦١٩	٢٥١,٠٠٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٥ ١,٠٤٩,١٠٣	١,٠٥٢,٤٦٣
مخصص معادن ثمينة	٢٦ ٢٣٦,٨٧١	٥٠٥,٠٥٨
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٢٧ ٣٠٠,١٢٩	٤٨٩,٠٥٣
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٥٥٣,٧٠٨	٢,٧٢٠,٨٨٠
مجموع المطلوبات	٥,٦٠١,٥٧٣	٦,٧٣٨,٤٨٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٢٢,٠٢٣,٨٩٩	٢٣,٤٧٥,٣٠٦

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

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ (الموافق ٢٢ شعبان ١٤٤٥) وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:


رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

٤٦

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨ إيرادات	٧,٦١٧,٩٤١	١٠,٢٥٣,٦٢٨
٢٩ تكلفة الإيرادات	(٥,٤٤٩,٤٧٤)	(٥,٤١٤,٩٥٣)
إجمالي الربح	٢,١٦٨,٤٦٧	٤,٨٣٨,٦٧٥
٣٠ مصاريف بيع وتوزيع	(٢٣٤,٥٥٣)	(٢٩٥,٩٨٨)
٣١ مصاريف عمومية وإدارية	(٥١٤,٩٤٦)	(٤٩٥,٦٩٨)
ربح التشغيل	١,٤١٨,٩٦٨	٤,٠٤٦,٩٨٩
٩ الحصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٥١,٥٥٢	٣٦٤,٨٠٠
إيرادات تمويل	٨٩,٢٤٨	٥١,٢٧٧
٣٢ تكاليف تمويل	(٢١٠,٦٧٤)	(٢٤٤,٩١٦)
إيرادات/ (مصاريف) أخرى، بالصافي	١٥,١٧٨	(٣٣,٩٧٩)
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١,٣٦٤,٢٧٢	٤,١٨٤,١٧١
٢٧ زكاة	٢٥,٥٣٠	(١٤٥,٥٣٠)
٢٧ ضريبة دخل	(٤٤,٤٧٣)	(٨٧,٨٩٩)
ضريبة مؤجلة	١١,٠١٥	٢,٣٣٣
الربح للسنة	١,٣٥٦,٣٤٤	٣,٩٥٣,٠٧٥
الربح العائد إلى:		
حملة حقوق الملكية في الشركة	١,١٧٤,٩٩٤	٣,٥٩٥,٢٩١
حصص غير مسيطرة	١٨١,٣٥٠	٣٥٧,٧٨٤
الربح للسنة	١,٣٥٦,٣٤٤	٣,٩٥٣,٠٧٥
ربحية السهم (بالريال السعودي):		
ربحية السهم الأساسية	١,٦٢	٤,٩٦
ربحية السهم المخفضة	١,٦٠	٤,٩٠

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


رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الربح للسنة		
٣,٩٥٣,٠٧٥	١,٣٥٦,٣٤٤	
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
(٢,٤٧٦)	١٩٢	
-	٣٤,٢٠٨	
(٢,٤٧٦)	٣٤,٤٠٠	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
٤٢,٤٠٦	٢٣,٠٢٠	٢٣
(٩٣٥)	٤٦٧	٢٣
(٢١٧)	٢,٠٤٩	٤-١٠
٤١,٢٥٤	٢٥,٥٣٦	
٣٨,٧٧٨	٥٩,٩٣٦	
مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة		
٣,٩٩١,٨٥٣	١,٤١٦,٢٨٠	
مجموع الدخل الشامل للسنة		
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:		
٣,٦٣٤,٩٣٦	١,٢٣٤,٠٩٨	
٣٥٦,٩١٧	١٨٢,١٨٢	٥
٣,٩٩١,٨٥٣	١,٤١٦,٢٨٠	

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

رشدي خالد الدليجان
نائب الرئيس للشؤون المالية

عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي

خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

٤٥

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

عائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة							
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٥٩,٢٦٢	(٩٢,٢٦١)	١,٩٧١,٦٥٠	(٣٥٥,٨٨٧)	٢,٨٩١,١٦٦	١٥,٨٠٧,٢٦٣	٩٢٩,٥٦٠
-	-	-	-	-	١,١٧٤,٩٩٤	١,١٧٤,٩٩٤	١٨١,٣٥٠
-	-	-	-	٥٩,١٠٤	-	٥٩,١٠٤	٨٣٢
-	-	-	-	٥٩,١٠٤	١,١٧٤,٩٩٤	١,٢٣٤,٠٩٨	١٨٢,١٨٢
-	(٢٧,٦٠٥)	١٠,١٤٥	-	-	-	(١٧,٤٦٠)	-
-	-	-	-	(٤,٤٢٨)	-	(٤,٤٢٨)	-
-	-	-	١١٧,٤٩٩	-	(١١٧,٤٩٩)	-	-
-	-	-	-	-	(١,٤٥٠,٢٤٤)	(١,٤٥٠,٢٤٤)	(٢٥٨,٦٤٥)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٣١,٦٥٧	(٨٢,١١٦)	٢,٠٨٩,١٤٩	(٣٠١,٢١١)	٢,٤٩٨,٤١٧	١٥,٥٦٩,٢٢٩	٨٥٣,٠٩٧

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل الشامل
إصدار أسهم خزينة
صافي التغير في الاحتياطيات الأخرى
تحويل إلى احتياطي نظامي
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣


شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك


عائدة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة							
رأس المال	علاوة إصدار	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠)	أرباح مبقاة	المجموع	حوص غير مسيطرة
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,١٦٩,٢٩١	(٦٧,٩٤٩)	١,٦١٢,١٢١	(٤٧٥,٦٢٨)	٢,٠١٣,٩٨١	١٤,٥٨٥,١٤٩	١,١٣٦,٩٢٩
-	-	-	-	-	٣,٥٩٥,٢٩١	٣,٥٩٥,٢٩١	٣٥٧,٧٨٤
-	-	-	-	٣٩,٦٤٥	-	٣٩,٦٤٥	(٨٦٧)
-	-	-	-	٣٩,٦٤٥	٣,٥٩٥,٢٩١	٣,٦٣٤,٩٣٦	٣٥٦,٩١٧
-	-	-	-	٧٨,٢٣٤	-	٧٨,٢٣٤	(١٧١,٦٢٥)
-	(١١٠,٠٢٩)	(٢٤,٣١٢)	-	-	-	(١٣٤,٣٤١)	(٩٣,٣٩١)
-	-	-	-	١,٨٦٢	-	١,٨٦٢	-
-	-	-	٣٥٩,٥٢٩	-	(٣٥٩,٥٢٩)	-	-
-	-	-	-	-	(٢,٣٥٨,٥٧٧)	(٢,٣٥٨,٥٧٧)	(٣٩٢,٦٦١)
٧,٣٣٣,٣٣٣	٤,٠٥٩,٢٦٢	(٩٢,٢٦١)	١,٩٧١,٦٥٠	(٣٥٥,٨٨٧)	٢,٨٩١,١٦٦	١٥,٨٠٧,٢٦٣	٩٢٩,٥٦٠

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

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


رشدي خالد الهلجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

٤٤

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إيضاحات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٤,١٨٤,١٧١	١,٣٦٤,٢٧٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة تعديلات غير نقدية لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٠١,٢١٠	٨٢١,١٥٠	٦,٧ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١٢٢,١٧٨	٩٣,٠٩٨	١٢,٨ إطفاء موجودات غير ملموسة ومنافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
(٩,٢٨٦)	(٧,٦١٦)	إطفاء مطلوبات تعاقدية
(٣٦٤,٨٠٠)	(٥١,٥٥٢)	٩ الحصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٥,٨٩٥	٦٥,٤٤٥	٢٣ مخصص منافع الموظفين
٦٤,٧٧٥	(٢٦٨,١٨٧)	٢٦ (عكس قيد مخصص) / مخصص معادن ثمينة
٢,٦٠٤	-	خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٦,٨٢٠	٣,٠٢٦	ممتلكات ومصنع ومعدات - مشطوبة
٣,٧٥٤	(٦٠١)	(ربح) / خسارة القيمة العادلة من استثمارات
٣١٧	(٢٧)	صافي فروقات صرف عملات أجنبية
(٥١,٢٧٧)	(٨٩,٢٤٨)	إيرادات تمويل
٢٤٤,٩١٦	٢١٠,٦٧٤	تكلفة تمويل
٥,٠٩٠,٨٧٧	٢,١٤٠,٤٣٤	
التغيرات في:		
٦٩٠,٠٣٧	٥٧,٣٥١	ذمم مدينة تجارية
(٢٥٧,٧٠٧)	٣٠٦,١٢٤	مخزون
(١٣,١٦٣)	(٣,٧٢٤)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٢,٢٣٨	٥١,٥٠٤	ذمم دائنة تجارية ومصاريح مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩,٣٥٦	٢٧,٣٨٧	١٢ منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً
٥,٦٥١,٦٣٨	٢,٥٧٩,٠٧٦	تدفقات نقدية من العمليات
(٢٥,٧٤٨)	(١٦,٠٣٣)	منافع موظفين مدفوعة
(٣٠٦,٦٠٦)	(٢٢٣,٣٨٢)	٢٧ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٥,٣١٩,٢٨٤	٢,٣٣٩,٦٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٥٨٤,٧١٤)	(٧٢٩,٢٠٢)	٦ مدفوعات لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٦,٨٧٢)	(٢,٦٤٥)	٨ مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
١٣٥	-	متحصلات بيع من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(١,٣٥٩,٠٠٠)	(١,٣٤٤,٢٨٠)	إبداعات في استثمارات قصيرة الأجل
١,٢٢٩,٠٠٠	١,١٦٨,٢٩٩	استرداد استثمارات قصيرة الأجل
٥٦,٩٩٩	٢١,٥٤٣	استحقاق استثمارات طويلة الأجل
٤٥,٨٤١	٨٨,٢٢٨	إيرادات تمويل مقبوضة
٣٩٨,٧٣٨	٢٢٧,٨٥٠	٩ توزيعات أرباح مقبوضة من شركة زميلة
(٢,٥٠٠)	(٩,٣٧٥)	استثمار في مشروع مشترك
(٢٦٢,٣٧٣)	(٥٧٩,٥٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
متحصلات من اقتراضات طويلة الأجل		٢٠٢,٠٠٠
سداد اقتراضات طويلة الأجل	(١,٠٨٦,٠٦٥)	(٢,٢٤٥,٤٠٣)
متحصلات من اقتراضات قصيرة الأجل	٢٩٦,٨٧٥	-
شراء أسهم خزينة	(٣٧,٦٨١)	(١٣٤,٣٤١)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(١,٤٥٠,٢٤٤)	(٢,٣٥٨,٥٧٧)
توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة للحصص غير المسيطرة	(٢٥٨,٦٤٥)	(٣٩٢,٦٦١)
تكاليف تمويل مدفوعة	(١٦٦,١٧٢)	(٢٢٧,٩٢٤)
سداد مطلوبات إيجارية	(٩,٨٧٧)	(٩,٥٠٠)
شراء أسهم إضافية في شركات تابعة	-	(٩٧,٨٨١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢,٧١١,٨٠٩)	(٥,٢٦٤,٢٨٧)
صافي النقص في النقد وما يماثله	(٩٥١,٧٣٠)	(٢٠٧,٣٧٦)
نقد وما يماثله في ١ يناير	٢,٤٥٥,٩٣٥	٢,٦٦٦,١٠٤
تأثير التقلبات في أسعار الصرف	(١٦٥)	(٢,٧٩٣)
نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر	١,٥٠٤,٠٤٠	٢,٤٥٥,٩٣٥

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


رشدي خالد الدلجان
نائب الرئيس للشؤون المالية


عبدالله سيف السعدون
الرئيس التنفيذي


خالد عبدالله الزامل
رئيس مجلس الإدارة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ١٤٢٠، الموافق ٦ فبراير ٢٠٠٠. يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في الخبر، ولها فرع في الرياض مسجل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٩١٠ بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٠ الموافق ٢٢ ديسمبر ١٩٩٩، وفرع آخر بمدينة الجبيل الصناعية مسجل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٥٠٠٧٥٧٠ بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢٧، 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كان لدى الشركة الشركات التابعة التالية (يُشار إلى الشركة والشركات التابعة لها مجتمعة فيما بعد باسم "المجموعة"):

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس ومقر العمل الرئيسي	إيضاح	شركات تابعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١-١	شركة الصحراء للبتر وكيمواويات ("الصحراء")
٪٦٥	٪٦٥	المملكة العربية السعودية	٢-١	الشركة العالمية للميثانول
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٣-١	الشركة العالمية للدايول
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٤-١	الشركة العالمية للأسيتيل
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٥-١	الشركة العالمية لخلات الفينيل
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٦-١	الشركة العالمية للغازات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٧-١	شركة سبكيم للتسويق
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	٧-١	شركة الصحراء للتسويق
٪١٠٠	٪١٠٠	هولندا	٧-١	شركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه
٪١٠٠	٪١٠٠	هولندا	٧-١	شركة سبكيم أوروبا بي في
٪١٠٠	٪١٠٠	سويسرا	٧-١	سبكيم أوروبا إس إيه
٪١٠٠	٪١٠٠	سنغافورة	٧-١	شركة سبكيم آسيا (بي تي أي) ليمنتد
٪٩٣	٪٩٣	المملكة العربية السعودية	٨-١	الشركة العالمية للمنافع
٪٧٥	٪٧٥	المملكة العربية السعودية	٩-١	الشركة العالمية للبوليمرات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١٠-١	شركة سبكيم للكيمواويات
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١١-١	مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة
٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	١٢-١	الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة
-	٪١٠٠	سويسرا	١٣-١	شركة سبكيم إنوفينت إس إيه

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١-١ تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الصحراء في الاستثمار في المشاريع الصناعية، وخاصة في مجالات البتروكيماويات والكيماويات 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 إنهيديريد المالك والبيوتانديول ورباعي الهيدروفيوران. وقد بدأت الشركة العالمية للدايول عملياتها التجارية في ٢٠٠٦.
- ٤-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للأسيتيل في تصنيع وبيع حمض الخليك. بدأت الشركة العالمية للأسيتيل أنشطتها التجارية في سنة ٢٠٠٦.
- ٥-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية لخلات الفينيل في تصنيع وبيع مونومرات أسيتات الفينيل. بدأت الشركة العالمية لخلات الفينيل أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠.
- ٦-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة العالمية للغازات في تصنيع وبيع أول أكسيد الكربون والهيدروجين. بدأت الشركة العالمية للغازات أنشطتها التجارية في سنة ٢٠١٠.
- ٧-١ تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة سبكيم للتسويق وشركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو آيه وشركة سبكيم أوروبا بي في وشركة سبكيم أوروبا اس ايه وشركة سبكيم آسيا (بي تي أي) ليمتد وشركة الصحراء للتسويق في تقديم خدمات التسويق والتوزيع للمنتجات البتروكيماوية. أوقفت شركة الصحراء للتسويق عملياتها ٢٠٢٠ وظلت خاملة منذ ذلك الحين. تخطط إدارة المجموعة لتصفية شركة الصحراء للتسويق.
- 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 وأفلام أسيتات فينيل الإيثيلين. بدأت الشركة العالمية للبوليمرات عملياتها التجارية في ٢٠١٥.
- ١٠-١ يتمثل النشاط الرئيسي لشركة سبكيم للكيماويات في تصنيع وبيع إيثيل أسيتات وبيوتيل أسيتات وبيوتيلين تريفتالات. بدأ مصنع إيثيل أسيتات عملياته التجارية في ٢٠١٣ بينما بدأ مصنع البيوتيلين تريفتالات عملياته التجارية في ٢٠١٨ وتم تعليق العمليات لاحقاً في ٢٠٢١.
- ١١-١ يتمثل النشاط الرئيسي لمصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة في تصنيع وبيع القوالب المعدنية والخدمات ذات الصلة إلى جانب إنتاج أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين. خلال ٢٠١٩، بدأ مصنع أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين العمليات التجارية. خلال ٢٠٢٢، وبسبب حادث حريق، حدثت أضرار كبيرة في مرافق الإنتاج والتخزين في المصنع. بناءً على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قررت إدارة المجموعة إيقاف أعمال إنتاج أفلام أسيتات فينيل الإيثيلين وتقييم فرص العمل المناسبة الأخرى للاستفادة من الموجودات الحالية.
- ١٢-١ يتمثل النشاط الرئيسي للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في تصنيع المعدات المعدنية وقطع الغيار. بدأ مصنع إنتاج الأدوات عملياته التجارية في ٢٠١٦ وتم تحويله من مصنع الشركة السعودية للمنتجات المتخصصة إلى الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في ٢٠٢٠.
- ١٣-١ خلال سنة ٢٠٢٣، أسست المجموعة شركة سبكيم إنوفنت إس إيه، شركة تابعة، والتي يتمثل نشاطها الرئيسي في الابتكار والاستثمارات وإنتاج المركبات المختلفة. لم تبدأ الشركة التابعة عملياتها التجارية بعد.
- ١٤-١ **عمليات مشتركة**
تمتلك الشركة، من خلال الشركة التابعة لها شركة الصحراء، حصة ملكية بنسبة ٧٥ ٪ في شركة الواحة للبتروكيماويات ("الواحة"). بدأت شركة الواحة عملياتها التجارية في ٢٠١١ وتتمثل أنشطتها الرئيسية في تصنيع مادة البولي بروبيلين.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٥-١ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		مشاريع مشتركة
%٥٠	%٥٠	شركة الصحراء ومعادن للبتروكيماويات ("سامابكو")
%٥٠	%٥٠	مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
%٥٠	%٥٠	شركة ليندي سبكي للغازات الصناعية
		شركات زميلة
%٣٢,٥٥	%٣٢,٥٥	شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات
%٤٣,١٦	%٤٣,١٦	الشركة السعودية لحامض الكريليك المحدودة
%٣٠	%٣٠	شركة صناعات الخير للكيماويات غير العضوية

١٦-١ إن الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في طور تأسيس شركة وهج نكستر للصناعة ("نكستر") وشركة بورتسموث العربية للطيران بالشراكة مع شركاء أجنب.

٢ السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

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 "بالمعايير 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:

- الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وأسهم حقوق الملكية وبعض الموجودات المالية (بما في ذلك الموجودات المشتقة) المقاسة بالقيمة العادلة.
- التزام المنافع المحددة لالتزام نهاية الخدمة للموظفين.
- ذمم مدينة تجارية معيّنة.
- موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية.
- مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة.
- مخصص تكاليف التفكيك.
- مخصص معادن ثمينة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
طبقت المجموعة التعديلات الآتية للمرة الأولى لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي.
 - 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
 - قواعد الركيزة الثانية عن منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية
- 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
نُشرَت المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية والتي لا تعدّ إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم تطبقها المجموعة ميكراً:
مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
ترتيبات تمويل المورد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.
بيع الموجودات أو المساهمة بها بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.
تقوم الإدارة حالياً 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 وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ 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 تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات الأولية.

(ب) تحويل العملات الأجنبية

تحوّل 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 بالسعر التاريخي.
- (٤) يتم إثبات جميع فروق الصرف في الدخل الشامل الآخر.

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ أسس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء الاستثمارات في العمليات المشتركة الموحدة وفقاً للحصة النسبية للمجموعة في الترتيب.

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

- 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 أي شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة. يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة وإلى أصحاب الحصص غير المسيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة 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، فإنها تُجري ما يلي:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمبلغ المقابل المقبوض.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة 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 الصلة.

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 نفوذٌ جوهريٌّ 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 مبدئياً بالتكلفة.

(ب) ترتيبات مشتركة

تُصنّف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، وليس على الشكل النظامي للترتيب المشترك.

عمليات مشتركة

العملية المشتركة هي نوع من الترتيبات المشتركة التي تتمتع بموجبها أطراف السيطرة المشتركة بحقوق 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 أو متكبدة بشكل مشترك. وقد أدرجت في القوائم المالية الموحدة ضمن أقسامها المناسبة.

مشاريع مشتركة

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

تتم المحاسبة عن 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، على سبيل المثال، عن 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 مثل تلك المتعلقة بالشهرة أو الممتلكات والمصنع والمعدات. 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 أجرت مدفوعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

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

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

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

٥-٢ شهرة

تمثل الشهرة المقابل المدفوع بما يزيد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوز عليها في تجميع المنشآت. 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. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوز عليها في تجميع المنشآت، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد للمجموعة التي يتوقع أن تستفيد من التجميع، بصرف النظر عن تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوز 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 موجودات أخرى أو مجموعات منها. يتم تحديد وحدة توليد 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 الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله 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 الاعتيادية.
- 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 الخصومات التجارية، 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.

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 مبدئياً بناءً على السعر المؤقت، أي تقدير السعر النهائي عند تحويل السيطرة إلى العميل. يسجل أي فرق بين التقدير والسعر النهائي كتغيير في القيمة العادلة للذمم المدينة ذات الصلة، كجزء من الإيرادات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) خدمات الشحن

في حالة بيع البضائع وفقاً لأساس قواعد التجارة الدولية من الفئة ج، تكون المجموعة مسؤولة أيضاً عن نقل البضائع بعد انتقال السيطرة على هذه البضائع إلى العميل النهائي. لا يتوفر سعر المعاملة المنفصل بشكل صريح لمثل هذا النقل في العقد وتستخدم المجموعة طريقة التقدير لتخصيص سعر المعاملة على التزام الأداء هذا. تُستوفى هذه الخدمة على مدى فترة التسليم وتُثبت كإيرادات وفقاً لذلك.

(ج) 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 وفقاً 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 عقود

إن موجودات العقود هي الحق بالمقابل 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 التي استلمت المجموعة نظيرها مقابلًا ماليًا (أو مبلغًا مقابلًا مستحقًا) من العميل. إذا قام العميل بدفع مقابل مالي قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المدفوعات أو عند استحقاقها (أيهما 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 وفقاً 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 المقدر للموجودات على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الموجودات
١٠ - ٣٣,٣٣	- مبان وتحسينات على عقار مستأجر
١,٥ - ٣٠	- مصنع وآلات
٤	- أجهزة حاسب آلي وسيارات
٢ - ١٠	- أثاث وتجهيزات ومحفزات وأدوات ومعدات مكتبية
٢ - ٢٠	- قطع غيار رأسمالية

لا يتم استهلاك الأراضي.

يلغى 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 ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في العمليات التجارية أو يكون متاحًا للاستخدام المقصود منه.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بشكل منفصل عند الإثبات المبني بالتكلفة. بعد الإثبات المبني، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، ويُستثنى من ذلك تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إثبات النفقات في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تخضع الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة للتقييم وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً 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 من خلال تعديل 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 إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً، سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقييم الخاص بالأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان الأعمار غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل وتثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

تكاليف أبحاث وتطوير

تدرج تكاليف الأبحاث كمصاريف حال تكبدها. ويتم إثبات نفقات التطوير على مشروع فردي كموجودات غير ملموسة عند تستطيع المجموعة القيام بما 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 منافع اقتصادية مستقبلية
- توافر الموارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات خلال التطوير بشكل موثوق.

بعد الإثبات المبني لنفقات التطوير كأصل، يطبق نموذج التكلفة الذي يتطلب إدراج الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. خلال فترة التطوير، يختبر الانخفاض في قيمة الأصل سنوياً.

يبدأ الإطفاء للموجودات عند الانتهاء من التطوير وعندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدار فترة المنافع المستقبلية المتوقعة. يسجل الإطفاء في تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الموجودات غير الملموسة للمجموعة:

عقود العملاء	حق الاستخدام "حقوق"	ترخيص برمجيات وتكاليف متعلقة "برمجيات حاسب آلي"	
٣٠ سنة	١٠ - ٢٠ 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 العمر الإنتاجي	طريقة الإطفاء المستخدمة
مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مستحوذ عليها	مطورة داخلياً أو مستحوذ عليها

١٠-٢ عقود إيجار

عند إنشاء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجارًا. يمثل العقد أو يتضمن إيجارًا 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) كمتأجر

عند البدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجاري، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس سعره النسبي المستقل. حاليًا، 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 مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للتزام الإيجار المعدل لأية مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء.

يتم لاحقًا 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 مدى 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 مبدئيًا 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. عمومًا، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء التعديل المقابل للقيمة الدفترية لأصل 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 إدراج موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل بما في ذلك إيجار معدات تكنولوجيا المعلومات. تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(٢) كمؤجر

تصنّف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجرًا 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 عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا، تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين 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 مؤجرًا كإيرادات، وذلك على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الأساسي، وتُثبت كمصروف على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات إيجار. تُدرج الموجودات المؤجرة ذات الصلة في قائمة المركز المالي وفقًا لطبيعتها.

١١-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل يتطلب بالضرورة فترة زمنية كبيرة ليصبح جاهزًا للاستخدام المحدد له أو للبيع كجزء من تكاليف ذلك الأصل. يتم قيد تكاليف جميع الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة عند اقتراض الأموال.

١٢-٢ أدوات مالية

موجودات مالية

(أ) التصنيف

تصنف وتقاس الموجودات المالية للمجموعة وفقاً للفئات التالية:

- (١) بالتكلفة المطفأة.
- (٢) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- (٣) بالقيمة 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 كلا الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي أحكامه التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط على مبلغ أصل الدين المستحق.

عند الإثبات المبني لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز للمجموعة بشكل غير قابل للإلغاء أن تختار عرض التغييرات 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) الإثبات وإلغاء الإثبات

عند الإثبات المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة، وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملات للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

تلغي المجموعة إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية من تلك الموجودات أو عندما تُحوّل حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية في معاملة ما يُجرى خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهريّة. يتم إثبات أي حصة تُنشئها المجموعة أو تحتفظ بها من الموجودات المالية المحوّلّة، على أنها أصل أو التزام منفصل.

(ج) القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في 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 الأخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل حركة القيمة العادلة المقابلة في الدخل الشامل الأخر وتجميعها في احتياطات أخرى ضمن حقوق الملكية "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.

مطلوبات مالية

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 الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية الخاصة بها أو إلغاؤها أو انتهائها. كما تلغي المجموعة إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية بموجب الالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري. في هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المعدلة وذلك بالقيمة العادلة. عند إلغاء إثبات الالتزام المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محوّلّة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

تتطلب الضمانات المالية من المجموعة سداد مدفوعات محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتكبدها بسبب إخفاق مدين محدد في السداد عند الاستحقاق وفقاً للشروط الأصلية أو المعدلة لأداة الدين. تثبت الضمانات المالية مبدئياً بقيمتها العادلة، والتي يُستدل بها عادةً من خلال مبلغ الأتعاب المقبوضة. يطفأ هذا المبلغ بطريقة القسط الثابت على مدى عمر الضمان. في نهاية كل فترة تقرير، تقاس الضمانات على أساس (١) مبلغ مخصص الخسارة للتعرض المضمون المحدد بناءً على نموذج الخسارة المتوقعة أو (٢) الرصيد غير المطفأ المتبقي من المبلغ عند الإثبات المبدئي، أيهما أعلى. بالإضافة إلى ذلك، يثبت مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للتعاب المدينة والمثبتة 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 المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيرادات تمويل

بالنسبة للأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، تسجل إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، أو لفترة أقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. تدرج إيرادات الفائدة ضمن إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة.

أدوات مالية مشتقة ومحاسبة التحوط

تُقاس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم إثبات أي تكاليف معاملات ذات صلة في الربح أو الخسارة. عندما يتم تخصيص المشتقات كأداة تحوط التدفقات النقدية، يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات في الدخل الشامل الآخر ويتراكم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوطة على الربح أو الخسارة أو يؤثر البند المتحوط له على الربح أو الخسارة. في الحالات التي لا يتوقع فيها حدوث المعاملة المتحوطة، أو يصبح مبلغ التحوط لا يفي بمعايير محاسبة التحوط، أو ينتهي سريان أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهائها أو تنفيذها، أو إذا ألغى تصنيفها، يتم التوقف عن محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. في الحالات التي لا يتوقع فيها حدوث المعاملة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

تحدد فعالية التحوط عند بدء علاقة التحوط وبشكل دوري لضمان وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط. تدخل المجموعة في علاقات التحوط في حالة التطابق التام للشروط الهامة لأداة التحوط مع شروط البند المتحوط له. تجري المجموعة تقييمًا نوعيًا وكميًا للفعالية في كل تاريخ تقرير. يثبت الجزء غير الفعال، إذا كان جوهرياً، في قائمة الربح أو الخسارة.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبند الذي تم التحوط لها، بما في ذلك إذا كان يتوقع إجراء مقاصة للتغيرات في التدفقات النقدية لأدوات التحوط مع التغيرات في التدفقات النقدية للبند الذي تم التحوط لها. تقوم المجموعة بتوثيق أهدافها واستراتيجيتها لإدارة المخاطر لتنفيذ معاملات التحوط الخاصة بها.

يتم تصنيف القيمة العادلة لمشتقات التحوط ضمن الموجودات أو المطلوبات غير المتداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً، وضمن الموجودات أو المطلوبات المتداولة إذا قلت تلك الفترة عن ١٢ شهراً.

١٣-٢ الانخفاض في القيمة

(١) 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)، المدرجة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر 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 على مدى العمر، مع تطبيق 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 بافتراض التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية 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 مبررين. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي، استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان على نحو مستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

يشطب 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، تجري المجموعة بصورة فردية تقييمًا يتعلق بتوقيت وقيمة الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداداً جوهرياً 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 تعاقدية 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 جوهرياً.

(٢) موجودات غير مالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة 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 قيمة 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 طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من عمليات الاحتساب هذه باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم 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.

فيما يخص الموجودات بخلاف الشهرة، يُجرى في تاريخ كل تقرير تقييم حول ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها، فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم إثبات أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس القيد هذا 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 الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية. في حالة المخزون المصنع، 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 الإنجاز ومصاريف البيع المقدرة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم قطع الغيار والمواد الاستهلاكية لتحري الانخفاض في القيمة. في حالة الانخفاض في قيمة قطع الغيار والمواد الاستهلاكية، يتم تخفيض قيمتها الدفترية، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة فوراً في الربح أو الخسارة. يتم رصد مخصص للمخزون بطيء الحركة بعد الأخذ بعين الاعتبار عوامل متعددة، بما في ذلك أعمار بنود المخزون والاستخدام السابق والاستخدام المتوقع في المستقبل.

١٥-٢ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل 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 خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم إعادة 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 ضمنى) 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 استرداد جزء من المخصص أو استرداده بأكمله، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبلغ الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بالصافي من أي استرداد. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الذي يعكس - حيثما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

مخصص تكاليف 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 بالالتزام التفكيك. يدرج عكس قيد الخصم في الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل. يتم فحص التكاليف المستقبلية التقديرية للتفكيك سنوياً ويتم تعديلها حيثما كان ملائماً. تضاف أو تخصم التغيرات في التكاليف المستقبلية التقديرية، أو في معدل خصم المطبق، من تكلفة الأصل.

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 شهراً) مقابل هامش ثابت. يجوز تمديد فترة الإيجار بالاتفاق المتبادل بين الطرفين. تسجل المجموعة الهامش الثابت المدفوع على هذه الترتيبات في الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات وتسجل مخصصاً للنقص في كميات المعادن الثمينة بسبب الاستهلاك بناءً على أسعار السوق المتوقعة مع تسجيل الرسوم أو الربح الناتج في تكلفة المبيعات.

١٨-٢ زكاة وضريبة دخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في بلدان موطنها. ويتم تسجيل الزكاة وضريبة الدخل مبدئياً في الربح أو الخسارة بناءً على تقدير ذاتي. يتم تسجيل أي فروقات بين التقدير والربط النهائي لهيئات الضريبة في الربح أو الخسارة عند صدور الربط النهائي.

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

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، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة مؤجلة

يتم تعديل ضريبة الدخل المبنية على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق حسب التغييرات 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. لا تتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثبات المبدئي لأصل 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 تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة 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 الضريبة المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس السلطة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

١٩-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير المجموعة والشركات التابعة لها خطط المنافع المحددة لنهاية الخدمة غير الممولة تتفق مع الأنظمة في بلدانها. 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 الملكية كـ "إعادة قياس منافع الموظفين".

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

- تاريخ تعديل أو تقليص 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 الشركة وشركاتها التابعة السعودية 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 لاقطاعات معينة استرداد المبالغ التي سدها مقابل المنزل في حال توقف الموظف عن العمل وعندئذ، يعود المنزل إلى المجموعة. تثبت التكاليف التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية في منافع الموظفين المدفوعة مقدماً طويلة الأجل كتكاليف مؤجلة في الوقت الذي يتم فيه تخصيص الوحدات السكنية للموظفين. هذه التكاليف المؤجلة هي تكاليف منافع الموظفين ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى ٥ - ١٠ سنوات حيث تعكس هذه الفترة المنافع المستقبلية المتوقعة التي يمكن استردادها من الموظفين.

٢١-٢ خطة الادخار للموظفين (خطة الادخار)

تحفظ الشركة وشركاتها التابعة السعودية بخطة ادخار للموظفين السعوديين. بموجب الخطة، يخصص الموظفون نسبة من رواتبهم للمساهمة في الخطة وتطابق المجموعة هذه النسبة بشكل مناسب. تودع مساهمات الموظفين في حساب بنكي منفصل باسم المجموعة ويمكن استثمار هذه المساهمات نيابةً عن الموظفين. تكون مساهمات الموظفين متاحة دائماً للسحب غير المشروط. يعرض الأصل الأساسي (الحساب البنكي) ضمن النقد وما يماثله، ويعرض الالتزام المقابل على أنه التزام متداول كجزء من المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

إن مساهمة الشركة وشركاتها التابعة السعودية بموجب خطة الادخار متاحة للسحب من قبل الموظفين وفقاً لشروط معينة وتحمل في الربح أو الخسارة ويتم إثبات الالتزام المقابل ضمن منافع الموظفين طويلة الأجل.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العمومية السنوية للشركة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية عند الموافقة عليها من مجلس إدارة الشركة بناءً على تفويض السلطة من قبل الجمعية العمومية للموافقة على هذه الأرباح الأولية.

٢٣-٢ معاملات المدفوعات على أساس السهم

يستلم موظفو المجموعة تعويضات معينة كمدفوعات على أساس السهم وفقاً لبرنامج حوافز الموظفين الخاص بشركة سبكي، 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 مراقبة في حقوق الملكية على مدار الفترة التي يتم الوفاء بشروط الخدمة والأداء فيها (فترة الاستحقاق). تعكس المصاريف المترتبة المثبتة في المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية بكل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق الحد الذي تنتهي عنده فترة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سوف تستحق في النهاية. تمثل المصاريف أو الرصيد المدين في الربح أو الخسارة للفترة للمكافأة بتاريخ المنح، ولكن يتم تقييم احتمالية الوفاء بالشروط 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 المصاريف المثبتة هو القيمة العادلة للمكافأة غير المعدلة في تاريخ المنح، إذا تم استيفاء الشروط الأصلية للمكافأة.

يتم إثبات المصروف الإضافي، الذي تم قياسه كما في تاريخ التعديل، حسب أي تعديل يزيد من مجموع القيمة العادلة للمعاملة المدفوعة على أساس الأسهم أو يكون مفيداً للموظف بخلاف ذلك. 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.

٢٤-٢ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت 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.
 - كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

يعتبر مجلس إدارة المجموعة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل القطاعات المجموعة في إيضاح رقم ٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٥-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

تعديل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في الاعتبار تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفائدة وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخففة، والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستكون قائمة على افتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

٢٦-٢ استثمارات قصيرة الأجل

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

٢٧-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات مقبوضة) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة 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 الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُستبعد الاقتراضات 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 في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

٢٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يُحصل عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين. تُصنّف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا تُعرض كمطلوبات غير متداولة. وتُثبت الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٩-٢ قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

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

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

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن الإشراف على العمليات الجوهرية لقياس القيمة العادلة، 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقرر المجموعة ما إذا كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهرية 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 للمجموعة. بالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. كما تقارن المجموعة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تُقدّر القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بخلاف غير المتداولة، على أنها تُقارب قيمها الدفترية، حيث أن هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، وتحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق، ويتوقع تحقيقها بقيمها الدفترية في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. تُقدّر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة على أنها تُقارب قيمها الدفترية حيث أن هذه المعدلات تحمل أسعار فائدة تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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. تقيم 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 في تاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، على ما يلي:

١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة منافع نهاية الخدمة المحددة والقيمة الحالية للالتزام ذي الصلة باستخدام تقييمات اكتوارية. يشمل التقييم اكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات المستخدمة وحساسية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح رقم ٢٣.

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 قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يستند حساب قيمة الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وشروط التسويق المتوقعة الخاصة بالسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل 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 وحساسية الافتراضات الرئيسية، راجع الإيضاح ١٣.

٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. يُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والبلى والتلف المادي. تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية سنوياً ويعدل التغيير في تكلفة الاستهلاك، إن وجد، في الفترات الحالية والمستقبلية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٧٣ مليون ريال سعودي.

٤ حكم متعلق بتسوية عقود المعادن الثمينة

بمجرد الانتهاء من ترتيبات عقود إيجار المعادن الثمينة، يتعين على المجموعة إعادة الكمية الكاملة من تلك المعادن الثمينة إلى البنك. تعتقد إدارة المجموعة أن المصنع الأساسي الذي تستخدم فيه المعادن الثمينة له عمر إنتاجي محدد. بناءً على ذلك، ستتم تسوية هذه الترتيبات من خلال إعادة الكميات المستأجرة من المعادن الثمينة، وليس نقداً، حيث ليس لدى المجموعة أي حافز اقتصادي للتسوية نقداً وليس للمجموعة استخدام بديل للكميات المتبقية في نهاية الأعمار الإنتاجية للمصانع الأساسية حيث لا يمكن استخدام هذه المعادن الثمينة في أي مصنع آخر داخل المجموعة. وعليه، فإن هذه العقود لا تعد مطلوبات مالية.

٥ حكم متعلق بتصنيف ترتيبات مشتركة

(أ) مشاريع مشتركة

تُعد المجموعة طرفاً في عدة ترتيبات مشتركة. تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث يلزم الحصول على موافقة بالإجماع من جميع الأطراف في الترتيبات لتوجيه الأنشطة التي تؤثر جوهرياً على عوائد الترتيبات، مثل ميزانيات الإنتاج السنوية والنفقات الرأسمالية وتكبد المديونية وانتخاب أعضاء فريق الإدارة العليا والموافقة على سياسات التسعير وقبول أطراف جديدة. إن تصنيف هذه الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة مدفوع بحقوق والتزامات الأطراف الناشئة عن الترتيبات وليس الشكل النظامي للترتيبات. تستوفي هذه المنشآت تعريف المشروع المشترك لأنها تأسست كشركات ذات مسؤولية محدودة وتوفر للمجموعة والمساهمين الآخرين حقوقاً في صافي موجوداتها بموجب الترتيبات المعنية.

(ب) عمليات مشتركة

تُعد المجموعة طرفاً في ترتيب مشترك في شركة الواحة (ملكية بنسبة ٧٥٪). لا يمكن أن تباع الواحة منتجاتها مباشرة إلى أطراف خارجية، وبموجب توجيهات مساهميها، تكون كافة مبيعاتها لأطراف ذات علاقة من المساهمين، اعتماداً على الموقع الجغرافي للتعامل النهائي. تم إجراء تقييم لهذا الترتيب المشترك حيث تم تقييم أنه يستوفي معايير العملية المشتركة نظراً لأن المساهمين يأخذون جميع المنافع الاقتصادية لموجوداتها وتعتمد على مبيعاتها للمساهمين أو الأطراف ذات العلاقة بهم وفقاً لما وافق عليه المساهمون، لتوليد النقد من أجل تسوية مطلوباتها. بناءً عليه، يتم تقييم الواحة كعملية مشتركة، وتسجل المجموعة حصتها في الموجودات والمطلوبات في الواحة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 الخليك ومونومرات أسيتات الفينيل وأسيتات الإيثيل وأسيتات البوتيل والمرافق.
- البوليمرات، التي تشمل البولي إيثيلين منخفض الكثافة وبولي أسيتات الفينيل وكحول البولي فينيل وبولي بيوتيلين ترفثليت، والبولي بروبيلين وأفلام أسيتات فينيل الإيثيلين ومنتجات موصلات الأسلاك الكهربائية.
- التجاري، والذي يشمل إيرادات التجارة لشركة سيكيم للتسويق وشركاتها التابعة الأجنبية.
- شركات وأخرى، والتي تشمل سيكيم ومصنع إنتاج الأدوات. يشمل 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 ٢٠٢٣						
المجموع	استبعاد معاملات بين القطاعات	شركات وأخرى	تجاري	بوليمرات	المواد الكيميائية الوسيطة	المواد الكيميائية الأساسية
إيرادات						
٨٩٢,٢٦٢	-	٣٦,٥٢٢	٧٤٢,٤١٥	-	-	١١٣,٣٢٥
٦,٧٢٥,٦٧٩	-	١,١٤٨	٦٣٦,٨١٢	٢,٧١٥,٠٥٩	١,٧٦٨,٠٩١	١,٦٠٤,٥٦٩
-	(٥,٢٥٩,٥٦٩)	-	٣,٨٤٢,٦٣٧	٢٦,٥٣٣	٩١٠,٢٦٠	٤٨٠,١٣٩
٧,٦١٧,٩٤١	(٥,٢٥٩,٥٦٩)	٣٧,٦٧٠	٥,٢٢١,٨٦٤	٢,٧٤١,٥٩٢	٢,٦٧٨,٣٥١	٢,١٩٨,٠٣٣
٢,١٦٨,٤٦٧	٢٦٣,٥٠١	(١٦,٦٦٧)	١٩٨,٩٥٩	٦٤١,٩٩٨	١٩٨,٤٧٣	٨٨٢,٢٠٣
٦,١٩٨,٩٧٣	(٥,٣٣٩,٧٣٥)	١٢٢,٦٥٣	٥,١١٢,٠٢٢	٢,٢٦٤,٩٨٦	٢,٥٩٤,٦٦٥	١,٤٤٤,٣٨٢
١,٤١٨,٩٦٨	٨٠,١٦٦	(٨٤,٩٨٢)	١٠٩,٨٤٢	٤٧٦,٦٠٦	٨٣,٦٨٦	٧٥٣,٦٥٠
ربح/ (خسارة) التشغيل						
٥١,٥٥٢	-	٥١,٥٥٢	-	-	-	-
الحصة من ربح شركات مستثمر فيها						
١,٣٦٤,٢٧٢	(٢١,١٦٩)	١٢١,٨٥٣	١١٠,٢٩٠	٣٦٨,١٥٩	٦٨,٨٣٧	٧١٦,٣٠٢
بطريقة حقوق الملكية						
٢٢,٠٢٣,٨٩٩	(١٩,٨٤٥,٥٥٨)	٢٥,٩٦١,٣٠٦	١,٣٧٩,٠٧٧	٦,٣٠٣,٨٢٦	٤,٨٦٠,٢٦٠	٣,٣٦٤,٩٨٨
الربح قبل الزكاة والضريبة						
٥,٦٠١,٥٧٣	(٣,٦٥٦,٢١٨)	٣,٤٦٣,١٦٣	٨٨٢,٠٧٦	٢,٥٠٣,٩٧١	١,٢٩٢,٥٥٠	١,١١٦,٠٣١
مجموع الموجودات						
٧٣١,٨٤٧	-	٢٠٦,٠٥٦	٤,١٤١	١٤٤,٢٧٣	١١١,٤٤٩	٢٦٥,٩٢٨
مجموع المطلوبات						
٨٨٣,٣٨٣	-	٤٥,٢٥٧	٨,٢١٠	٣١٦,٧١٦	٣١٢,٣٠١	٢٠٠,٨٩٩
نفقات رأسمالية						
٢١٠,٦٧٤	(٩٦,٧٩٦)	٩٧,٦٣٩	٢,١٦٣	١٢٦,٠١٩	٢٩,٣٥١	٥٢,٢٩٨
استهلاك وإطفاء						
٨٩,٢٤٨	-	٤٥,٨٥٢	١٥٠	١٩,٠٤٢	١٧,٥٨٤	٦,٦٢٠
تكلفة تمويل						
إيرادات تمويل						

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المواد الكيميائية الأساسية	المواد الكيميائية الوسيطة	بوليمرات	تجاري	شركات وأخرى	استبعاد معاملات بين القطاعات	المجموع
إيرادات							
عملاء خارجيون - المملكة العربية السعودية	١٠٦,٨٨٤	-	-	٧٦٤,٢٧٢	١٩,١٠٩	-	٨٩٠,٢٦٥
عملاء خارجيون - 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/ (خسارة) التشغيل	١,٦٥٧,٠٨٥	١,٣٠٨,٩٢٢	٧٦٢,٨٤١	٢٥٩,٨٣٣	(٩٧,٠٠٢)	١٥٥,٣١٠	٤,٠٤٦,٩٨٩
الحصة من ربح شركات مستثمر 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
استهلاك وإطفاء	٢٠٣,٩٥٥	٣١٨,٨٨١	٣٠٤,٠٢٣	٨,٥١٠	٥٨,٦٤٦	-	٨٩٤,٠١٥
تكاليف مالية	٤١,٤٧٩	٧٠,٦٣١	٦٦,٤٢٠	٢,٦٠٤	١٠٣,٩١٤	(٤٠,١٣٢)	٢٤٤,٩١٦
إيرادات تمويل	٤,٣٩٣	٧,٨٥١	٧,٦٤١	-	٣١,٣٩٢	-	٥١,٢٧٧

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.

تبلغ الإيرادات المثبتة في نقطة زمنية معينة مبلغ ٧,٣٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠,٢٣٥ مليون ريال سعودي). وتبلغ الإيرادات المثبتة بمرور الوقت مبلغ ٢٧٦ مليون ريال سعودي.

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بلد التأسيس
%٣٥	%٣٥	المملكة العربية السعودية
%٢٥	%٢٥	المملكة العربية السعودية

شركات تابعة

الشركة العالمية للميثانول
الشركة العالمية للبوليمرات

إن المعلومات المالية المختصرة لهذه الشركات التابعة مدرجة أدناه:

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للميثانول
٧٤٦,٦٩٨	٤٣٦,٥٨٨	٣١٠,١١٠
٣,٤٠٣,٠٨٤	٢,١٠٥,٣٣٠	١,٢٩٧,٧٥٤
(٣٨٠,٨٣٨)	(٢٤٥,٠٩٠)	(١٣٥,٧٤٨)
(٦٧٣,٦٤٨)	(٦٠٢,٢٨٤)	(٧١,٣٦٤)
٣,٠٩٥,٢٩٦	١,٦٩٤,٥٤٤	١,٤٠٠,٧٥٢
٢,٢٤٢,١٩٩	١,٣١٦,٤٢٢	٩٢٥,٧٧٧
٨٥٣,٠٩٧	٣٧٨,١٢٢	٤٧٤,٩٧٥

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية
عائدة إلى:
حملة حقوق الملكية في الشركة
حصص غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
حقوق الملكية
عائدة إلى:
حملة حقوق الملكية في الشركة
حصص غير مسيطرة

شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للميثانول	
٢,٠٤٠,٠٠٨	١,٢٨٩,٩٠٦	٧٥٠,١٠٢	إيرادات
٧١١,١٦٤	٣٥٠,٧٩٥	٣٦٠,٣٦٩	الربح قبل الزكاة والضريبة
٦٦٧,٢٣١	٣٣٨,٣٦٥	٣٢٨,٨٦٦	الربح بعد الزكاة والضريبة
٢,٨٥٧	١,٦٨٣	١,١٧٤	الدخل الشامل الآخر
٦٧٠,٠٨٨	٣٤٠,٠٤٨	٣٣٠,٠٤٠	مجموع الدخل الشامل
			عائدة إلى:
٤٨٧,٩٠٦	٢٥٩,٣١٨	٢٢٨,٥٨٨	حملة حقوق الملكية في الشركة
١٨٢,١٨٢	٨٠,٧٣٠	١٠١,٤٥٢	حصص غير مسيطرة
٢٥٨,٦٤٥	١٤٣,١٠٢	١١٥,٥٤٣	توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة

قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للغازات	الشركة العالمية لخلات الفينيل	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 (الخسارة) الشامل الآخر
٢,٦٢١,٤٨٥	٦٤٥,٨٦٧	١١٧,٤٦٧	٩٠٣,٨١٣	٣٣٨,٢٩٩	٦١٦,٠٣٩	مجموع الدخل الشامل
						عائدة إلى:
٢,٢٦٤,٥٦٨	٥٠٨,٠٧٨	١١٦,١٧١	٨٨٣,٣٣٨	٣٣١,٢٥٩	٤٢٥,٧٢٢	حملة حقوق الملكية في الشركة
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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة التدفقات النقدية المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	الشركة العالمية للبوليمرات	الشركة العالمية للميثانول
٩٧١,٥٦٦	٥٨١,٢٩٨	٣٩٠,٢٦٨
(١١٩,٩٠٦)	(٢٤,٩٥٣)	(٩٤,٩٥٣)
(١,٠٦٦,٤١٥)	(٧١٤,٤٣٥)	(٣٥١,٩٨٠)
٣٧,٧٢٨	٣١,٣٩٩	٦,٣٢٩

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
نقد وما يماثله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات

٢٠٢٣	أرض ومبان وتحسينات على عقار مستأجر	مصنع وآلات	محفزات وأدوات	سيارات وأجهزة حاسب آلي وأثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٢١٨,٥١٧	١٩,١٤٧,٤٢٠	٩٩٩,٨٦٢	٣٠٨,٥٢٤	٨٨٥,٥٢٦	٢٢,٥٥٩,٨٤٩
إضافات*	٣٨٦	٢٠٢,٧٩٣	١٥,٧٠٠	٣,١٨٤	٥٠٥,٧١٥	٧٢٧,٧٧٨
تحويلات	٢,٩٠٩	٧٧,٧٩١	١٨,٥٤٢	٢,١٨٩	(١٠١,٤٣١)	-
تحويلات إلى منافع موظفين طويلة الأجل مدفوعة مقدماً	-	-	-	-	(١١٩,١٣٤)	(١١٩,١٣٤)
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(٥٦,٩٩٥)	(٥٦,٩٩٥)
تحويلات إلى مخزون	-	-	-	-	(١٦,٥٤٠)	(١٦,٥٤٠)
استيعادات / شطب	-	-	(١٩,٦٢٢)	(٢٠٥)	(٣,٠٢٦)	(٢٢,٨٥٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٢١,٨١٢	١٩,٤٢٨,٠٠٤	١,٠١٤,٤٨٢	٣١٣,٦٩٢	١,٠٩٤,١١٥	٢٣,٠٧٢,١٠٥
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٣	(٣٣٣,٢٦٢)	(٩,٢٧٦,١٧٩)	(٨٠٠,٩٣٣)	(٢٠٥,٤٦٦)	-	(١٠,٦١٥,٨٤٠)
تكلفة الاستهلاك للسنة	(٣٨,٣٣٧)	(٦٥٦,٣٠٧)	(١١٠,٣٢٢)	(٨,٥٣٤)	-	(٨١٣,٥٠٠)
استيعادات / شطب	-	-	١٩,٦٢٢	٢٠٥	-	١٩,٨٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣٧١,٥٩٩)	(٩,٩٣٢,٤٨٦)	(٨٩١,٦٣٣)	(٢١٣,٧٩٥)	-	(١١,٤٠٩,٥١٣)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٥٠,٢١٣	٩,٤٩٥,٥١٨	١٢٢,٨٤٩	٩٩,٨٩٧	١,٠٩٤,١١٥	١١,٦٦٢,٥٩٢

* تشمل الإضافة أثر التغيير في الافتراض الناشئ عن التزام التفكيك. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٤.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تبلغ قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٠٩٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٨٥,٥ مليون ريال سعودي) تتألف بصورة رئيسية من دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومصنع ومعدات وتكاليف أخرى متكبدة متعلقة بعدة مشاريع لتحسين وتطوير المصانع. خلال سنة ٢٠٢٣، تمت رسملة مبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٥ مليون ريال سعودي) كتكلفة اقتراض بمتوسط سعر الفائدة المرجح المطبق على اقتراضات المجموعة.

٢-٦ ممتلكات ومصنع ومعدات - مرهونة

تم رهن الممتلكات والمصنع والمعدات (بخلاف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة كضمان مقابل اقتراضات من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣-٦ توزيع الاستهلاك المحمل للسنة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تكاليف الإيرادات	٧٨٥,٩٩٠	٧٦٦,٤٩١
مصاريف عمومية وإدارية	٢٧,٥١٠	٢٧,٥٧٩
	<u>٨١٣,٥٠٠</u>	<u>٧٩٤,٠٧٠</u>

٤-٦ مؤشرات الانخفاض في القيمة والتقييم

خلال ٢٠٢٣، حددت إدارة الشركة العالمية للدايول الانخفاض الجوهرى في أسعار السوق لمنتجات الشركة العالمية للدايول إلى جانب خسارة التشغيل في الفترة الحالية كمؤشرين على الانخفاض في القيمة. بناءً على ذلك، أجرت إدارة الشركة العالمية للدايول تقييماً تفصيلياً لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة للشركة العالمية للدايول وحددت المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حسابات قيمة الاستخدام، باستخدام خطط الأعمال المعتمدة. نتيجة لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير المتداولة للشركة العالمية للدايول أعلى من قيمها الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ثلاث سنوات بناءً على الميزانيات/التوقعات المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة العالمية للدايول.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ٢,٥٪. تعتقد الإدارة أن معدل النمو المقدر المستخدم لا يتجاوز متوسط معدل النمو لأنشطة الشركة العالمية للدايول على المدى الطويل.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٩٪ على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

أجرت إدارة الشركة العالمية للدايول تحليلاً للحساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام، وتعتقد أن المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير المتداولة للشركة العالمية للدايول ليس حساساً تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الرئيسية. يستند تحليل الحساسية إلى حدوث تغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حلت إدارة المجموعة جميع وحدات توليد النقد الأخرى لمؤشرات الانخفاض في القيمة وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات لوحدات توليد النقد الأخرى.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٧ عقود إيجار

تستأجر المجموعة قطع أرض وسيارات. تتراوح فترة الإيجار من ٣ إلى ٣٠ سنة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. الممتلكات والمصنع والمعدات للمجموعة مبنية على أرض مستأجرة من قبل المجموعة من 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 باستئجار معدات تقنية المعلومات بفترة تعاقدية من سنة إلى ثلاث سنوات. تُعد هذه الإيجارات عقود إيجار لبند منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار هذه. فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً:

١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام في ٣١ ديسمبر:

المجموع	سيارات	أرض	
١٠٤,٦٣٥	١,٠٢٣	١٠٣,٦١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٦٦٧	٩,٦٦٧	-	إضافات
(٧,٦٥٠)	(١,٣٢٧)	(٦,٣٢٣)	تكلفة الاستهلاك للسنة
١٠,٧٤٤	-	١٠,٧٤٤	زيادة من التغير في الافتراضات
١١٧,٣٩٦	٩,٣٦٣	١٠٨,٠٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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

٢-٧ مطلوبات إيجارية

المجموع	سيارات	أرض	
٨,٣٩٩	١,٩٠٠	٦,٤٩٩	٢٠٢٣
١٥٨,٦٦٢	٧,٠٥٣	١٥١,٦٠٩	الجزء المتداول
١٦٧,٠٦١	٨,٩٥٣	١٥٨,١٠٨	الجزء غير المتداول
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٦٧٩	٥٢٧	٣,١٥٢	٢٠٢٢
١٣٥,١٦٩	٤٧٢	١٣٤,٦٩٧	الجزء المتداول
١٣٨,٨٤٨	٩٩٩	١٣٧,٨٤٩	الجزء غير المتداول
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣-٧ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,١٤٠	٧,٦٥٠	تكلفة الاستهلاك للسنة
٤,٥٨٨	٤,٥٥٣	فائدة على مطلوبات إيجارية
١١,٧٢٨	١٢,٢٠٣	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤-٧ المبالغ المثبتة في قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩,٥٠٠	٩,٨٧٧

سداد مطلوبات إيجارية

٨ موجودات غير ملموسة

المجموع	عقود العملاء	حقوق	برمجيات حاسب آلي
١,١٣٢,٦١٧	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٣٣٩,٤٦٠
٢,٦٤٥	-	-	٢,٦٤٥
٥٦,٩٩٥	-	-	٥٦,٩٩٥
١,١٩٢,٢٥٧	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٣٩٩,١٠٠

٢٠٢٣

التكاليف:

الرصيد كما في ١ يناير

إضافات

تحويلات (إيضاح ٦)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير

إطفاء

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

(٥٧٩,٥٣٠)	(٨٠٧)	(٢٤٦,٧١٥)	(٣٣٢,٠٠٨)
(٦٩,٨٨٣)	(٢٢٥)	(٥٠,٨١٣)	(١٨,٨٤٥)
(٦٤٩,٤١٣)	(١,٠٣٢)	(٢٩٧,٥٢٨)	(٣٥٠,٨٥٣)
٥٤٢,٨٤٤	٥,٧١٨	٤٨٨,٨٧٩	٤٨,٢٤٧

المجموع	عقود العملاء	حقوق	برمجيات حاسب آلي
١,٠٨٥,٧٣٤	٦,٧٥٠	٧٤٦,٠٥٢	٣٣٢,٩٣٢
٤٦,٨٧٢	-	٤٠,٣٥٥	٦,٥١٧
١١	-	-	١١
١,١٣٢,٦١٧	٦,٧٥٠	٧٨٦,٤٠٧	٣٣٩,٤٦٠

٢٠٢٢

التكاليف:

الرصيد كما في ١ يناير

إضافات

تحويلات (إيضاح ٦)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

الرصيد كما في ١ يناير

إطفاء

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

(٤٧٩,٥٨٥)	(٥٨٢)	(١٥٨,٨٤٦)	(٣٢٠,١٥٧)
(٩٩,٩٤٥)	(٢٢٥)	(٨٧,٨٦٩)	(١١,٨٥١)
(٥٧٩,٥٣٠)	(٨٠٧)	(٢٤٦,٧١٥)	(٣٣٢,٠٠٨)
٥٥٣,٠٨٧	٥,٩٤٣	٥٣٩,٦٩٢	٧,٤٥٢

تتضمن برمجيات الحاسب الآلي بشكل أساسي نظام الأنظمة والتطبيقات والمنتجات في معالجة البيانات (ساب) وبرامج أخرى قامت الإدارة برسملتها وبحسب الإطفاء على مدى ٥-١٠ سنوات من العمر الإنتاجي مع العمر الإنتاجي المتبقي على مدى ٥-٩ سنوات.

تمثل الحقوق بشكل رئيسي مدفوعات من قبل المجموعة للحصول على مواد خام من الموردين بموجب ترتيبات تفضيلية على عقود طويلة الأجل. يحتسب الإطفاء على مدى فترة تتراوح من ١٠ إلى ٢٠ سنة بناءً على تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة مع العمر الإنتاجي المتبقي الذي يتراوح من ١٠ إلى ١٥ سنة.

يتعلق عقد العمل 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 مع العمر الإنتاجي المتبقي البالغ ٢٥ سنة.

توزيع الإطفاء المحمل للسنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٨,٢٣٨	٣٩,١٩٨
٦١,٧٠٧	٣٠,٦٨٥
٩٩,٩٤٥	٦٩,٨٨٣

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩ استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
٤١١,٣٤٤	٣٧١,٨٧٦	١-٩ استثمار في مشاريع مشتركة
٣,٥٤٩,١٣٧	٣,٤٢٣,٦٤٣	٢-٩ استثمار في شركات زميلة
٣,٩٦٠,٤٨١	٣,٧٩٥,٥١٩	

١-٩ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
٣٨٦,٤٩٠	٣٤٥,٣٩٥	١-١-٩ سامابكو
٢٣,٧٥٨	١٨,٣٩٣	٢-١-٩ مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
١,٠٩٦	٨,٠٨٨	٢-١-٩ شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية
٤١١,٣٤٤	٣٧١,٨٧٦	

١-١-٩ شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات (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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٩٧,٣٠٩	٢,٠٩٤,٦٥٦	موجودات غير متداولة
٢٤٨,٤٩٣	٢٧٩,٣٩٦	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما يماثله)
١٠٣,٢٨٠	٧١,٣٢٣	نقد وما يماثله
٣٥١,٧٧٣	٣٥٠,٧١٩	مجموع الموجودات المتداولة
(١,٥٣٠,٨٤٧)	(١,٤٩٨,١٨٧)	مطلوبات مالية غير متداولة
(٥١,٥٤١)	(٤٥,٩٨٧)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(١,٥٨٢,٣٨٨)	(١,٥٤٤,١٧٤)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(٥٨,٤٦٠)	(٧١,٤٩٩)	ذمم دائنة تجارية
(١,٦٣٧)	(٤٦,٤٠٧)	مطلوبات مالية (بخلاف الذمم الدائنة التجارية)
(١٠٩,٠٧٠)	(٦٧,٩٥٩)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٦٩,١٦٧)	(١٨٥,٨٦٥)	مجموع المطلوبات المتداولة

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨٠,٩٩٨	٣٨٦,٤٩٠	الحصة في صافي الموجودات كما في ١ يناير
١٠٦,٢٢١	(٤١,٣٩٣)	الحصة في (الخسارة) / الربح
(٧٢٩)	٢٩٨	الحصة في التغيرات في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٣٨٦,٤٩٠	٣٤٥,٣٩٥	القيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة سامابكو:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٢٣,٨٢١	٦٧٨,٠٤٠	إيرادات
(٦١٤,١١٦)	(٥٧٥,٣٩٤)	تكلفة الإيرادات
(١٢٣,٥٩٢)	(١١٥,٥٦٥)	استهلاك وإطفاء
(٨١,١٩٨)	(١١٧,٤٤١)	تكاليف مالية
٣,٨٩٩	٣,١٤٤	إيرادات مالية
٢٤٣,٧٦٩	(٧٥,٧٧٦)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٦,١٤٩)	(٧,٠١١)	زكاة
٢٣٧,٦٢٠	(٨٢,٧٨٦)	(الخسارة) / الربح بعد الزكاة
(١,٤٥٩)	٥٩٦	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٢٣٦,١٦١	(٨٢,١٩٠)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة

تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة سامابكو ولا تعرض حصة المجموعة في تلك المبالغ.

٢٠١-٩ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهم مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة وشركة ليندي سبكيك للغازات الصناعية بخسارة قدرها ٩,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,١ مليون ريال سعودي) في الربح الموحد قبل الزكاة والضريبة.

٣-١-٩ مؤشرات الانخفاض في القيمة والتقييم

خلال ٢٠٢٣، حددت إدارة المجموعة الانخفاض الجوهري في أسعار السوق لمنتجات شركة سامابكو إلى جانب خسارة التشغيل في الفترة الحالية كمؤشرين على الانخفاض في القيمة. بناءً على ذلك، أجرت إدارة المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحري الانخفاض في قيمة استثمار المجموعة في شركة سامابكو وحددت المبلغ القابل للاسترداد بناءً على قيمة الاستخدام، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة بناءً على خطة الأعمال المعتمدة. نتيجةً لهذا التقييم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت القيمة القابلة للاسترداد لاستثمار المجموعة في شركة سامابكو أعلى من القيمة الدفترية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة ثلاث سنوات بناءً على الميزانيات/التوقعات المعتمدة. 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 ٢,٥٪. تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدر المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو لأنشطة شركة سامابكو على المدى الطويل.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٩٪ على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

أجرت إدارة المجموعة تحليلاً للحساسية للافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام، وتعتقد أن القيمة القابلة للاسترداد لاستثمار المجموعة في شركة سامابكو ليس حساساً تجاه التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات الرئيسية. يستند تحليل الحساسية إلى حدوث تغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حلت إدارة المجموعة جميع الاستثمارات الأخرى لمؤشرات الانخفاض في القيمة وخلصت إلى عدم وجود مؤشرات للاستثمارات الأخرى.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-٩ استثمار في شركات زميلة

إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٢
شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات	٣,٢٤٦,٠٠٤	٣,٣٦٥,٥٥٣
شركة صناعات الخير للكيمياويات غير العضوية	١٧٧,٦٣٩	١٨٣,٥٨٤
الشركة السعودية لحمض الكربليك	-	-
	٣,٤٢٣,٦٤٣	٣,٥٤٩,١٣٧

١-٢-٩ شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٢,٥٥٪ في شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات، 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 للأوليفينات باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه القوائم المالية الموحدة. تقدم الجداول أدناه معلومات مالية مختصرة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. تم تعديل المبالغ لتعكس التعديلات التي أجرتها المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتعديلات حسب الاختلافات في السياسة المحاسبية حسب الحاجة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
موجودات غير متداولة	١٢,٢٠٧,٥٥٠	١٢,٠٨٣,٣١٨
موجودات متداولة	٢,٢٢٩,٧٤٦	١,٥٢٦,٠١٦
مطلوبات غير متداولة	(٤١٢,٧١٠)	(٤٢٥,٦٥٨)
مطلوبات متداولة	(٣,٢٤١,٥١٦)	(١,٩١٩,٠٦٨)
صافي الموجودات	١٠,٧٨٣,٠٧٠	١١,٢٦٤,٦٠٨

تسوية للقيمة الدفترية:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الرصيد كما في ١ يناير	٣,٣٦٥,٥٥٣	٣,٤٩٢,٦٧٢
الحصة من الربح	١٠٨,٣٠١	٢٧١,٦١٩
توزيعات أرباح	(٢٢٧,٨٥٠)	(٣٩٨,٧٣٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٣,٢٤٦,٠٠٤	٣,٣٦٥,٥٥٣

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
إيرادات	٨٨٩,٧٥١	٩٨٥,٧٦٨
الحصة في الربح في شركات زميلة	٥١٦,٣٥٥	٥٥٤,٤٩٨
الربح قبل الزكاة	٢١٨,٤٦٢	٨٣٤,٤٦٦
مجموع الدخل الشامل	٢١٨,٤٦٢	٨٣٤,٤٦٦

٢-٢-٩ شركة صناعات الخير للكيمياويات 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. خلال السنة، بدأ الإنتاج التجريبي في مصنع انوكيم، ومع ذلك، لم تبدأ العمليات التجارية بعد ومن المتوقع أن تبدأ خلال سنة ٢٠٢٤. يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في انوكيم باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الموحدة.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تقدم الجداول أدناه معلومات مالية مختصرة لشركة انوكيم. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة انوكيم وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٨٩,٨٢٤	٢,٥٩٥,٢٧٢	موجودات غير متداولة
٩,٧٥٩	٥٩,٨٢٩	موجودات متداولة
(١,٤٦٧,٦٠٠)	(١,٨٥٣,٢٢٢)	مطلوبات غير متداولة
(١٧٧,٩٥٧)	(٢٦٧,٦٦٦)	مطلوبات متداولة
٥٥٤,٠٢٦	٥٣٤,٢١٣	صافي الموجودات

تسوية للقيمة الدفترية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٩,٧٥٣	١٨٣,٥٨٤	الرصيد كما في ١ يناير
(٦,١٦٩)	(٦,١١٤)	الحصة في الخسارة
-	١٦٩	الحصة في التغيرات في الدخل الشامل الأخر
١٨٣,٥٨٤	١٧٧,٦٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٥,١١١	١٥٩,١٦٦	الحصة في صافي الموجودات المتداولة
١٨,٤٧٣	١٨,٤٧٣	شهرة
١٨٣,٥٨٤	١٧٧,٦٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قائمة الربح أو الخسارة المختصرة لشركة انوكيم:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٢٠,٩٤٨)	(٢٠,٦٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٨٦٩)	(٢٠,٣٧٨)	الخسارة بعد الزكاة
(٢٠,٤٥٢)	(١٩,٨١٤)	مجموع الخسارة الشاملة

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

يتم المحاسبة عن حصة المجموعة في شركة ساك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، قامت الإدارة بتقييم واستنتاج أنه لا توجد مؤشرات لعكس قيد الانخفاض في القيمة.

١٠ استثمارات طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
١٣٠,٢٦٦	١٠٩,٣٢٤	١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٦٦٠	١٧,٧٠٩	٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٥,٩٢٦	١٢٧,٠٣٣	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٣-١٠ بالتكلفة المطفأة
١٩٠,٩٢٦	١٧٢,٠٣٣	

١-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٠٥٠	٣٣,٢٢٥	أوراق مالية مدرجة
		صندوق الرياض ريت
٩٣,٢١٦	٧٦,٠٩٨	أوراق مالية غير مدرجة
١٣٠,٢٦٦	١٠٩,٣٢٣	وحدات صناديق استثمارية مشتركة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-١٠ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣-١٠ بالتكلفة المطفأة

يشمل ذلك استثمارات في صكوك مختلفة تحقق أرباحاً بمعدلات السوق السائدة والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) وصنفت على أنها موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي. فيما يلي التفاصيل:

المبلغ	عدد الشهادات		تاريخ الاستحقاق		
	٢٠٢٣	٢٠٢٢			
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥ فبراير	شركة معادن للفسفات
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٤٠	٤٠	٢٠٢٥ نوفمبر	البنك السعودي الفرنسي
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	
١٥,٦٦٠	١٣٠,٢٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢١,٥٤٣)	استيعادات
٢,٠٤٩	٦٠١	ربح القيمة العادلة
١٧,٧٠٩	١٠٩,٣٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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)	استيعادات
(٢١٧)	(٣,٧٥٤)	خسارة القيمة العادلة
١٥,٦٦٠	١٣٠,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥-١٠ لم تكن هناك حركة في الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

١١ ضريبة مؤجلة

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

١-١١ موجودات ضريبة مؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,١٧٧	٤,٩٣٢	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٧٥٥	-	الدين للسنة
٤,٩٣٢	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 والتي يمكن مقابلها بتحقيق موجودات الضريبة المؤجلة وتصبح تلك الفروق المؤقتة قابلة للخصم.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-١١ مطلوبات ضريبة مؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥,٤١٧	٥٥,٨٣٩	الرصيد كما في ١ يناير
٤٢٢	(١١,٠١٥)	(عكس قيد) / المحمل للسنة
٥٥,٨٣٩	٤٤,٨٢٤	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	نم مديونة للموظفين	
٦٣٢,٩٨٢	١١٧,٦٤٧	١١,٦٢١	٥٠٣,٧١٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١١٩,١٣٤	٢٢,٢٤٨	-	٩٦,٨٨٦	تحويلات (إيضاح ٦)
٣٩,٦١٢	٣٩,٦١٢	-	-	إضافات
-	(٩٦٧)	٦١٩	٣٤٨	إعادة تصنيف
(٢٣,٢١٥)	(٢٣,٢١٥)	-	-	إطفاء
(٦٦,٩٩٩)	-	(١,٧٤٥)	(٦٥,٢٥٤)	استقطاعات
(١,٣٦٢)	-	٥٦٧	(١,٩٢٩)	خصم على النعم المدينة للموظفين
٧٠٠,١٥٢	١٥٥,٣٢٥	١١,٠٦٢	٥٣٣,٧٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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 تصنيف
(٢٢,٢٣٣)	(٢٢,٢٣٣)	-	-	إطفاء
(٧٩,٦٠٦)	-	(١,٣١١)	(٧٨,٢٩٥)	استقطاعات
(٢,٠٦٥)	-	(٥٦٦)	(١,٤٩٩)	خصم على النعم المدينة للموظفين
٦٣٢,٩٨٢	١١٧,٦٤٧	١١,٦٢١	٥٠٣,٧١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣ شهرة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، استحوذت شركة سبكيم للتسويق على ١٠٠٪ من حصص التصويت لشركة سبكيم أوروبا إس إيه، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في سويسرا وتابعة لشركة سبكيم أوروبا كوبريتف يو إيه، بمقابل بمبلغ ١٠٦,٠ مليون ريال سعودي. نشأت شهرة بمبلغ ٣٠,٠ مليون ريال سعودي من هذه المعاملة.

في ١٦ مايو ٢٠١٩، استحوذت سبكيم على ١٠٠٪ من الأسهم وحصص التصويت في شركة الصحراء للبتر وكيمياويات ("الصحراء") وحصلت على السيطرة على الصحراء. نتج عن هذا التجميع للمنشآت مبلغ ٦٠٠,٩ مليون ريال سعودي من الشهرة تم تخصيصها بناءً على القيم العادلة المقدرة لوحدات 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 ٢٠٢٣، لم يتم تحديد أي خسارة انخفاض في القيمة. تستخدم المجموعة نموذج التدفقات النقدية المخصومة كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد على أساس قيمة الاستخدام.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

- استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في الواحة إلى توقعات التدفقات النقدية لمدة سنتين بناءً على الميزانيات/التوقعات المعتمدة من مجلس الإدارة. استندت توقعات التدفقات النقدية المستخدمة في الصحراء إلى توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المعتمدة والتي تتضمن التدفقات النقدية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمعتمدة من مجالس إدارتها.
- كان معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الميزانيات / التوقعات بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٠٪).
- تعتقد الإدارة أن معدلات النمو المقدرة المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الواحة والصحراء.
- يطبق معدل خصم بنسبة ٩٪ (٢٠٢٢: ١٠,٠٪) على توقعات التدفقات النقدية، والتي تستند إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

أجرت إدارة المجموعة تحليلاً للحساسية حول الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج التدفقات النقدية المخصومة وتعتقد أن المبلغ القابل للاسترداد للشهرة في الواحة والصحراء سيكون مساوياً للقيم الدفترية لكل منهما بناءً على التغييرات التالية في الافتراضات الرئيسية:

الصحراء	الواحة	
٪١٠,٢	٪٩,٨	زيادة في معدل الخصم إلى:
٪٠,٨	٪١,٧	نقص في معدل النمو إلى:
٪٥,١	٪١,٦	نقص أسعار البيع المتوقعة بنسبة:

يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى التغيير في افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك افتراضات بأن التغيير المعقول المحتمل كان من شأنه أن يؤدي إلى خسارة انخفاض في القيمة.

١٤ أدوات مالية مشتقة

أبرمت المجموعة ترتيباً لمقايضة أسعار الفائدة مصنفاً كأداة تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناشئة عن قروض طويلة الأجل ذات أسعار فائدة متغيرة. تؤدي مقايضة أسعار الفائدة إلى استلام المجموعة لسعر متغير سائد بين البنوك السعودية (سايبور) مع دفع سعر فائدة ثابت في ظل ظروف معينة.

تحتسب القيمة العادلة للمشتقات باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة وبالتالي يتم تصنيفها في المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة. تمثل بيانات السوق الهامة المستخدمة كمدخلات لهذا التقييم منحنيات سعر الفائدة (سايبور). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لا يتوقع أن يكون أثر التغيير المتوقع المعقول في منحنيات سعر الفائدة (سايبور) جوهرياً.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية والقيمة العادلة لأداة التحوط مبلغ ٣٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

١٥ موجودات غير متداولة أخرى

تتضمن الموجودات غير المتداولة الأخرى الذمم المدينة من عقود الإيجار. فيما يلي الحركة في الذمم المدينة من عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٥٨٤	٣٠,٥٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
١,٩٥٧	١,٧٤٠	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار
(٩,٠٠٥)	٩,٣٨٩	تعديل
٣٠,٥٣٦	٤١,٦٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٩٥٧	١,٧٤٠	إيرادات تمويل من صافي الاستثمار في عقد الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٩٠٨	٢,٩٠٨	خلال سنة واحدة
١١,٦٣١	١١,٦٣١	بين سنة واحدة إلى خمس سنوات
٢١,٦٠٦	٤٧,٣٩٩	أكثر من خمس سنوات
٣٦,١٤٥	٦١,٩٣٨	

١٦ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٢٠٥,٨٢١	١٦٤,٢٣٢		مواد أولية
٨١٥,١٤٣	٥٨٠,٥٨٣	١-١٦	بضائع جاهزة
٣٩٥,٤٨٦	٤٠٣,١٦١		قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٤١٦,٤٥٠	١,١٤٧,٩٧٦		
(١٧,٩٠٠)	(٣٩,٠١٠)	٢-١٦	مخصص المخازن وقطع الغيار بطيئة الحركة
١,٣٩٨,٥٥٠	١,١٠٨,٩٦٦		

١-١٦ كما في ٣١ ديسمبر، تشمل البضائع الجاهزة على مخزون بمبلغ ٨٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٤,٠ مليون ريال سعودي) وهي منتجات شبه جاهزة.

٢-١٦ فيما يلي حركة مخصص المخازن وقطع الغيار بطيئة الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٩,٣٢٨	١٧,٩٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١٤,٨١٤	٢١,١١٠	مخصص للسنة
(٤٦,٢٤٢)	-	عكس قيد خلال السنة
١٧,٩٠٠	٣٩,٠١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٣-١٦ بلغت قيمة تخفيض بنود المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء). تم إثباتها كمصروف وإدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة.

١٧ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
١,١٥٥,٠٤٦	١,٠٨١,٣٨٠		ذمم مدينة تجارية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٤٩٤	٤١,٣٠٢		ذمم مدينة تجارية - بالتكلفة المطفأة
(٨,١٦٢)	(٧,٦٥٥)	١-١٧	ناقصاً: الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,١٧٢,٣٧٨	١,١١٥,٠٢٧		

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٧-١ الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٦٢٣	٨,١٦٢	الرصيد كما في ١ يناير
٥٣٩	٨٦	مكون خلال السنة
-	(٥٩٣)	مشطوبات
٨,١٦٢	٧,٦٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تتضمن الذمم التجارية المدينة مبلغ ٣٤٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٢٢,٢ مليون ريال سعودي) من الأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للشروط والأحكام المتعلقة بالذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣٦. الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة، وتخضع بشكل عام لشروط الاتفاقيات المبرمة مع العملاء.

تقوم إدارة المجموعة بتحليل الرصيد القائم للعملاء على أساس منظم وشطب أي رصيد تترك الإدارة أنه غير قابل للتحويل. إن الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٦٦٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٣٢,٧ مليون ريال سعودي) مؤمنة بموجب خطابات اعتماد وخطابات ضمان.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢١ حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يناقش كيفية قيام المجموعة بإدارة وقياس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية.

١٨ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٩,٧٠٠	٩٤,٨٨٨	دفعات مقدمة وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٨,٥٩٣	٥٢,١٨١	مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
٧٠,٤٤١	٨٨,١٩٣	ضريبة مدخلات مدينة لضريبة القيمة المضافة
-	١٥,٥١٤	ضريبة دخل قابلة للاسترداد (إيضاح ٢٧)
١٧,٦١٩	١٧,٢٦٦	أخرى
٢٤٦,٣٥٣	٢٦٨,٠٤٢	

١٩ نقد وما يماثله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٣	٣٤٠	نقد في الصندوق
١,٢٩٨,٤٢٣	٨٨٥,٧٥٠	نقد لدى البنك
١,١٥٧,١٨٩	٦١٧,٩٥٠	ودائع قصيرة الأجل
٢,٤٥٥,٩٣٥	١,٥٠٤,٠٤٠	

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 البنوك التجارية المحلية وتحقق إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة التي تقل فترات استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

٢٠ رأس المال والاحتياطيات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٣٣,٣٣٣,٣٠٠	٧٣٣,٣٣٣,٣٠٠	الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
		كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر - عدد الأسهم
		كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر - رأس المال
٧,٣٣٣,٣٣٣	٧,٣٣٣,٣٣٣	(بالآلاف الريالات السعودية)

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠-١ احتياطات أخرى

تتضمن الاحتياطات الأخرى احتياطي تحوط التدفقات النقدية واحتياطي استثمار القيمة العادلة واحتياطي لنتائج بيع / شراء الأسهم في الشركات التابعة واحتياطي تحويل العملات الأجنبية واحتياطي معاملات المدفوعات على أساس الأسهم (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 الاحتياطات الأخرى خلال السنة كما يلي:

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 التزامات منافع الموظفين	٢٠٢٣
٧,٩٣٦	١,٤٦٨	(٣١٥,٤٠٦)	(١١,١٨٢)	٩,٦٥٨	(٤٨,٣٦١)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	١٩٢	-	-	فروق صرف من تحويل عمليات أجنبية
-	-	-	-	-	٢٢,٦٥٥	ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة للمجموعة
-	٢,٠٤٩	-	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة للاستثمار
-	-	-	-	(٤,٤٢٨)	-	حركة في المدفوعات على أساس الأسهم - بالصافي
٣٤,٢٠٨	-	-	-	-	-	تغيرات في احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤٢,١٤٤	٣,٥١٧	(٣١٥,٤٠٦)	(١٠,٩٩٠)	٥,٢٣٠	(٢٥,٧٠٦)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						المجموع

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 التزامات منافع الموظفين	٢٠٢٢
٧,٩٣٦	١,٦٨٥	(٣٩٣,٦٤٠)	(٨,٧٠٦)	٧,٧٩٦	(٩٠,٦٩٩)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(٢,٤٧٦)	-	-	فروق صرف من تحويل عمليات أجنبية
-	-	-	-	-	٤٢,٣٣٨	ربح إعادة قياس خطط المنافع المحددة للمجموعة
-	(٢١٧)	-	-	-	-	تغيرات في القيمة العادلة للاستثمار
-	-	-	-	١,٨٦٢	-	محللة مقابل مدفوعات على أساس الأسهم - بالصافي
-	-	-	-	-	-	صافي التغير في احتياطي البيع والشراء في شركات تابعة
٧٨,٢٣٤	-	٧٨,٢٣٤	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٩٣٦	١,٤٦٨	(٣١٥,٤٠٦)	(١١,١٨٢)	٩,٦٥٨	(٤٨,٣٦١)	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم التالية:

٢٠-٢٠ خطة شراء الأسهم (تسوية حقوق الملكية)

عرضت المجموعة على موظفيها، رهناً بمعايير الأهلية، المشاركة في خطة شراء أسهم. في بداية الخطة، يُعرض على الموظفين المؤهلين عددًا ثابتًا 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. إن سعر الممارسة ثابت في تاريخ المنح ولا يتغير. وبالتالي، فإن الموظف يستحق مخاطر ومنافع جميع تحركات أسعار الأسهم بعد تاريخ المنح.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 اتخاها للموظفين الذين توقفوا عن العمل، قبل انتهاء فترة الاستحقاق، أو اختاروا عدم ممارسة خياراتهم في شراء الأسهم.

فيما يلي، حركة عدد الأسهم الممنوحة بموجب الخطة:

عدد الأدوات		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١١٤,٦٧٥	٢,٦١٧,٤٠٩	كما في ١ يناير
١٣٦,٢١٤	١,١٤٤,٧٥٣	ممنوحة خلال السنة
(٥٥٤,٣٧١)	(٢,١٠٩,٧٩٥)	مستحقة خلال السنة
(٧٩,١٠٩)	(٣٧,٩٨٥)	مصادرة خلال السنة
٢,٦١٧,٤٠٩	١,٦١٤,٣٨٢	كما في ٣١ ديسمبر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

العمر التعاقدى	القيمة العادلة في	شروط الاستحقاق	عدد الأدوات	تاريخ المنح
للخيارات	سعر الممارسة	تاريخ المنح		
٣ سنوات	١٦,٧	٢٣,٨	٢٧٧,٩١٨	١ مايو ٢٠٢١
٣ سنوات	٣٠,٩	٤٤,٢	٧٣,٣٢٠	١ نوفمبر ٢٠٢١
٣ سنوات	٣٩,٤	٥٦,٢	٦٩,٩٠٢	١ مايو ٢٠٢٢
٣ سنوات	٢٩,٦	٤٢,٣	٤٨,٤٨٩	١ نوفمبر ٢٠٢٢
٣ سنوات	٢٧,٦	٣٩,٤	٥٨٨,٣٤٢	١ مايو ٢٠٢٣
٣ سنوات	٢٤,١	٣٤,٤	٥٥٦,٤١١	١ نوفمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

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

بلغت المصاريف المثبتة خلال السنة الناشئة عن إطفاء الخصم المقدم بموجب ترتيبات المدفوعات على أساس الأسهم مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٨ مليون ريال سعودي).

٣-٢٠ أسهم خزينة

تتضمن أسهم الخزينة ٨,٢ مليون سهم (٢٠٢٢: ٩,٢ مليون سهم) من سبكي مملوكة للمجموعة.

٤-٢٠ 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. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

وفقاً لنظام الشركات الصادر حديثاً والذي يسري في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣، تم إلغاء شرط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وفقاً لهذا التغيير، فإن الشركة بصدد تعديل نظامها الأساسي.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢١ أدوات مالية

١-٢١ موجودات مالية

٢٠٢٣	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
٣٢٦,٠٠٠	-	-	-	٣٢٦,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	١٠٩,٣٢٣	١٧,٧١٠	١٧٢,٠٣٣	١٧٢,٠٣٣
٣٣,٦٤٧	١,٠٧٤,١٥٦	-	١,١٠٧,٨٠٣	١,١٠٧,٨٠٣
-	-	٣٤,٢٠٨	٣٤,٢٠٨	٣٤,٢٠٨
١٢٠,٩٠٥	-	-	-	١٢٠,٩٠٥
١,٥٠٤,٠٤٠	-	-	-	١,٥٠٤,٠٤٠
٢,٠٢٩,٥٩٢	١,١٨٣,٤٧٩	٥١,٩١٨	٣,٢٦٤,٩٨٩	٣,٢٦٤,٩٨٩

٢٠٢٢	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
١٣٠,٠٠٠	٢٠,٠١٩	-	١٥٠,٠١٩	١٥٠,٠١٩
٤٥,٠٠٠	١٣٠,٢٦٦	١٥,٦٦٠	١٩٠,٩٢٦	١٩٠,٩٢٦
١٧,٣٣٢	١,١٥٥,٠٤٦	-	١,١٧٢,٣٧٨	١,١٧٢,٣٧٨
١٤٣,٨٥١	-	-	١٤٣,٨٥١	١٤٣,٨٥١
٢,٤٥٥,٩٣٥	-	-	٢,٤٥٥,٩٣٥	٢,٤٥٥,٩٣٥
٢,٧٩٢,١١٨	١,٣٠٥,٣٣١	١٥,٦٦٠	٤,١١٣,١٠٩	٤,١١٣,١٠٩

٢-٢١ مطلوبات مالية

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة:

أ. قروض واقتراضات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٧٢,٨٨٣	٣٣٧,٦٦٤	قروض واقتراضات متداولة
١١,٥٠٢	٨٠٠	قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح رقم ٢-٢١)
٢٨٤,٣٨٥	٣٣٨,٤٦٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح رقم ٢-٢١)
-	١٩٦,٨٧٥	قروض أخرى متداولة
٢٨٤,٣٨٥	٥٣٥,٣٣٩	قروض قصير الأجل (إيضاح رقم ٣-٢١)
		مجموع القروض والاقتراضات المتداولة
		قروض واقتراضات غير متداولة
٣,٠٤٩,١٣٣	٢,٠٠٦,٨٨٢	قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية
-	١٠,٥٠٠	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣,٠٤٩,١٣٣	٢,٠١٧,٣٨٢	مجموع القروض والاقتراضات غير المتداولة
٣,٣٣٣,٥١٨	٢,٥٥٢,٧٢١	مجموع القروض والاقتراضات

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨٤,٣٨٥	-	٢٠٢٣
٩٢٩,٧١٢	٥٣٥,٣٣٩	٢٠٢٤
٥٨٥,٨٦٨	٥٣٨,١٤٩	٢٠٢٥
٧٣٩,٣٩٢	٦٦٩,٥١٦	٢٠٢٦
٥٠١,٦٩٧	٥٠٤,٦٩٧	٢٠٢٧
٢٩٢,٤٦٤	٣٠٥,٠٢٠	٢٠٢٨ وما بعدها
٣,٣٣٣,٥١٨	٢,٥٥٢,٧٢١	

لم تكن هناك حركة غير نقدية جوهرية في الأرصدة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

ب. مطلوبات مالية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٨,٨٤٨	١٦٧,٠٦١	مطلوبات إيجارية (إيضاح ٧)
٢٥١,٠٠٣	٢٩١,٦١٩	ذمم دائنة تجارية
١,٠٥٢,٤٦٣	١,٠٤٩,١٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)
١,٤٤٢,٣١٤	١,٥٠٧,٧٨٣	مجموع المطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المضافة
٤,٧٧٥,٨٣٢	٤,٠٦٠,٥٠٤	مجموع المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة

٢١-٢-١ قروض بنكية متوافقة مع الشريعة الإسلامية

أبرمت المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع مؤسسات مالية فردية. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية وسنوية غير متساوية. تحمل القروض نفقات مالية بمعدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ثابت. تتضمن الاتفاقيات تعهدات للحفاظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة ملتزمة بهذه التعهدات.

٢١-٢-٢ قرض مضمون - صندوق التنمية الصناعية السعودي

منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً للشركة السعودية للتقنيات المتقدمة. هذا القرض مضمون بضمانات شركات من شركة سبكي و رهن ذي أولوية على جميع الموجودات الحالية والمستقبلية. تسدد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات بالمحافظة على نسب مالية خلال فترة القروض. تحمل أتعاب الإدارة وأتعاب المتابعة على القروض كما هو منصوص عليه في اتفاقيات القروض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت الشركة السعودية للتقنيات المتقدمة في حالة خرق للتعهدات المتعلقة بالنسبة الحالية ومجموع المطلوبات إلى نسبة صافي القيمة الملموسة ومتطلبات النفقات الرأسمالية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. حصلت الإدارة على تنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي للائتمثال لهذه التعهدات.

٢١-٢-٣ قرض قصير الأجل

خلال السنة، حصلت المجموعة على قرض قصير الأجل من بنك التصدير والاستيراد السعودي. يحمل القرض نفقات مالية بهامش ثابت كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض.

٢١-٣ موجودات مالية مقاسة 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 المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة يمكن رسده بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة لا يمكن رسده.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، تُقدّر 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 على أنها تقارب قيمها الدفترية حيث تحمل معدلات فائدة تستند إلى معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١,٠٧٤,١٥٦	١,٠٧٤,١٥٦	-	١,٠٧٤,١٥٦	-	<u>نعم مدينة تجارية</u>
٣٤,٢٠٨	٣٤,٢٠٨	-	-	٣٤,٢٠٨	<u>أدوات مالية مشتقة</u>
<u>استثمارات طويلة الأجل</u>					
٣٣,٢٢٥	٣٣,٢٢٥	٣٣,٢٢٥	-	-	صندوق استثماري مشترك مدرج
٧٦,٠٩٦	٧٦,٠٩٦	-	٧٦,٠٩٦	-	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
١٧,٧١٠	١٧,٧١٠	١٧,٧١٠	-	-	أسهم حقوق ملكية
١,٢٣٥,٣٩٥	١,٢٣٥,٣٩٥	٥٠,٩٣٥	١,١٥٠,٢٥٠	٣٤,٢٠٨	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١,١٥٥,٠٤٦	١,١٥٥,٠٤٦	-	١,١٥٥,٠٤٦	-	<u>نعم مدينة تجارية</u>
٢٠,٠١٩	٢٠,٠١٩	٢٠,٠١٩	-	-	<u>استثمارات قصيرة الأجل</u> أسهم حقوق ملكية
<u>استثمارات طويلة الأجل</u>					
٣٧,٠٥٠	٣٧,٠٥٠	٣٧,٠٥٠	-	-	صندوق استثماري مشترك مدرج
٩٣,٢١٦	٩٣,٢١٦	-	٩٣,٢١٦	-	صندوق استثماري مشترك غير مدرج
١٥,٦٦٠	١٥,٦٦٠	١٥,٦٦٠	-	-	أسهم حقوق ملكية
١,٣٢٠,٩٩١	١,٣٢٠,٩٩١	٧٢,٧٢٩	١,٢٤٨,٢٦٢	-	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 المقدر من قبل المسوقين، إن وجدت. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ١٠ عملاء (٢٠٢٢: ١٠ عملاء) يمثلون معاً ٥٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٦٤ مليون ريال سعودي) وما يقارب ٤٧٪ (٢٠٢٢: ٤٥٪) من مجموع الذمم المدينة التجارية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة عملاء أفراد تمثل إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من الإيرادات الموحدة.

٤-٢١ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض 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.

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 الأمر، لدى المجموعة سياسة لتقييم الآثار 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 ٢٠٢٣، بلغ سعر الفائدة الثابت على القرض طويل الأجل القائم حوالي ١٧٪ (٢٠٢٢: ٢٧٪) من نفقات التمويل على القروض.

حساسية سعر الفائدة

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار 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 بأسعار متغيرة كما يلي:

الزيادة/ النقص	الأثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠+ نقطة أساس ١١,٧
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠- نقطة أساس (١١,٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠+ نقطة ١٦,٦
الأثر بمليون ريال سعودي بسبب التغير في نقطة الأساس	٥٠- نقطة أساس (١٦,٦)

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 ٢٠٢٣، 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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

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 تباعه 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 جوهرية 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 جوهرية.

تحليل الحساسية - مخاطر أسعار الأسهم

استثمارات حقوق الملكية المدرجة للمجموعة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 المطفأة)، 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.

أدوات مالية	٢٠٢٣	٢٠٢٢
استثمارات طويلة الأجل	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية ومطلوب من أطراف ذات علاقة	٨٥,٨٢٨	٦٥,٩٢٥
استثمارات قصيرة الأجل	٣٢٦,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
موجودات متداولة أخرى	١٢٠,٩٠٥	١٤٣,٨٥١
نقد وما يماثله	١,٥٠٤,٠٤٠	٢,٤٥٥,٩٣٥

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

تسجل الذمم المدينة التجارية والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة بالصافي من الخسارة الائتمانية المتوقعة. راجع أيضاً الايضاح رقم ٣٦-٥ لمخاطر الائتمان على عقود الضمانات المالية.

ذمم مدينة تجارية بالتكلفة المطفأة وموجودات عقود

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 متماثلة ويتم تقييمها بشكل جماعي لتحتري 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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للعملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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:

معدل الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة	معدل القيمة الدفترية	الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
-	٣١,٢٢٤	-
متداولة (غير متأخرة عن السداد)		
٥٦%	٥,٤٧٢	(٣,٠٤٩)
متأخرة عن السداد من ٩٠-٠ يوماً		
١٠٠%	٢٦٢	(٢٦٢)
متأخرة عن السداد من ٩١-١٢٠ يوماً		
١٠٠%	٣٨٠	(٣٨٠)
متأخرة عن السداد من ١٢١-١٨٠ يوماً		
١٠٠%	٧٠١	(٧٠١)
متأخرة عن السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً		
١٠٠%	٣,٢٦٣	(٣,٢٦٣)
متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً		
	٤١,٣٠٢	(٧,٦٥٥)

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

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 الخزائنة 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 بموافقات معينة. 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.

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.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

يلخص الجدول التالي آجال استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على مدفوعات تعاقبية غير مخصصة:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة واحدة إلى ٥ سنوات	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	عند الطلب	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨٤,٤٥٤	١٣١,٢٤٨	٤٢,٤٥٦	٥,٣٧٥	٥,٣٧٥	-	١٦٧,٠٦١	مطلوبات إيجارية
٢٩١,٦١٩	-	-	-	٢٩١,٦١٩	-	٢٩١,٦١٩	ذمم دائنة تجارية
١,٠٤٩,١٠٣	-	-	-	١,٠٤٩,١٠٣	-	١,٠٤٩,١٠٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٩٦,٨٧٥	-	-	-	١٩٦,٨٧٥	-	١٩٦,٨٧٥	اقتراضات قصيرة الأجل
٢,٥٧٦,٠٥٩	-	٢,٢١٦,٤١١	٢٤٠,٩٢٥	١١٨,٧٢٣	-	٢,٥٥٢,٧٢١	اقتراضات طويلة الأجل
١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	١٢٣,٢٠٠	١٢٣,٢٠٠	ضمانات مالية
٤,٤٢١,٣١٠	١٣١,٢٤٨	٢,٢٥٨,٨٦٧	٢٤٦,٣٠٠	١,٦٦١,٦٩٥	١٢٣,٢٠٠	٤,٣٨٠,٥٧٩	

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

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 لضمان الامتثال للتعهدات المالية المطبقة على تسهيلات القروض. تحتسب نسبة المديونية كنسبة مئوية من مجموع المطلوبات إلى مجموع المطلوبات وحقوق الملكية. راجع الايضاح رقم ٢١-٢ للحصول على تفاصيل الامتثال 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 قدرتها 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 المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة تركيز جوهري في معاملات الإيرادات من أي دولة أجنبية.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٢ مطلوبات تعاقدية

- تشمل المطلوبات التعاقدية بشكل أساسي 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 ٢٠٢٣، بلغ الرصيد القائم مبلغ ٤٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٧,٤ مليون ريال سعودي) بما في ذلك مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: 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 (٢٠٢٢: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي مصنف على أنه التزام غير متداول).

٢٣ منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
٥٣٥,٦٨٨	٥٧٢,٦٨٧	١-٢٣ منافع ما بعد الخدمة
٥١,٥٨٨	٦٣,٢٠٨	٢-٢٣ خطة الادخار
٥٨٧,٢٧٦	٦٣٥,٨٩٥	

١-٢٣ 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	٢٠٢٣	
٦٥,٨٩٥	٦٥,٤٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٨٩٦	٢٢,٢٠٠	تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٧٨,٧٩١	٨٧,٦٤٥	

إعادة القياس المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٦٧,٢١٥)	(٢٤,٣٠٢)	ربح بسبب التغير في الافتراضات المالية
٢٤,٨٠٩	١,٢٨٢	خسارة ناتجة عن التغير في تعديلات الخبرة
(٤٢,٤٠٦)	(٢٣,٠٢٠)	
٩٣٥	(٢٩٨)	حصة من (خسارة) دخل مشروع مشترك وشركات زميلة
(٤١,٤٧١)	(٢٣,٣١٨)	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمواويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٣١,٠٢٧	٥٣٥,٦٨٨	كما في ١ يناير
٥٣,٦٧٢	٥١,٠٩٨	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٨٩٦	٢٢,٢٠٠	تكلفة الفائدة على التزام المنافع
(٤٢,٤٠٦)	(٢٣,٠٢٠)	ربح اكتواري على الالتزام
٢,٩٤٣	-	تحويلات
(٢٢,٤٤٤)	(١٣,٢٧٩)	منافع مدفوعة خلال السنة
٥٣٥,٦٨٨	٥٧٢,٦٨٧	كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٢٠	%٤,٨٨	معدل الخصم
%٤,٢٠	%٤,٢٠	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٥٢-١٩٤٩١	٥٢-١٩٤٩١	معدل الوفيات
%١٢ سنويًا	%١٢ سنويًا	معدلات دوران الموظفين

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

معدل الخصم		الافتراضات	
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	تحليل الحساسية	
٦٠٩,٣٨٥	٥٣٨,٧٣٢	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٩٤,٤٦٤	٥٢١,٤٨٢	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
زيادة الرواتب		التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
نقص بنسبة ٠,٥%	زيادة بنسبة ٠,٥%	التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٣٦,٠٠٠	٦١١,٧٤٤		
٥١٨,٩٩٤	٥٩٦,٥١٥		

تحدد 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 أحد 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 ٦ سنوات (٢٠٢٢: ٧ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	بين سنتين إلى خمس سنوات	بين سنة واحدة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	
١,٤٦٥,٥٧٧	١,٠٨٢,١٢٤	٢٢٢,٣٥٢	٧١,٦٧١	٨٩,٤٣٠	٢٠٢٣
١,٤٠٧,٠١٤	١,٠٤٩,٢٤٦	٢٠٨,٨٧٦	٦٩,٠٧٨	٧٩,٨١٤	٢٠٢٢

٢-٢٣ خطة الادخار

تتمثل في مساهمة المجموعة في خطة الادخار للموظفين السعوديين والتي يتم تحميلها على الربح أو الخسارة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٥-١.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٤ مخصص تكاليف التفكيك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٢,٢٢١	١٣٨,٨٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	(١,٤٢٤)	حركات من التغيير في الافتراضات
٦,٦٢١	٦,٩٦٥	المحمل للسنة
١٣٨,٨٤٢	١٤٤,٣٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٥ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٥٥٦,٣٠٥	٤٩٦,٥٢٧		بضائع مستلمة غير مفوترة
١١٠,١٧٨	١٠٥,٩٩٠		مستحقات تكاليف توزيع
١١٠,٢٩٤	١٥٠,٤٤٤	٣٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦٣,٢١٩	٥٨,١٧٥		تبرعات مستحقة
٢٨,٢١١	٢٩,٦٠٤		مستحقات تكاليف تمويل
٤٠,٤٢١	٢٤,١٨٠		مبالغ مستحقة الدفع وفق برنامج حوافز الموظفين الخاص بشركة سبكيك
٩,٥٧٤	١٢,٤٤٠		مطلوبات تتعلق بالموظفين
١٣٤,٢٦١	١٧١,٧٤٣	١-٢٥	أخرى
١,٠٥٢,٤٦٣	١,٠٤٩,١٠٣		

١-٢٥ تتضمن "أخرى" مساهمة الموظفين في خطة الادخار بمبلغ ٧٠,١ مليون ريال سعودي.

٢٦ مخصص معادن ثمينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤٠,٢٨٣	٥٠٥,٠٥٨	١ يناير
٦٤,٧٧٥	(٢٦٨,١٨٧)	(عكس قيد) / مخصص، بالصافي
٥٠٥,٠٥٨	٢٣٦,٨٧١	٣١ ديسمبر

١-٢٦ تعود حركة المخصص خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بشكل رئيسي إلى التقلبات في أسعار المعادن الثمينة خلال هاتين السنتين.

٢٧ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧٣,١٤٢	٢٩٩,٦٩٦	زكاة مستحقة الدفع
١٥,٩١١	٤٣٣	ضريبة دخل مستحقة الدفع
٤٨٩,٠٥٣	٣٠٠,١٢٩	

تقوم الشركة بتقديم إقرار زكوي موحد للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة بنسبة ١٠٠٪. تقوم الشركات السعودية التابعة الغير مملوكة بالكامل بتقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل بشكل فردي. تقوم الشركات التابعة الأجنبية بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها بشكل فردي في بلدان موطنها. قامت الشركة وشركاتها التابعة بتقديم إقراراتها للزكاة وضريبة الدخل حتى سنة ٢٠٢٢.

بالنسبة للشركة وشركاتها التابعة السعودية 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 للشركات السعودية مع مآك أجنبية بنسبة ٢٠٪ من الدخل الخاضع للضريبة العائد لمساهميها الأجانب. يتم دفع ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية بمعدلات الضريبة المعمول بها في بلدان موطنها.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١-٢٧ زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع

المجموع	ضريبة دخل	زكاة	
٤٨٩,٠٥٣	١٥,٩١١	٤٧٣,١٤٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٦٦,٩٢٠	٤٤,٤٩٥	١٢٢,٤٢٥	المحمل
(١٤٧,٩٧٧)	(٢٢)	(١٤٧,٩٥٥)	السنة الحالية
(٢٢٣,٣٨٢)	(٧٥,٤٦٥)	(١٤٧,٩١٧)	السنوات السابقة
٢٨٤,٦١٤	(١٥,٠٨١)	٢٩٩,٦٩٥	مدفوعات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المجموع	ضريبة دخل	زكاة	
٥٦٢,٢٣٠	٧٨,٦٦٧	٤٨٣,٥٦٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥٤,٩٦٥	٨٥,٦٨١	١٦٩,٢٨٤	المحمل
(٢١,٥٣٦)	٢,٢١٨	(٢٣,٧٥٤)	السنة الحالية
(٣٠٦,٦٠٦)	(١٥٠,٦٥٥)	(١٥٥,٩٥١)	السنوات السابقة
٤٨٩,٠٥٣	١٥,٩١١	٤٧٣,١٤٢	مدفوعات خلال السنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعرض ضريبة الدخل في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	(١٥,٥١٤)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح رقم ١٨)
١٥,٩١١	٤٣٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٩١١	(١٥,٠٨١)	

٢-٢٧ أثر الزكاة والضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في الربح أو الخسارة

المجموع	ضريبة مؤجلة	ضريبة دخل	زكاة	
(٢٥,٠٠٩)	-	٥٢١	(٢٥,٥٣٠)	٢٠٢٣
٤٣,٩٥٢	-	٤٣,٩٥٢	-	حصة الشركة من الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٠١٥)	(١١,٠١٥)	-	-	ضريبة الدخل العائدة إلى حصص غير مسيطرة
٧,٩٢٨	(١١,٠١٥)	٤٤,٤٧٣	(٢٥,٥٣٠)	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١١)
المجموع	ضريبة مؤجلة	ضريبة دخل	زكاة	
١٥١,٩٢٤	-	٦,٣٩٤	١٤٥,٥٣٠	٢٠٢٢
٨١,٥٠٥	-	٨١,٥٠٥	-	حصة الشركة من الزكاة وضريبة الدخل
(٢,٣٣٣)	(٢,٣٣٣)	-	-	ضريبة الدخل العائدة إلى حصص غير مسيطرة
٢٣١,٠٩٦	(٢,٣٣٣)	٨٧,٨٩٩	١٤٥,٥٣٠	ضريبة مؤجلة (إيضاح ١١)

٣-٢٧ تسوية مصروف ضريبة الدخل

العلاقة بين مصروف ضريبة الدخل المحلية (المملكة العربية السعودية) ومصروف الضريبة الفعلية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,١٨٤,١٧١	١,٤٤٦,٦٢٥	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٧٧٧,٠٢٠)	(١,٢٣٢,٧٩٧)	ناقصاً: الدخل الخاضع للزكاة
٤٠٧,١٥١	٢١٣,٨٢٨	الدخل الخاضع لضريبة الدخل
%٢٠	%٢٠	معدل ضريبة الدخل (%)
٨١,٤٣٠	٤٢,٧٦٦	ضريبة الدخل بالمعدل المحلي
		التأثيرات الضريبية لـ:
٤,١٣٦	(٩,٣٠٨)	- ربوط ضريبة للسنة السابقة وأخرى
٨٥,٥٥٦	٣٣,٤٥٨	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤-٢٧ ربوط قائمة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمائيات (سبكييم)

أنهت سبكييم الوضع الزكوي الخاص بها لدى الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨ واستلمت ربوطاً للسنوات حتى ٢٠١٨ نتج عنها التزام إضافي بمبلغ ١٤٨,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: 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 إنهائها.

شركات تابعة

حصلت بعض الشركات التابعة التي تقدم إقراراتها بشكل فردي على ربوط من الهيئة لعدة سنوات، مما نتج عنه التزام إضافي بمبلغ ٢٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧,٣ مليون ريال سعودي). قدمت الشركات التابعة اعتراضات ضد هذه الربوط وهي قيد الفحص. تعتقد الإدارة أنه يتم تسجيل مخصصات كافية من قبل المجموعة عند الضرورة وأنه من غير المحتمل أن ينشأ التزام جوهري إضافي من الربوط المفتوحة عندما يتم الانتهاء منها.

ليس هناك ربوط قائمة حالياً لأي من الشركات التابعة الأجنبية.

٢٨ إيرادات

١-٢٨ مصادر الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٤٨٨,٢٩٧	٧,٨٢٢,٤٨٨	بيع بأسعار مؤقتة
(٢٥٣,٧٧٧)	(٢٤٢,٢١٧)	الحركة بين السعر المؤقت والنهائي
١٩,١٠٨	٣٧,٦٧٠	مبيعات منتجات محددة
١٠,٢٥٣,٦٢٨	٧,٦١٧,٩٤١	مجموع الإيرادات

يشمل البيع بأسعار مؤقتة الإيرادات من خدمات الشحن والمناولة المثبتة بمرور الزمن. للاطلاع على تفصيل الإيرادات، راجع الإيضاح رقم ٤.

٢-٢٨ أرصدة العقود

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,١١٧	٨,٣١٠	موجودات عقود مدرجة في الذمم المدينة التجارية
٧,٤١٣	٤,٤٢٢	مطلوبات تعاقدية

تتعلق موجودات العقود بشكل أساسي بحقوق المجموعة في المقابل النقدي للأعمال 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. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تصدر فواتير لموجودات العقود بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: لا شيء).

٢٩ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٩٣١,٣٣٧	3,831,768	تكاليف المخزون
٨١٣,٦٢٦	٨٢٦,٧٨٩	استهلاك وإطفاء
٤٧٣,١٠٨	441,909	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٩٦,٨٨٢	349,008	أخرى
٥,٤١٤,٩٥٣	٥,٤٤٩,٤٧٤	

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٠ مصاريف بيع وتوزيع

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

٣١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠٤,٦٤١	317,408	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٠٩,٧٦٢	٨٧,٤٥٩	استهلاك وإطفاء
١٢,٩٦٩	٨,٣٠٣	مصاريف قانونية ومهنية
٧,٨١٨	٢,٢٩٦	مصاريف متعلقة بالأبحاث
٩,١٤١	٨,٤٤٠	مصاريف مجلس الإدارة
٢٨,٣٨١	١١,٤٩٥	تبرعات
٢٢,٩٨٦	79,545	أخرى
٤٩٥,٦٩٨	٥١٤,٩٤٦	

٣٢ تكاليف تمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
١٦٢,٤٩٩	١٦٣,٣٩٨		نفقات تمويل على قروض
١٠,٤٤٨	١٩,٦٠٩		تكلفة فائدة على التزام منافع محددة
٨,٨٧٤	٦,٤٢٥		عمولة خطابات اعتماد وضمانات
٦,٦٢١	٦,٩٦٥	٢٤	عكس خصم مخصص تكاليف تفكيك
٤,٥٨٨	٤,٥٥٣	٧	فائدة على مطلوبات إيجارية
٥١,٨٨٦	٩,٧٢٤		أخرى
٢٤٤,٩١٦	٢١٠,٦٧٤		

٣٣ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال هاتين السنتين المعدلة لأسهم الخزينة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٥٩٥,٢٩١	١,١٧٤,٩٩٤	الربح للسنة العائد إلى مساهمي سبكيك
٧٢٥,١٢٢	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 المخفضة
٤,٩٦	١,٦٢	ربحية السهم الأساسية
٤,٩٠	١,٦٠	ربحية السهم المخفضة

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٤ توزيعات أرباح

في ٢١ يونيو ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية للنصف الأول من سنة ٢٠٢٣ بمبلغ ٩٠٦,٤ مليون ريال سعودي (أي ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) وتم دفعه بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣.

في ١١ ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح نقدية للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٤٣,٨ مليون ريال سعودي (أي ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد) وتم دفعه بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٥ ارتباطات ومطلوبات محتملة

- بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٥,٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٢: ٢٦٣,٢ مليون ريال سعودي).
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أصدرت البنوك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن المجموعة بمبلغ ٦٠٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٥٦,٣ مليون ريال سعودي).
- انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٥ لتفاصيل ربوط الزكاة وضريبة الدخل.

٣٦ 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 (حصة غير مسيطرة)
شركة هانوا كيميكال ماليزيا اس دي أن بي اتش دي ("هانوا")	مساهم في شركة تابعة (حصة غير مسيطرة)
شركة الصحراء ومعادن للبتر وكيمياويات ("سامابكو")	مشروع مشترك
شركة ليندي سبكيم للغازات الصناعية	مشروع مشترك
مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة	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

٣٦-١ المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف كبار موظفي الإدارة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
هانوا	مبيعات إلى شركة هانوا	٥٤٣,٧٢٠	٧٥٣,١٥٣
جامك	مبيعات إلى شركة جامك	٢٨١,٥١٠	٣٨٤,٧٦١
سامابكو	تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على شركة سامابكو توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك الوحدات السكنية إلى سامابكو	١١٦,١٤٣	١٠٩,٧٣٢
ليوندل بازل	مبيعات إلى ليوندل بازل تكلفة خدمات مشتركة مُحَمَّلة على ليوندل بازل توزيع تكاليف التمويل الخاصة ببرنامج تملك الوحدات السكنية إلى ليوندل بازل	٣٣٧,٣٢٥ ٣٤,٥٠٥	٤٣٧,١٢٣ ٣٤,٧٨٢
الشركة السعودية للإيثيلين والبولي إيثيلين	شراء شركة الواحة لمادة الإيثيلين شراء إيثيلين من قبل الشركة العالمية لخلات الفينيل	٥٩,٢٦٢ ٨٣٦,٩٧١	١٠٩,٢٤٦ ٥٦٥,٧٢٨

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

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢-٣٦ نتج عن المعاملات المذكورة أعلاه الأرصدة غير المضمونة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) نمم مدينة تجارية (إيضاح ١٧)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٦,٤٣٣	٢٠١,٣٠٩	ليوندل بازل
٨٥,٦٦٥	٧٠,١٣٢	هانوا
٥٠,٠٦٩	٧١,٨٧٢	جامك
٣٢٢,١٦٧	٣٤٣,٣١٣	

(٢) مبالغ منقوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٨)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٥٩٤	٤١,٤٩٤	سامابكو
١٠,٠٧٤	٨,٧٦٢	ليوندل بازل
٩٢٥	١,١٩٦	شركة ليندي سبكيك للغازات الصناعية
-	٧٢٩	مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
٤٨,٥٩٣	٥٢,١٨١	

(٣) مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ٢٥)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨,٩٧١	٩١,٦١٨	سامابكو
٥٤,٠٢٤	٥٢,٩٠٨	ليوندل بازل
٧,٢٩٩	٥,٨٨٤	هانوا
-	٣٤	مصنع شركة الخليج لعوازل الكابلات المتقدمة
١١٠,٢٩٤	١٥٠,٤٤٤	

٣-٣٦ 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 المتناسبة لكبار موظفي إدارة شركة الصحراء بعد تجميع المنشآت. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٧٥٧	١١,٦٥١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤,٠٤٤	٣,٤٢٧	منافع نهاية الخدمة
١,٢٢٥	١,٣٢٨	خطة الادخار
١٧٩	٢٣٩	معاملات المدفوعات على أساس السهم
١٦,٢٠٥	١٦,٦٤٥	مجموع التعويضات المتعلقة بكبار موظفي الإدارة

٤-٣٦ 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 ٢٠٢٣، 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.

٥-٣٦ ضمانات

قدمت شركة الصحراء ضماناً مالياً مقرض شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية ("سابكو")، وهي شركة تابعة لشركة التصنيع والصحراء للأوليفينات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المجموعة مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٢٣,٢ مليون ريال سعودي) مقابل هذا الضمان المالي الذي يمثل الحد الأقصى للتدفقات النقدية الصادرة المحتملة بموجب عقد الضمان هذا.

شركة الصحراء العالمية للبتر وكيمياويات
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣٧ الأنشطة التمويلية والاستثمارية التقليدية وغير التقليدية

مكونات قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		نقد وما يماثله - غير تقليدي
١,١٥٧,١٨٩	٦١٧,٩٥٠	مراجعة متداولة (بما في ذلك الودائع ذات الأجل الثابت)
١,٢٩٨,٧٤٦	٨٨٦,٠٩٠	حسابات جارية (باستثناء الودائع ذات الأجل الثابت)
٢,٤٥٥,٩٣٥	١,٥٠٤,٠٤٠	
١٩٠,٩٢٦	١٧٢,٠٣٣	استثمارات طويلة الأجل - غير تقليدية
١٥٠,٠١٩	٣٢٦,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل - غير تقليدية
٣,٣٢٢,٠١٦	٢,٥٣٩,٩٨١	اقتراضات - غير تقليدية
١١,٥٠٢	١١,٣٠٠	اقتراضات - تقليدية

٣٨ أحداث لاحقة

لم يقع أي حدث موجب للتعديل بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتاريخ الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة، والذي قد يكون له أثر على القوائم المالية الموحدة.